

УДК 336.2

Усс Александр Алексеевич,

студент,

кафедра анализа систем и принятия решений,

Институт экономики и управления,

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»

г. Екатеринбург, Российская Федерация

Сулейманов Амрах Азад оглы,

студент,

кафедра систем управления энергетикой и промышленными предприятиями,

Институт экономики и управления,

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»

г. Екатеринбург, Российская Федерация

Ядренникова Елена Викторовна,

кандидат экономических наук, доцент,

кафедра финансового и налогового менеджмента,

Институт экономики и управления,

ФГАОУ ВО «Уральский федеральный университет имени первого Президента России Б.Н.Ельцина»

г. Екатеринбург, Российская Федерация

О ПЕРСПЕКТИВАХ ПРИМЕНЕНИЯ НДС ПО УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ С 2025 ГОДА

Аннотация:

В статье проводится анализ изменений, связанных с введением обязательной уплаты и учета налога на добавленную стоимость (НДС) для субъектов малого и среднего бизнеса, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН), которые вступят в силу с 2025 года. Рассмотрены предпосылки для введения данных изменений и их потенциальные последствия для бизнеса, включая изменение административной и финансовой нагрузки, преимущества и риски для субъектов предпринимательства. Приводится сравнительный анализ с текущими условиями налогообложения, прогнозируется влияние нововведений на налоговую политику и результаты деятельности плательщиков УСН. В статье также отмечается значение новых правил учета НДС для повышения прозрачности налоговой системы и обеспечения равных условий для всех категорий налогоплательщиков.

Ключевые слова:

НДС, упрощенная система налогообложения, налоговая реформа, малый и средний бизнес, налоговая нагрузка, налоговый учет, налоговая политика.

С 1 января 2025 года организации и индивидуальные предприниматели (ИП), применяющие упрощенную систему налогообложения (УСН) и получившие определенную сумму годовых доходов, будут являться плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС). В Налоговый кодекс РФ уже внесены изменения согласно Федеральному закону от 12.07.2024 № 176-ФЗ. Новые правила налогообложения касаются как ИП, так и организаций. Возможность освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС или же необходимость уплаты НДС и размер ставки зависят от суммарного годового дохода налогоплательщика. Возможны три варианта:

- обычные ставки 20% или 10%;
- пониженные ставки 5 или 7%;
- освобождение от уплаты НДС.

Таким образом, НДС будут уплачивать только те компании и предприниматели, у которых годовой доход превысил 60 млн рублей. Для субъектов малого предпринимательства, применяющих УСН, с размером годового дохода менее 60 млн рублей порядок налогообложения не изменится, и им не придется увеличивать цены товаров, работ, услуг на величину НДС.

Налогоплательщикам УСН, необходимо оценить размер дохода за предыдущий 2024 год, на основании этого определить, будут ли они являться плательщиками НДС в 2025 году, и выбрать для себя наиболее подходящий вариант уплаты НДС.

Таблица 1 – Нормативы для уплаты НДС по упрощенной системе налогообложения в 2025 г.

Годовой доход по УСН	Ставка НДС или освобождение в 2025	Право на вычет входного НДС
0–60 млн рублей	Освобождение	Нет
От 60 до 250 млн рублей	5%	Нет
От 250 до 450 млн рублей	7%	Нет
Свыше 60 млн рублей	10 или 20%	Да

Таблица 2 – Варианты уплаты НДС в 2025 году по выбору налогоплательщика

Общий порядок	Особый порядок
1. Размер годового дохода	
Возможен при доходах, не превышающих 60 млн рублей	Возможен при доходах от 60 до 450 млн рублей (это новый лимит доходов на УСН с 2025 года)
2. Ставки НДС	
НДС исчисляется и уплачивается по обычным общим ставкам (20%, 10%, 0%)	НДС исчисляется и уплачивается по новым пониженным ставкам: - 5 % если годовой доход не превышает 250 млн рублей, проиндексированных на коэффициент-дефлятор; - 7% начиная с месяца, в котором годовой доход превысил 250, но не превысил 450 млн рублей, проиндексированных на коэффициент-дефлятор.
3. Возможность принимать к вычету входной НДС	
Входной НДС принимается к вычету. При выборе объекта «Доходы минус расходы» в расходы включается стоимость товаров (работ, услуг) без НДС	Входной НДС нельзя принимать к вычету. При выборе объекта «Доходы минус расходы» входной НДС с покупок можно учесть в стоимости покупок в составе расходов.
4. Обязанности по ведению налогового учета по НДС	
Нужно: • выставлять счета-фактуры с НДС; • вести книги продаж; • вести книги покупок; • сдавать ежеквартально декларации по НДС в электронном виде	Нужно: • выставлять счета-фактуры с НДС; • вести книги продаж; • вести книги покупок по НДС с полученных авансов; • сдавать ежеквартально декларации по НДС в электронном виде

Сравнение общего и особого порядка уплаты НДС при упрощенной системе налогообложения показывает, что новый "особый порядок" предоставляет налогоплательщикам возможность уплаты НДС по сниженной ставке (5% или 7% в зависимости от дохода и выбора налогоплательщика). Поскольку НДС является косвенным налогом, его применение приводит к увеличению цены реализации товаров, работ, услуг, что может повлиять на сокращение спроса со стороны потребителей. В случае применения особого порядка уплаты НДС рост цен на продукцию налогоплательщиков УСН будет менее заметным (5% или 7%, а не 20%). Это смягчает переход в статус налогоплательщика НДС.

Тем не менее, особый порядок накладывает ограничения на возможность использования входного НДС для вычета. Общий порядок, в отличие от особого, позволяет полный вычет входного НДС, что выгоднее для компаний с большой долей материальных затрат в составе расходов. Оба подхода требуют ведения налогового учета и подачи отчетности в электронном виде, что повышает требования к ведению налогового учета и составлению отчетности для плательщиков УСН.

На основании вышеизложенного сформулируем положительные и отрицательные аспекты общего и особого порядка применения НДС, которые следует учитывать плательщикам УСН при выборе наиболее подходящего варианта налогообложения.

Таблица 3 – Преимущества и недостатки общего и особого порядка применения НДС при упрощенной системе налогообложения

Преимущества	Недостатки
Общий порядок применения НДС (ставки 20%, 10%, 0%)	
1. Возможность принимать к вычету входной НДС, что особенно важно для налогоплательщиков со значительной долей материальных затрат в составе расходов. 2. Привлечение крупных покупателей, для которых важен вычет по НДС, увеличение объема продаж и доходов компании, повышение конкурентоспособности. 3. Возможность получения возмещения уплаченного НДС при экспорте товаров за пределы территории РФ.	1. Существенное увеличение цены реализуемой продукции за счет включения в нее НДС по ставке 20% или 10% и, как следствие, возможное сокращение спроса со стороны покупателей.
Особый порядок применения НДС (ставки 5% или 7%)	
1. Ставка налога существенно ниже общеустановленной, что позволяет увеличивать цены на реализуемую продукцию на 5 или 7%, а не на 20% или 10%. 2. При выборе объекта «доходы минус расходы» входной НДС включается в расходы в составе стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) и уменьшает базу по единому налогу по УСН.	1. Нельзя принять к вычету входной НДС. 2. При переходе с общей системы налогообложения на УСН, необходимо восстановить НДС, ранее принятый к вычету. 3. При выборе объекта «доходы» входной НДС не учитывается ни при расчете НДС (так как вычет не применяется), ни при расчете базы по единому налогу по УСН (так как объект обложения — доходы). 4. Нельзя получить возмещение уплаченного НДС при экспорте товаров за пределы территории РФ.

Проведенный анализ позволил сформулировать возможные последствия и перспективы применения НДС на упрощенной системе налогообложения:

1. Введение обязательного учета и уплаты НДС для организаций на УСН с 2025 года повысит их финансовую прозрачность. Это облегчит установление сотрудничества с крупными партнерами и клиентами, которым важно взаимодействовать с контрагентами, уплачивающими НДС. Прозрачность станет дополнительным конкурентным преимуществом, особенно для среднего бизнеса.

2. Возможность уплаты НДС откроет перед компаниями на УСН доступ к более крупной клиентской базе, включая организации на общем налоговом режиме, которым важен вычет по НДС. Это создаст перспективы для увеличения доходов и устойчивого роста бизнеса за счет сотрудничества с крупными корпоративными клиентами.

3. Для многих компаний возможность уплаты НДС повысит их конкурентоспособность. Бизнес на УСН, применяющий НДС, сможет конкурировать с организациями на общем режиме налогообложения за счет более низкой ставки единого налога по УСН по сравнению со ставкой налога на прибыль организаций, что улучшит его позиции на рынке, особенно в сегментах, где конкуренция с компаниями на общем режиме высока.

4. Новый порядок налогообложения даст возможность выбора оптимальной налоговой ставки НДС (в т.ч. 5% или 7%) в зависимости от доходов и потенциальных клиентов компании или ИП.

5. Введение НДС на УСН повлечет за собой увеличение административной нагрузки, поскольку потребуются сдавать декларации в электронном виде и вести более сложный учет. Тем не менее, это может стимулировать развитие цифровизации и автоматизации учетных процедур, что, в свою очередь, повысит эффективность работы компании в долгосрочной перспективе.

В заключение следует отметить, что возможность уплаты НДС для налогоплательщиков УСН предоставит бизнесу возможность выбрать наиболее подходящую для себя стратегию. Для малых предприятий и ИП изменения будут минимальными, тогда как более крупные компании смогут принять решение о переходе с общего режима налогообложения на УСН и укрепить свои позиции, привлекая крупных клиентов и повышая уровень доходов.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

1. Какие изменения по НДС будут действовать при применении УСН с 2025 года – [Электронный ресурс]. – https://www.nalog.gov.ru/rn28/news/activities_fts/15132259/?ysclid=m35yooqaur477032698 (дата обращения: 10.10.2024).
2. НДС на УСН с 2025 года: что изменится в налогах для бизнеса. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.moysklad.ru/poleznoe/shkola-torgovli/nds-na-usn/?ysclid=m35ypa04mw521189320> (дата обращения: 12.10.2024).
3. НДС на УСН с 1 января 2025 года – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://www.kontur-extern.ru/info/53637-nds_na_usn (дата обращения: 12.10.2024).
4. ФНС разъяснила, как бизнесу на упрощенке платить НДС с 2025 года – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://journal.tinkoff.ru/news/nds-na-usn-fns/> (дата обращения: 20.10.2024).
5. НДС в 2025 году // Клерк.ру. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.klerk.ru/blogs/astral/615819/> (дата обращения: 20.10.2024).
6. НДС на УСН с 2025 года: что нас ждёт// Налог-Налог.ру: сообщество профессионалов. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://nalognalog.ru/usn/usloviya_primeneniya_usn/nds-na-usn-s-2025-goda-k-chemu-gotovitsya/ (дата обращения: 25.10.2024).
7. Уплата и учет НДС при УСН с 2025 г. – [Электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://www.consultant.ru/news/398/?ysclid=m35yob0e98863462769> (дата обращения: 10.10.2024).

Uss Alexander Alekseevich,

student,

department of systems analysis and decision making,

Graduate School of Economics and Management,

Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin

Yekaterinburg, Russian Federation

Suleymanov Amrah Azad ogly,

student,

department of energy and industrial enterprise management systems,

Graduate School of Economics and Management,

Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin

Yekaterinburg, Russian Federation

Yadrennikova Elena Viktorovna,

candidate of economic sciences, associate professor,

department of financial and tax management,

Graduate School of Economics and Management,

Ural Federal University named after the first President of Russia B.N. Yeltsin

Yekaterinburg, Russian Federation

PROSPECTS FOR THE APPLICATION OF THE SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM FROM 2025

Abstract:

The article analyzes the changes related to the introduction of mandatory payment and accounting of value added tax (VAT) for small and medium-sized businesses applying the simplified taxation system (STS), which will come into force in 2025. The author considers the prerequisites for the introduction of these changes and their potential consequences for business, including changes in the administrative and financial burden, benefits and risks for business entities. A comparative analysis with the current taxation conditions is given, the impact of innovations on the tax policy and results of activity of payers of the simplified taxation system is predicted. The article also notes the importance of the new VAT accounting rules for increasing the transparency of the tax system and ensuring a level playing field for all categories of taxpayers.

Keywords:

VAT, simplified taxation system, tax reform, small and medium business, tax burden, tax accounting, tax policy.