



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г. МОСКВЕ

«ИП. Выбор системы налогообложения»

Москвина Виктория Александровна - государственный налоговый инспектор
отдела работы с налогоплательщиками УФНС России по г. Москве

Специальные налоговые режимы — особые системы налогообложения, которые предусмотрены Налоговым кодексом .

В России действуют **пять спецрежимов**:

- Упрощенная система налогообложения (УСН).
- Патентная система налогообложения (ПСН).
- Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН).
- Налог на профессиональный доход (НПД).
- «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (АУСН).

Каждый из спецрежимов имеет свои условия и ограничения.
Выбор подходящего режима зависит от специфики бизнеса.

Упрощенная система налогообложения

Упрощенная система налогообложения (УСН, «упрощенка»)

Объекты налогообложения

Доходы

Доходы-Расходы

С 01.01.2025

Для сохранения права на УСН лимиты:

— доходов:

200 млн руб. → 450 млн руб.

— остаточной стоимости ОС:

150 млн руб. → 200 млн руб.

*все суммы ежегодно индексируются
(Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

Отменены повышенные ставки налога при УСН

8% → 6%

20% → 15%

При расчете авансовых платежей и налога за периоды 2025 г. и позднее повышенные ставки налога 8% и 20% не применяются. Налог (авансовые платежи) нужно рассчитывать по общим ставкам - 6% и 15% (если субъектами РФ не установлены иные ставки).

(п. 75 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

ЮЛ и ИП, применяющие УСН, становятся плательщиками НДС

Условия:

- доходы за календарный год **превышают 60 млн руб.**
- если доходы за истекший год превысили 60 млн руб., то исчисление НДС будет производиться с начала следующего календарного года;
- если доходы за истекший год не превысили 60 млн руб., но превысили 60 млн руб. в текущем году, то исчисление НДС будет производиться с 1-го числа месяца, следующего за месяцем такого превышения.

Однако, если доходы за истекший год составили **менее 60 млн руб.**, то с 1 января применяется освобождение от уплаты НДС. Такое освобождение носит обязательный характер для налогоплательщиков УСН. Уведомления об освобождении от уплаты НДС представлять в налоговый орган не надо.

Также у налогоплательщиков УСН, освобожденных от исчисления и уплаты НДС в бюджет, отсутствует обязанность выставить счета-фактуры и представлять декларацию по НДС. Если доходы с начала года превысят 60 млн руб., то действие исключений прекратится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения.



Есть выбор:

рассчитывать НДС по общеустановленным ставкам, применяя ставки 20%, 10%, 0% и вычеты (в соответствии с гл. 21 НК РФ);
применять пониженные ставки НДС 5%.

Ставку НДС 5% при УСН вы можете применять в следующих случаях:

сумма ваших доходов за истекший год составила более 60 млн руб., но не превысила 250 млн руб. (с индексацией). Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году;

вы применяли освобождение от НДС в текущем году, но утратили право на него, потому что сумма ваших доходов превысила 60 млн руб. с начала года.



Ставку НДС 7% при УСН вы можете применять в следующих случаях:

сумма ваших доходов за предыдущий год составила более 60 млн руб., но не превысила 450 млн руб. (с индексацией). Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году;

в текущем году вы применяли освобождение от НДС или пониженную ставку 5%, но утратили право на них, так как сумма ваших доходов с начала года превысила соответствующий лимит.

Автоматизированная упрощенная система налогообложения

Автоматизированная упрощенная система налогообложения или АвтоУСН представляет собой подвид УСН с повышенными ставками налога, но выгодными условиями для предпринимателей. Пока что этот налоговый режим запущен в качестве эксперимента и ограничен по сроку действия.

На данный момент АУСН работает только в 4-х регионах страны: Москва, Республика Татарстан, Московская область и Калужская область.

Основные преимущества АвтоУСН.



Упрощение, а в большинстве случаев отмена налоговой отчетности и отчетности в Фонд пенсионного и социального страхования.



Страховые взносы платить не нужно. Социальные гарантии обеспечиваются из бюджета.



Не нужно отслеживать сроки подачи документов и изменения форматов документов.



Доходы и расходы определяются по данным ККТ, уполномоченных банков и сведений, которые сами налогоплательщики указали в личном кабинете.



Налог рассчитывается автоматически и не самим налогоплательщиком, а налоговым органом.



Часть функций налоговых агентов по НДФЛ передана банкам.

С 1 июля 2022 года – все новые индивидуальные предприниматели и организации с даты регистрации в налоговых органах, остальные ИП и ЮЛ – с 1 января следующего года. С 1 января 2025 года налогоплательщики, применяющие УСН или НПД, могут перейти на АвтоУСН с 1 числа любого месяца года. Переход добровольный.

С 1 января 2025 года режим доступен при осуществлении деятельности по агентским договорам доверителям, комитентам или принципалам (например, продавцам на маркетплейсе).

При этом они должны одновременно соблюдать следующие условия:



регистрация в налоговых органах (место нахождения организации или место жительства физического лица (для предпринимателей) субъекта РФ, в котором проводится эксперимент по АвтоУСН,



численность работников не более пяти человек,



годовой доход не более 60 млн рублей,



остаточная стоимость основных средств у организаций не более 150 млн рублей,



расчетные счета открыты только в [уполномоченных банках](#),



зарплату выплачивают только в безналичной форме,



не применяют другие специальные налоговые режимы.

Объект налогообложения АвтоУСН

При переходе на АвтоУСН, а также раз в год с 1 января налогоплательщики могут выбрать объект налогообложения «доходы» или «доходы, уменьшенные на расходы».

	Доход	Доход минус расход
Ставка	8%	20%
Доходы	 Источник: ККТ, банк, личный кабинет	 Источник: ККТ, банк, личный кабинет
Расходы		 Источник: ККТ, банк
Торговый сбор	Уменьшает сумму налога (можно перенести на будущие периоды)	Увеличивает сумму расходов
Убыток	 Не учитывается	 Можно учесть в следующих периодах
Минимальный налог	 Нет	 3% от полученного дохода

В налоговую больше не нужно представлять:

декларацию по УСН,
расчет 6-НДФЛ и справки о доходах и суммах налога физического лица,
расчет по страховым взносам.

Кроме того, плательщикам АвтоУСН больше не нужно вести книги учета доходов и расходов в отличие от организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.

В каких случаях отчетность остается?

Декларация по налогу на прибыль — если налогоплательщик был налоговым агентом или выплачивал дивиденды.

Декларация по НДС — если налогоплательщик был налоговым агентом или выставлял счет-фактуру с НДС.

При наличии сотрудников (в установленных случаях) в Фонд пенсионного и социального страхования представляются:

Сведения о трудовой деятельности (подраздел 1.1. подраздела 1 формы ЕФС-1);

Сведения о страховом стаже (подраздел 1.2. подраздела 1 формы ЕФС-1).

Патентная система налогообложения

Патентная система налогообложения (ПСН) — специальный налоговый режим, при котором индивидуальный предприниматель приобретает патент на определённый вид деятельности сроком от 1 до 12 месяцев в пределах календарного года.

При применении ПСН предприниматель платит фиксированную стоимость и освобождается от других налогов, например, НДФЛ и НДС. ПСН могут применять только индивидуальные предприниматели и только по определённым видам деятельности, например:

- розничная торговля,
- общепит,
- парикмахерские услуги,
- ремонт,
- услуги в сфере дошкольного образования.

Плательщикам ПСН также, как и плательщикам ЕНВД, предоставлено право уменьшать сумму налога, исчисленную за налоговый период, на страховые взносы;

Расширен перечень видов деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, в том числе теми, которые применялись в рамках ЕНВД: деятельность автостоянок, ремонт, техническое обслуживание и мойка автотранспортных средств;

Увеличены ограничения по площади в отношении розничной торговли и оказания услуг общественного питания с 50 до 150 кв. м.



Патентная система налогообложения устанавливается Налоговым кодексом, вводится в действие законами субъектов Российской Федерации и применяется на территориях указанных субъектов Российской Федерации.

Налогоплательщиками признаются индивидуальные предприниматели, перешедшие на патентную систему налогообложения

Переход на патентную систему налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения индивидуальными предпринимателями осуществляется добровольно



Лимиты и ограничения:

количество сотрудников — не более 15 человек;

годовой доход — не более 60 миллионов рублей;

ИП занимается определённым видом деятельности — полный перечень видов деятельности, по которым можно применять ПСН в регионе налогоплательщика, приведён в законе о применении патентной системы налогообложения субъектов РФ.

Какие налоги платят. На ПСН предприниматели платят только стоимость патента. Он заменяет НДФЛ, НДС по внутренним операциям и налог на имущество по недвижимости, которая используется в облагаемой патентом деятельности.

Стоимость патента определяет законодательство региона, в котором зарегистрирован бизнес.

Цена зависит от срока действия патента, места ведения деятельности и её вида, а также от числа сотрудников. Рассчитать точную стоимость патента и узнать сроки выплаты можно в [сервисе](#) на сайте ФНС.

Единый сельскохозяйственный налог

Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (**единый сельскохозяйственный налог**) (**ЕСХН**) – это специальный налоговый режим, который разработан и введен специально для производителей сельскохозяйственной продукции. В целях налогообложения к сельскохозяйственной продукции относится продукция растениеводства, сельского и лесного хозяйства, животноводства, в том числе полученная в результате выращивания рыб и других водных биологических ресурсов.

Единый сельскохозяйственный налог

Основным критерием возможности перехода на ЕСХН служит отнесение субъекта к сельскохозяйственным товаропроизводителям с долей дохода от этой деятельности не менее 70% в общем объеме дохода. Никаких других условий, в том числе по объему выручки или численности работников, не установлено. Для перехода на ЕСХН в налоговый орган по месту нахождения или по месту жительства подается уведомление.

Лимиты и ограничения:

Общее ограничение — сельскохозяйственная деятельность приносит не менее 70% от общего дохода компании или ИП.

Ограничение для рыбохозяйственных компаний и ИП — количество сотрудников не больше 300 человек.

Какие налоги платят. На ЕСХН платят единый сельскохозяйственный налог — 6% от доходов, уменьшенных на величину расходов.

Кроме единого налога, на ЕСХН нужно платить НДС. Общие принципы его начисления и уплаты такие же, как на ОСНО. При этом компании и ИП могут освободиться от уплаты НДС, если их доходы за предыдущий год не превысили 60 миллионов рублей.

Налоги за сотрудников и страховые взносы: какие бывают и кто платит

НДФЛ за сотрудников. Налоговая база для подоходного налога — сумма дохода работника за месяц.

Работодатель удерживает налог из доходов работника (который является налогоплательщиком) и уплачивает его в бюджет. Срок уплаты — не позднее рабочего дня, который следует за днём выплаты дохода.

С 2025 года в России действует такая шкала ставок НДФЛ:

13% — при доходе до 2,4 миллиона рублей включительно;

15% — при доходе от 2,4 миллиона до 5 миллионов рублей в год включительно;

18% — при доходе от 5 миллионов до 20 миллионов рублей в год включительно;

20% — при доходе от 20 миллионов до 50 миллионов рублей в год включительно;

22% — при доходе более 50 миллионов рублей в год.

Ставки 15, 18, 20 и 22% применяются не ко всему годовому доходу, а только к сумме превышения. Например, если годовой доход работника составит 3 миллиона рублей, НДФЛ 15% нужно будет заплатить только с 600 тысяч рублей.

Для нерезидентов РФ, как правило, действует ставка 30%.

Страховые взносы. Их платят все компании и индивидуальные предприниматели. Компании платят взносы за работников, а ИП — за работников и за себя.

Страховые взносы бывают двух видов:

- взносы за себя — фиксированные и дополнительные;
- взносы за своих сотрудников.

Взносы за себя платят все ИП. Исключение — ИП на НПД.

В фиксированные взносы входят взносы на обязательное пенсионное (ОПС) и обязательное медицинское страхование (ОМС).

Размер взносов один для всех, его устанавливает государство — в 2025 году это 53 658 рублей.

Дополнительные страховые взносы на ОПС платят в случае, если доход ИП превысил 300 тысяч рублей за год. Ставка — 1% от суммы превышения. Но сумма взносов не может превышать 277 571 рубль за расчётный период 2024 года и 300 888 рублей — за расчётный период 2025 года.

С 2025 года фиксированные страховые взносы нужно уплатить не позднее 28 декабря текущего года, а дополнительные — не позднее 1 июля следующего года. Уведомления для списания взносов с ЕНС подавать не нужно.

Единый налоговый платёж: как и когда уплачивать налоги и взносы

Все компании и ИП уплачивают налоги и страховые взносы единым налоговым платежом (ЕНП) через Единый налоговый счет (ЕНС).

Порядок ЕНП

Компании и ИП зачисляют деньги на свой налоговый счёт. Общую сумму платежей компании и ИП должны рассчитать самостоятельно. Вносить деньги на ЕНС можно частями в любое время в течение года. Важно, чтобы к моменту списания ЕНП на счёте была необходимая в этот период сумма.

Дата списания ЕНП одна для всех — **28-е число месяца.**

Компании и ИП уведомляют налоговую об исчисленных суммах. Сообщить о них можно в налоговых декларациях или в уведомлении. Налоговое уведомление по всем обязательным платежам подают в двух случаях: если декларацию будут подавать после уплаты налогов и если декларации не предусмотрены.

Для всех платежей достаточно одного уведомления. Форму можно посмотреть в приказе ФНС. Срок подачи уведомления — не позднее 25-го числа в месяц уплаты.

Налоговая списывает деньги с ЕНС и распределяет их по обязательствам налогоплательщиков.

ВЫБОР ПОДХОДЯЩЕГО РЕЖИМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

КАТЕГОРИЯ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКА

- ☐ Индивидуальный предприниматель
- ☐ Юридическое лицо
- ☐ Физическое лицо, не являющееся индивидуальным предпринимателем

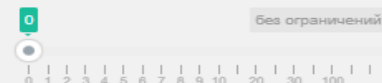
ОСОБЕННОСТИ

- ☐ Производство подакцизных товаров или майнинг цифровой валюты
- ☐ Нет необходимости ведения налогового учета
- ☐ Нет обязанности предоставлять декларации

РАЗМЕР ГОДОВОГО ДОХОДА



КОЛИЧЕСТВО НАЕМНЫХ СОТРУДНИКОВ



✕ Очистить

УСН (доходы) для ИП

Упрощенная система налогообложения

Кратко Как перейти

УСН (доходы МИНУС РАСХОДЫ) для ИП

Упрощенная система налогообложения

Кратко Как перейти

ПСН

Патентная система налогообложения

Кратко Как перейти

НПД

Налог на профессиональный доход — специальный налоговый режим для самозанятых граждан

Кратко Как перейти

УСН (доходы) для юл

Упрощенная система налогообложения

Кратко Как перейти

УСН (доходы МИНУС РАСХОДЫ) для юл

Упрощенная система налогообложения

Кратко Как перейти

АВТОУСН

Автоматизированная упрощенная система

ОРН для ИП

Общий режим налогообложения

ОРН для юл

Общий режим налогообложения