Управление Федеральной налоговой службы по Красноярскому краю

«Упрощенная система налогообложения: порядок применения, условия перехода с учетом изменений законодательства с 01.01.2025»

Главный государственный налоговый инспектор

Фёдорова Галина Владимировна

30.10.2024

Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и втор ую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

Критерии применения УСН в 2024 году

Критерии дохода для применения УСН в 2024 году составляют:

для перехода на УСН с 2024 года за 9 мес. 2023 года доход не должен был превышать **149,5 млн руб. (**112,5 млн руб. х 1,329);

применение УСН с обычными ставками (6% и 15%) – **не выше 199,35 млн руб**.;

применение УСН с повышенными ставками (8% и 20%) – **не выше 265,8 млн руб**.;

остаточная стоимость основных средств не превышает **150 млн рублей** (не индексируется);

предельная средняя численность – 130 человек

- *Коэффициент-дефлятор на 2024 год, необходимый в целях применения главы 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации, равен 1,329

Критерии применения УСН с 01.01.2025

Для перехода на УСН с 2025 года лимит доходов за 9 мес. 2024 года увеличен до **337,5 млн руб**. Сумма дохода подлежит ежегодной индексации (**пункт 2 статьи 346.12 НК РФ «Налогоплательщики»);**

доходы за текущий отчетный (налоговый) период, начиная с 2025 года, **не превышают 450 млн рублей**. Данная величина подлежит ежегодной индексации на коэффициент – дефлятор (**пункт 4 статьи 346.13 НК РФ «Порядок и условия начала и прекращения применения упрощенной системы налогообложения»);**

остаточная стоимость основных средств с 2025 года составляет **не более 200 млн рублей**. Данная величина подлежит ежегодной индексации на коэффициент – дефлятор (**подпункт 16 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ «Налогоплательщики»);**

средняя численность работников за налоговый (отчетный) период не превышает 130 человек (**пункт 15 статьи 346.12 НК РФ «Налогоплательщики»).**

Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

Упрощенная система налогообложения

Частью 11 статьи 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ определено, что если налогоплательщик применял УСН в 2024 году, но утратил право на применение в связи с превышением доходов в размере 265,8 млн руб., вправе перейти на УСН с 1 января 2025 года при условии, что доходы за 9 месяцев 2024 года не превысят 337,5 млн рублей. При этом при определении суммы доходов за 2024 год следует учитывать доходы, полученные как на УСН, так и на общей системе налогообложения.

Пунктом 75 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ отменено применение повышенных ставок налога 8% и 20%. Начиная с 2025 года применяются только ставки, установленные в подпунктах 1, 2 статьи 346.20 НК РФ «Налоговые ставки»:

при объекте «доходы» - 6%;

при объекте «доходы минус расходы» - 15%.

Также возможно применение пониженных ставок, установленных региональным законодательством.

Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

Упрощенная система налогообложения

Согласно пункту 72 статьи 2, части 2 статьи 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ, начиная с 2025 года налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, признаются налогоплательщиками НДС.

Пунктом 1 статьи 145 НК РФ «Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика» определено, что налогоплательщики, применяющие УСН, освобождаются от НДС в двух случаях

если сумма их доходов за предыдущий год не превысила в совокупности 60 млн руб.;

это вновь созданная организация или вновь зарегистрированный ИП.

Пунктом 5 статьи 145 НК РФ определено, что освобождение от НДС действует, пока доходы с начала года не превысят 60 млн рублей. Освобождение не применяется, начиная с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение.

-

Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

Упрощенная система налогообложения

Пункт 8 статьи 164 НК РФ «Налоговые ставки»: если налогоплательщик не подпадает под освобождение, то он может применять пониженные ставки НДС :

5% - если доходы не превышают 250 млн руб. (размер дохода подлежит индексации);

7% - если они не превышают 450 млн руб. (размер дохода подлежит индексации).

!!! При этом налогоплательщики, применяющие УСН, и осуществляющие исчисление и уплату НДС по данным пониженным ставкам, не имеют право на применение налоговых вычетов по НДС.

Также налогоплательщики *вправе применять общеустановленные ставки по НДС: 20% либо 10% (по отдельным видам деятельности).* В этом случае налогоплательщики имеют право на применение налоговых вычетов по НДС.

Соответственно, в целях применения изложенных норм законодательства (освобождения от уплаты НДС или применения ставок НДС в размере 5%, 7%, 20% (10%)) плательщики УСН должны определить доходы за 2024 год до 1 января 2025 года.

-

Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

Упрощенная система налогообложения

Выбранную пониженную ставку налога по НДС (5% либо 7%) налогоплательщик обязан применять в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов (12 кварталов), начиная с квартала представления налоговой декларации.

Для применения освобождения от исполнения обязанности плательщиков НДС, а также применения ставок НДС в размере 5% или 7% представлять уведомления в налоговый орган по месту учета не требуется.

Упрощенная система налогообложения
Письмо ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@ «О направлении Методических рекомендаций»

Федеральная налоговая служба в связи с принятием Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" подготовила для использования в работе Методические рекомендации для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, которые с 1 января 2025 года признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость.

Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»

Упрощенная система налогообложения

Подпункт 16 пункта 3 статьи 346.12 НК РФ **«Налогоплательщики»:**

- *при расчете лимита остаточной стоимости ОС в целях права на применение УСН с 01.01.2025 не будет учитываться стоимость российского высокотехнологичного оборудования по перечню правительства.*

Пункт 1.1 статьи 346.15 НК РФ **«Порядок определения доходов»:**

- *при определении объекта налогообложения в доходах с 01.01.2025 не будут учитываться доходы в виде сумм возмещения в связи с изъятием земельных участков для государственных и муниципальных нужд собственникам этих земельных участков, землепользователям, землевладельцам и арендаторам этих земельных участков, а также правообладателям расположенных на этих земельных участках объектов недвижимости.*

Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»

Упрощенная система налогообложения

Подпункт 3 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ **«Порядок признания доходов и расходов»** дополнен абзацами следующего содержания (с 01.01.2025):

- *Индивидуальные предприниматели, выбравшие в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, учитывают в составе расходов сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и на обязательное медицинское страхование, подлежащую уплате в данном налоговом периоде в соответствии со статьей 430 настоящего Кодекса.*

Страховые взносы, указанные в абзаце втором настоящего подпункта, считаются подлежащими уплате в данном налоговом периоде в том числе в случае, если срок уплаты таких страховых взносов приходится в соответствии с пунктом 7 статьи 6.1 настоящего Кодекса на первый рабочий день следующего года.

Суммы страховых взносов, определяемые в соответствии со статьей 430 настоящего Кодекса, уплаченные после 31 декабря 2024 года за расчетные периоды, предшествующие 2025 году, учитываются в расходах при определении за налоговые (отчетные) периоды 2025 - 2027 годов налоговой базы по налогу, подлежащему уплате в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ
«О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»

Продление налоговых каникул для налогоплательщиков, применяющих УСН и ПСН

В части 3 статьи 2 Федерального закона от 29 декабря 2014 года N 477-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" цифры ***"2025"*** заменяются на цифры ***"2027".***

Таким образом, возможность применения налоговых каникул продляется еще на 2 года, т.е. до 31 декабря 2026 г. включительно.*

!!! Для возможности применения налоговых каникул на территории края необходима поправка в закон Красноярского края от 25.06.2015 N 8-3530 (следим за изменением регионального законодательства).

* *Напоминаем, что во время налоговых каникул предприниматели, применяющие УСН или ПСН могут применять ставку налога 0 процентов.*

Налоговые каникулы предназначены для ИП, которые заняты в производстве, социальной и научной сферах, оказывают бытовые услуги населению.

Федеральный закон от 19.12.2023 N 610-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах"

Упрощенная система налогообложения

Внесены дополнения в статью 346.17 НК РФ «Порядок признания доходов и расходов», которые связаны с интеграцией цифрового рубля в систему налогового регулирования:

- «**датой получения доходов** признается день поступления денежных средств на счета в банках **и (или) на счет цифрового рубля** и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод)»;
- «**материальные расходы** (в том числе расходы по приобретению сырья и материалов), а также расходы на оплату труда признаются в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, **счета цифрового рубля** налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения».

Дополнения вступают в действие **с 01.01.2025.**

Проект Федерального закона№ 727330-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (принят 22.10.2024 Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации в третьем чтении)

Проектом Федерального закона уточняются отдельные параметры налоговой реформы. Корректировки затрагивают расчет пеней, страховые взносы, налог на прибыль, НДС, УСН и др. Большинство поправок вступит в действие с 01.01.2025.

Планируемые изменения по УСН:

- установить коэффициент-дефлятор на 2025 год в размере 1;
- освободить отдельных налогоплательщиков на УСН от составления счетов-фактур для снижения административной нагрузки;
- изменить порядок уплаты налога при УСН, если налогоплательщик встал на учет в другом субъекте, где ставка ниже. В этом случае нужно уплачивать налог по старой ставке в течение 3 лет.

Закон Красноярского края от 19.11.2020 №10-4347 «Об установлении на территории Красноярского края налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков»

Законом Красноярского края от 07.12.2023 N 6-2320 «О внесении изменений в статьи 1 и 2 Закона края «Об установлении на территории Красноярского края налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков» льготные ставки установлены для 3 категорий налогоплательщиков:

- для организаций и индивидуальных предпринимателей, получивших статус резидента Арктической зоны Российской Федерации, **продлено** применение пониженных налоговых ставок, установленных на 2021–2023 годы пунктом 2 статьи 1 Закона Красноярского края от 19.11.2020 № 10-4347 в размере 3 процента (по объекту налогообложения доходы) и 7,5 процентов (по объекту налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов) **на три года до 1 января 2027 года**;

Закон Красноярского края от 19.11.2020 №10-4347 «Об установлении на территории Красноярского края налоговых ставок при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков»

Закон Красноярского края от 07.12.2023 N 6-2320 (продолжение)

- для социально ориентированных некоммерческих организаций **продлили** применение пониженной налоговой ставки, установленной на 2021–2023 годы пунктом 3 статьи 1 Закона края от 19.11.2020 № 10-4347 в размере 3 процента (по объекту налогообложения доходы) и 7,5 процентов (по объекту налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов), **на три года до 1 января 2027 года;**

- для организаций и индивидуальных предпринимателей, имеющих статус социального предприятия, минимальные налоговые ставки, действовавшие в 2022 году в соответствии с пунктом 6 статьи 1 Закона края от 19.11.2020 №10-4347, в размере 1 процент (по объекту налогообложения доходы) и 5 процентов (по объекту налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов) **распространили на период с 1 января 2023 года до 1 января 2027 года.**

Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»

С 1 июля 2022 года вступил в действие экспериментальный налоговый режим

Эксперимент продлится 5,5 лет: с 1 июля 2022 года по 31 декабря 2027 года. Проводится в 4 субъектах РФ: Москва, Московская область, Калужская область, Республика Татарстан

АвтоУСН признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на специальный налоговый режим и применяющие указанный налоговый режим в порядке, установленном настоящим Законом.

Налоговый режим предусматривает сокращение и отмену формирования и представления деклараций и множества различной отчетности, в т.ч. в Социальный фонд России (СФР).

Сравнение «обычной» УСН и автоматизированной УСН

	«Обычная» УСН	Новая автоматизированная УСН
Условия применения (сравниваем с 2024 годом)	- Не более 130 работников с учетом переходного периода; -не более 265,8 млн. руб. доходов на 2024 год с учетом переходного периода; - не более 150 млн. руб. ОС; -можно совмещать с ПСН	- Не более 5 работников; - не более 60 млн. руб. доходов; - не более 150 млн. руб. ОС; - счет в банке из перечня ФНС; - без совмещения с другими режимами
Страховые взносы	общие правила (могут быть льготные тарифы, как, например, для субъектов МСП); - взносы на травматизм зависят от класса риска	0% -взносы на травматизм 2 040 руб. в год
Обязанности налоговых агентов по НДФЛ	Удерживают и перечисляют налог по общим правилам	Налог удерживает и перечисляет в бюджет уполномоченный банк
Объекты налогообложения и ставки	- "Доходы" – 6% (регионы могут снизить до 1%), 8% для "переходного периода"; - "доходы минус расходы" - 15%(регионы могут снизить до 5%), 20% для "переходного периода"; - минимальный налог - 1% от доходов	- "Доходы" - 8% (единые правила на территории РФ); - "доходы минус расходы" - 20% (единые правила на территории РФ); - минимальный налог - 3% от доходов
Налоговый период	Календарный год	Календарный месяц
Налоговый учет	Книга учета доходов и расходов	Доходы и расходы по данным ККТ и данным уполномоченного банка
Отчетность	- Налоговая декларация по УСН	отсутствует

Проект Федерального закона№ 727330-8 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» (принят 22.10.2024 Государственной Думой Федерального Собрания Российской Федерации в третьем чтении)

Проектом Федерального закона планируется с 1 января 2025 года применение АвтоУСН распространить на все регионы России. Цель - снизить налоговое администрирование для субъектов малого предпринимательства.

Новый специальный налоговый режим вводится в действие законами субъектов Российской Федерации.

Полная информация о новом специальном налоговом режиме размещена на сайте ФНС России AUSN.NALOG.GOV.RU

Спасибо за внимание!