**Законодательное регулирование УСН с 1 января 2025 года**

Очередная порция нововведений в Налоговый кодекс, причем достаточно существенных, внесена [законом № 176-ФЗ](https://nalog-nalog.ru/nalogovye-izmeneniya-2025/zakonoproekt-po-nalogovoj-reforme-proshel-vtoroe-chtenie/), подписанным российским президентом 12 июля 2024 года (который впоследствии был дополнен законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ). Из основного:

* установление прогрессивной шкалы НДФЛ;
* введение налоговой амнистии при дроблении бизнеса;
* увеличение стандартной ставки по налогу на прибыль;
* введение туристического налога.

Все новшества, ожидающие российских налогоплательщиков с 2025 года, объединены в [специальном обзоре](https://nalog-nalog.ru/away/?req=doc&base=LAW&n=477549&dst=100406&date=20.08.2024&demo=1&utm_source=nalog-nalog&utm_medium=site&utm_content=registration&utm_term=universal__490c82e39e1e3ce4fa481f29d56065c451b51250&link_text=%D1%81%D0%BF%D0%B5%D1%86%D0%B8%D0%B0%D0%BB%D1%8C%D0%BD%D0%BE%D0%BC+%D0%BE%D0%B1%D0%B7%D0%BE%D1%80%D0%B5) от справочно-правовой системы «КонсультантПлюс».

Не обошли своим вниманием законодатели и УСН - с 2025 года изменений для упрощенцев будет множество. Со всеми надо успеть познакомиться и ко всем, а некоторые не совсем приятны, придется привыкнуть. Закон дает на это время, поскольку большинство положений вступит в силу с 1 января 2025 года, часть же затронет переходный период 2024–2025 годов.

**Новые лимиты с 2025 года в целях применения УСН**

С нового года практически все показатели, которым должны соответствовать плательщики УСН, пересмотрены в сторону увеличения. Представим обновленные лимиты по УСН на 2025 год в таблице.

**Лимиты, действующие до и после 1 января 2025 года в целях применения УСН**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Показатель | Пороговое значение  до 1 января 2025 года | Пороговое значение  с 1 января 2025 года |
| Доходы | До 150 млн включительно с учетом ежегодной индексации — использование стандартных ставок  Свыше 150 и до 200 млн включительно с учетом ежегодной индексации — использование повышенных ставок  (Для [2024 года](https://nalog-nalog.ru/usn/usloviya_primeneniya_usn/ne-vse-limity-po-usn-indeksiruyutsya/) с учетом коэффициента-дефлятора 1,329 действуют значения: 199,35 млн руб. и 265,8 млн руб.) | 450 млн руб. (с учетом коэффициента-дефлятора. Коэффициент-дефлятор на 2025 год для УСН на момент написания статьи известен не был, обычно такая информация появляется в октябре-ноябре) |
| Средняя численность сотрудников | До 100 человек включительно — использование стандартных ставок  Свыше 100 и до 130 человек — использование повышенных ставок | 130 человек |
| Остаточная стоимость основных средств | 150 млн руб. | 200 млн руб. (с учетом коэффициента-дефлятора) |
| Доля участия юридических лиц в уставном капитале | 25% | 25% |

Напомним, что, кроме числовых ограничений, существует запрет на наличие филиалов и на осуществление определенных видов деятельности. Для применения УСН в 2025 году условия, обозначенные выше, сохраняются.

**ВАЖНО!**С 2025 года право на УСН утрачивается не с начала квартала, а с 1 числа месяца, в котором доходы превысили 450 млн руб.

**Ставки на УСН с 2025 года**

Изначально Налоговым кодексом утверждены две ставки по УСН: 6% для объекта «доходы» и 15% для объекта «доходы минус расходы». Регионы были вправе вводить более низкие ставки для определенных видов деятельности при соблюдении конкретных условий.

С 2021 года действовали [повышенные ставки](https://nalog-nalog.ru/usn/usloviya_primeneniya_usn/kak-primenyat-povyshennye-limity-i-stavki-pri-usn/) налога для случаев превышения лимитов по выручке и средней численности персонала (все числовые значения были представлены в таблице предыдущего раздела). Для объекта «доходы» действовала и до конца 2024 года продолжает действовать дополнительная ставка 8%, для объекта «доходы минус расходы» — 20%. Однако, значительно подняв лимиты по доходам для целей применения УСН и утвердив единый лимит по численности, законодатели решили отказаться от повышенных ставок. Поэтому с 1 января 2025 года в НК РФ снова будут зафиксированы лишь две основные ставки — 6% и 15%.

ВАЖНО! За регионами останется право снижать базовые ставки, обозначенные в Налоговом кодексе РФ, на основании законов субъектов РФ.

**Переходим на упрощенку с 2025 года по новым правилам**

Для перехода на УСН с 1 января 2025 года доход потенциальных упрощенцев не должен за 9 месяцев 2024 года превышать 337,5 млн руб. Это значение было увеличено в три раза, ведь ранее для перехода на оговариваемый спецрежим размер доходов за 9 месяцев не должен был превышать 112,5 млн руб.

В переходный период 2024-2025 годов есть один нюанс. Если в 2024 году организация или ИП слетели с упрощенки ввиду превышения лимита по выручке в 265,8 млн руб., то у них есть возможность вернуться на УСН с 1 января 2025 года (в общих случаях начать применять упрощенный режим налогообложения можно не ранее, чем через полный календарный год после слета). Условие заключается в том, что итоговая сумма доходов за 9 месяцев (и на УСН, и уже после слета, на ОСНО) не должна превышать 337,5 млн руб.

**Новые налоги для УСН в 2025 году**

Глобальным изменением в УСН с 2025 года является переход упрощенцев в категорию плательщиков НДС. Однако здесь получить освобождение от налога будет чуть проще, чем на общем режиме — не придется подавать уведомление на освобождение с подтверждающими документами. Освобождение будет получено автоматически, если за предыдущий календарный год доходы упрощенца либо субъекта, собирающегося переходить на УСН, составят не более 60 млн руб. Если этот показатель будет превышен, то с 1 января нового года упрощенец начнет рассчитывать и платить новый для него налог.

Работать с автоматическим освобождением от налога субъекты смогут с 1 января и до момента, в котором их совокупный доход с начала года не превысит 60 млн руб. После этого освобождение утратит силу и придется исчислять налог к уплате в бюджет.

ФНС выпустила методичку по НДС для лиц на УСН с 2025 года.

**Обновленные ставки НДС для УСН**

Ставки для расчета будут следующими:

* 0%;
* 5%;
* 7%;
* 10%;
* 20%;
* расчетные — 5/105, 7/107, 10/110, 20/120.

Для ставок 0% и 10% определен закрытый перечень операций. Ставка 20% общая.

Пониженные ставки 5% и 7% новые. Возможность их использования будет определяться отдельными лимитами доходов по УСН в 2025 году и далее с учетом ежегодной индексации:

* 5% — можно использовать, если совокупный доход упрощенца с начала года не превысил 250 млн руб.;
* 7% — возможна для использования, если суммарный доход не превысил 450 млн руб.

Утратившие право на освобождение смогут выбрать: использовать стандартную ставку 20% при любой величине доходов или применять пониженные ставки в пределах утвержденных лимитов. При этом нужно понимать, что выбор льготных ставок приведет к невозможности заявлять вычет по входящим счетам-фактурам.

**Новые обязанности упрощенцев в части НДС**

В связи с появлением необходимости начислять НДС у налогоплательщиков УСН с 2025 года возникают новые обязанности:

1. **Выставление счетов-фактур.** От него [освобождены](https://nalog-nalog.ru/nalogovye-izmeneniya-2025/uproshencev-osvobodyat-ot-schetov-faktur/) упрощенцы, которые подпадают под НДС-освобождение.
2. **Ведение налоговых регистров по НДС для корректного расчета налога**. При этом [книгу продаж](https://nalog-nalog.ru/nds/kniga_prodazh/primer_zapolneniya_knigi_prodazh_skachat_blank_obrazec-nn/) придется вести всем упрощенцам, кроме освобожденных от НДС, а книгу покупок будут оформлять только те субъекты, которые откажутся от использования пониженных ставок 5% и 7% и, соответственно, будут заявлять вычеты по налогу.
3. **Заполнение и представление**[**декларации по НДС**](https://nalog-nalog.ru/nds/deklaraciya_nds/kakoj_poryadok_zapolneniya_deklaracii_po_nds_primer_instrukciya_pravila/)**в налоговую инспекцию**. Срок, как и для общережимников, установлен на 25-е число месяца, следующего за отчетным кварталом. Не сдавать декларацию смогут только лица, получившие автоматическое освобождение от НДС. Тем не менее оно не спасет от представления НДС-отчетности тех, кто выписал по договоренности с партнерами счет-фактуру с выделенной суммой НДС, налоговых агентов по НДС и импортеров товаров.
4. **Своевременная**[**уплата НДС**](https://nalog-nalog.ru/nds/poryadok_i_sroki_uplaty_nds-23/)**в бюджет**. Производится посредством механизма единого налогового платежа (ЕНП) без представления уведомлений об исчисленных суммах налога. Принципы уплаты аналогичны тем, что используют лица на ОСНО:
   * Размер налога, исчисленный к уплате по декларации, необходимо разделить на три равные доли.
   * Каждая доля переводится в бюджет ежемесячно, начиная с 1-го месяца нового квартала по истечении отчетного.
   * Срок перечисления каждой доли — до 28-го числа.

ВНИМАНИЕ! Упрощенцы с автоматическим освобождением при выставлении счета-фактуры с выделенной суммой налога приведенной выше схемой воспользоваться не смогут. Их обяжут платить выделенный НДС по выставленным счетам-фактурам за квартал в срок до 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом, в полном размере без разбивки на части.

Невыполнение любой из этих обязанностей грозит негативными последствиями. Так, например, отсутствие и непредставление регистров налогового учета может привести к штрафам по ст. 120 НК РФ, результатом несдачи или опоздания со сдачей декларации станет штраф по ст. 119 НК РФ или блокировка счета. А неуплаченный в срок налог приведет к начислению пеней.

**Итоги**

Итак, закон об изменениях в УСН с 2025 года принят и подписан президентом РФ. Что же ожидает упрощенцев в будущем?

Во-первых, повышенные лимиты доходов:

* до 450 млн руб. в год — для тех, кто использует этот спецрежим,
* до 337,5 млн руб. за 9 месяцев — для тех, кто планирует переходить на упрощенку с нового календарного года.

Во-вторых, увеличение показателей средней численности до 130 человек (с использованием стандартных ставок) и остаточной стоимости основных средств до 200 млн руб. Причем последний показатель станет индексируемым на коэффициент-дефлятор.

В-третьих, отмена повышенных ставок 8% и 20%. С 2025 года останутся две базовые ставки — 6% и 15%, а регионы продолжат пользоваться правом снижать их.

На этом позитивные налоговые изменения с 2025 года для УСН-плательщиков заканчиваются.

Наиболее негативным проявлением налоговой реформы УСН 2025 года станет введение обязанности для упрощенцев по исчислению и уплате НДС в бюджет. Те, у кого небольшие доходы (до 60 млн руб. в год), смогут получить автоматическое освобождение. Остальным же придется учиться рассчитывать налог, выставлять счета-фактуры, вести книгу покупок (необязательно) и продаж (обязательно) и заполнять соответствующую декларацию.

Отметим, что никакой отмены УСН с 2025 года, как поговаривали многие, не предусматривается. Однако этот спецрежим приблизят к общему путем введения обязанностей, связанных с НДС.