

УДК 330.8

УСН: НОВЫЕ ПРАВИЛА В 2025 ГОДУ

© **Сольский Б. В., 2024**

Иркутский государственный университет, г. Иркутск

Рассматриваются вопросы выбора ставки налога на добавленную стоимость при применении упрощённой системы налогообложения, и определяется порог эффективности выбора

Ключевые слова: налогообложение, упрощённая система налогообложения, налог на добавленную стоимость, ставка налога НДС, прибыль

С начала 2025 года вступают в силу новые правила налогообложения для экономических субъектов, применяющих УСН.

Переход на УСН с ОСНО с 01.01.2025 возможен при соблюдении следующих условий:

- доходы за 9 месяцев 2024 года не превысили 337,5 миллионов рублей (ранее было 112,5 миллионов рублей);
- остаточная стоимость основных средств составляет 200 миллионов рублей (ранее было 150 миллионов рублей);
- средняя численности работников составляет не более 130 человек (ранее было 100 человек);
- Нет филиалов;
- Доля участия в уставном капитале других юридических лиц менее 25 %.

Если экономический субъект применял в 2024 году УСН, то он сохранит это право при соблюдении следующих условий:

- доходы за 2024 год не превысят 450 миллионов рублей (ранее было 200 миллионов рублей);
- остаточная стоимость основных средств не превысит 200 миллионов рублей (ранее было 150 миллионов рублей).

С 2025 года отменяются повышенные ставки при «нарушении лимита по доходам».

Напомним, что с 2021 года действовало правило: при превышении годового дохода 150 млн. руб. вплоть до 200 млн. руб. использовались повышенные ставки. А именно: 8 % при объекте налогообложения «доходы» и 20 % при объекте налогообложения «доходы минус расходы». При достижении дохода 200 млн. руб., субъект «слетал с упрощенки».

С 2025 года применяются только базовые ставки по УСН: 6 % при объекте налогообложения «доходы» и 15 % при объекте налогообложения «доходы минус расходы».

За регионами сохраняется право понижать данные ставки. Это регулируется соответствующими региональными законами.

Самым важным нововведением является признание «упрощенцев» плательщиками налога на добавленную стоимость (ФЗ № 176 от 12.07.2024). Однако, предусмотрено освобождение от НДС, если сумма доходов за предыдущий год не превысит в совокупности 60 миллионов рублей. Также освобождением смогут воспользоваться вновь созданные организации или индивидуальные предприниматели. Для получения освобождения от НДС при применении УСН, предпринимать какие-либо специальные действия не нужно, если

необходимые условия соблюдаются — оно действует автоматически.

Если лимит в 60 миллионов рублей превышен, то субъекту УСН даётся право выбора ставки НДС. Можно выбрать либо применение общего порядка исчисления и уплаты НДС-ставки 20 % (10 %) с правом применения вычетов, либо применение пониженных ставок. В этом случае ставка НДС составляет 5 % (доходы до 250 миллионов рублей) или 7 % (доходы до 450 миллионов рублей). Однако при применении пониженных ставок нет права на вычеты по НДС, а входящий НДС можно будет включать в расходы (объект «доходы минус расходы»).

Итак, 2 варианта ставки НДС, и надо выбирать. А как?

Сейчас расскажу. Здесь интересно и без арифметических выкладок не обойтись.

Обозначим за X выручку компании.

Введём коэффициент $K1$ — доля затрат в общем объёме выручки. $K1 = 0 \dots 1$. Но это теоретически. Практически $K1 = 0,3 \dots 1$ или даже выше, но тогда будут убытки, которые мы тоже не рассматриваем. Реально можно говорить о диапазоне $0,3 \dots 0,7$.

Также введём коэффициент $K2$ — доля НДС-расходов в общем объёме расходов.

$K2 = 0 \dots 1$. Это тоже теоретически. На практике $K2 = 0 \dots 0,8$. Почему? Потому, что есть зарплата.

Что нас интересует? Правильно, прибыль: доходы минус расходы.

Доходы считаются всегда от выручки (выручка без НДС).

Для варианта 1 (НДС 20 %) прибыль считается следующим образом:

$$X/1,2 - X*K1*K2/1,2 - X*K1*(1-K2) \quad (1)$$

После несложных преобразований получим:

$$(X - 1,2*X*K1 + X*K1*K2 * 0,2) / 1,2 \quad (2)$$

Теперь рассчитаем прибыль для варианта 2 (НДС 5 %).

$$X/1,05 - X*K1 \quad (3)$$

Вопрос: когда прибыль при 20 % будет больше, чем при 5 %?

$$(X - 1,2*X*K1 + 0,2* X*K1*K2) / 1,2 > (X - 1,05*X*K1) / 1,05 \quad (4)$$

Простые преобразования и ответ:

$$K1*K2 > 0,714 \quad (5)$$

Напомним, что произведение $K1*K2$ — это доля расходов с НДС в общем объёме доходов.

Прибыль при НДС = 20 % больше прибыли при НДС 5 % только тогда, когда доля расходов с НДС выше 71,43 %. Т.е. доля не НДС-овых расходов менее 28,5 %.

В остальных случаях выгоднее применять ставку 5 %. Но это при уровне доходов менее 250 млн. руб.

А для уровня доходов выше 250 млн. руб. и соответственно ставке НДС 7 %, ограничения следующие:

$$K1 * K2 > 0,92 \quad (6)$$

Зарплата в общем объеме расходов должна составлять менее 8 %. ■

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), с изменениями, вступающими в силу с 01.01.2025 г.

СПИСОК ЛИТЕРАТУРЫ:

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая), с изменениями, вступающими в силу с 01.01.2025 г.

Simplified taxation system: new rules in 2025

© **Solsky B., 2024**

The issues of choosing the value added tax rate in the application of the simplified taxation system are considered and the threshold for the effectiveness of the choice is determined

Keywords: taxation, simplified taxation system, value added tax, VAT rate, profit
