

**НОРМАТИВНО ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ В 2025 ГОДУ****Минаков Павел Викторович**

магистрант, ЧОУ ВО Сибирский юридический университет, РФ, г. Омск

NORMATIVELY LEGAL REGULATION OF A SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM IN 2025***Pavel Minakov****Undergraduate, ChOU in Siberian Law University, Russia, Omsk*

Аннотация. В статье рассматриваются изменения, внесённые в главу 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, вступившие в силу с 1 января 2025 года и касающиеся упрощённой системы налогообложения. Проведён сравнительно-правовой анализ с редакциями предыдущих лет (2023–2024), выявлены основные направления правовой трансформации режима. Особое внимание уделено расширению предельных показателей для применения УСН, введению добровольной уплаты налога на добавленную стоимость, а также правовым последствиям для налогоплательщиков при переходе между налоговыми режимами. Сделан вывод о нарастающей тенденции к гибридизации специальных налоговых режимов и их сближению с общим режимом налогообложения.

Abstract. The article examines the amendments to Chapter 26.2 of the Tax Code of the Russian Federation that came into force on January 1, 2025, and relate to the simplified taxation system. A comparative legal analysis with the previous versions of the law (2023–2024) is conducted, identifying the main directions of legal transformation of the regime. Special attention is paid to the expansion of threshold indicators for applying the simplified system, the introduction of optional VAT payment, and the legal implications for taxpayers when switching between taxation regimes. The study concludes that there is a growing trend toward the hybridization of special tax regimes and their convergence with the general taxation system.

Ключевые слова: специальные налоговые режимы, упрощённая система налогообложения, НДС, налоговое регулирование, налоговая реформа, Налоговый кодекс РФ.

Keywords: special tax regimes, simplified taxation system, VAT, tax regulation, tax reform, Tax Code of the Russian Federation.

Упрощённая система налогообложения (УСН) занимает ключевое место в системе специальных налоговых режимов Российской Федерации, представляя собой инструмент налоговой поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства. Эффективность данного режима во многом обусловлена его адаптивностью к изменяющимся социально-экономическим условиям, а также стабильностью нормативно-правового регулирования. Вместе с тем в условиях трансформации национальной налоговой политики и

внедрения цифровых механизмов администрирования налогов, государство предпринимает последовательные шаги по модернизации УСН с целью повышения её доступности, гибкости и фискальной эффективности.

С 1 января 2025 года в силу вступили значительные изменения, внесённые в главу 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации [4], которые существенно трансформировали параметры применения упрощённой системы налогообложения. Увеличение предельных значений по доходам, остаточной стоимости основных средств и численности работников, а также введение механизма добровольной уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) отражают курс на сближение УСН с общим режимом налогообложения при сохранении его упрощённого характера.

В целях обеспечения устойчивого развития малого и среднего предпринимательства законодатель осуществляет поэтапную либерализацию условий применения упрощённой системы налогообложения. В таблице 1 представлена динамика изменений ключевых пороговых показателей, дающих право на применение УСН, в период с 2023 по 2025 год.

Таблица 1.

Динамика расширения предельных показателей применения УСН

Показатель	До 2023 года	2023 год	2024 год	2025 год
Годовой доход	до 150 млн руб.	до 200 млн руб.	до 300 млн руб.	до 450 млн руб.
Остаточная стоимость ОС	до 150 млн руб.	до 150 млн руб.	до 150 млн руб.	до 200 млн руб.
Численность работников	до 100 чел.	до 130 чел.	до 130 чел.	до 130 чел. (без изменений)

Правовой смысл изменений, вступивших в силу с 1 января 2025 года, заключается в целенаправленной либерализации доступа к упрощённой системе налогообложения для более широкого круга хозяйствующих субъектов. Ранее конструкция главы 26.2 Налогового кодекса РФ ограничивала применение УСН в основном микропредприятиями, чей годовой доход, остаточная стоимость основных средств и численность работников не превышали установленные пороговые значения. Такие ограничения отражали фискально-консервативный подход к специальным налоговым режимам и обеспечивали узкую сегментацию налогоплательщиков. С 2025 года значительное увеличение лимитов по годовому доходу (до 450 млн руб.) и остаточной стоимости основных средств (до 200 млн руб.) существенно расширяет категориальный состав налогоплательщиков, имеющих право на применение УСН. Это означает, что в правовое поле спецрежима теперь могут войти не только микропредприятия, но и субъекты, формально относящиеся к малым и даже к нижнему сегменту среднего бизнеса, особенно в сферах торговли, услуг и легкого производства.

Таким образом, произошёл сдвиг акцента в правовом регулировании: от строго ограничительного режима к более инклюзивной модели, при которой УСН становится не только механизмом налоговой поддержки, но и стимулом к легальному масштабированию бизнеса без обязательного перехода на общий режим налогообложения. Такая трансформация способствует снижению административной нагрузки, повышает налоговую дисциплину и стимулирует деловую активность в легальном секторе экономики [2, с. 74].

В рамках реформирования упрощённой системы налогообложения стало законодательное закрепление альтернативных форм уплаты налога на добавленную стоимость (НДС) для субъектов, чьи доходы превышают 60 млн рублей. Данная мера призвана устранить правовые и экономические барьеры для взаимодействия плательщиков УСН с контрагентами, применяющими общий режим налогообложения. В таблице 2 приведена эволюция подходов к уплате НДС в рамках УСН с 2023 по 2025 год.

Таблица 2.

Эволюция правового регулирования уплаты НДС при УСН

Период	Уплата НДС при УСН
До 2023 г.	УСН освобождала от НДС (за исключением отдельных случаев, например, при им
2023-2024 гг.	Возможность уплаты НДС – только по заявлению, и лишь в рамках отдельных опе (экспорт, импорт)
2025 год	Введена возможность выбора: 5 % (без вычетов) или 20 % (со всеми вычетами)

Законодательное закрепление добровольной уплаты НДС в рамках УСН представляет собой существенное изменение юридической природы упрощённой системы налогообложения. До 2025 года освобождение от НДС считалось ключевым элементом УСН, обуславливающим её упрощённый характер. Однако это же обстоятельство часто создавало дисбаланс в деловых отношениях с контрагентами на общем режиме налогообложения, для которых отсутствие «входного» НДС лишало сделку налоговой привлекательности.

Таким образом, юридическая конструкция УСН получает элементы, ранее характерные исключительно для общего режима налогообложения, но без полной утраты своих режимных преимуществ, таких как сниженная ставка по налогу на прибыль (6 % с доходов или 15 % с разницы доходов и расходов). Это приближает УСН к гибриднему налоговому режиму, позволяющему бизнесу выбирать модель налогообложения в зависимости от характера контрагентских связей и экономической стратегии [3, с. 22].

До 2025 года переход между налоговыми режимами – от упрощённой системы к общему режиму и обратно – регулировался жёстко и формально. Превышение установленных лимитов автоматически влекло утрату права на применение УСН и обязательный переход на общий режим с начала следующего налогового периода. В 2025 году произошли важные правовые изменения, направленные на повышение гибкости и управляемости таких переходов. В 2025 году ФНС и Минфин разъяснили возможность:

- автоматического уведомления налогоплательщика о приближении к лимитам через личный кабинет;
- добровольного досрочного перехода на ОСН без санкций, если превышение носит устойчивый характер;
- возврата на УСН при восстановлении соответствия критериям в следующем налоговом периоде [1, с. 71].

Внесённые в 2025 году изменения и официальные разъяснения ФНС России и Минфина РФ значительно смягчили режим перехода между системами налогообложения, создав более адаптивную правовую среду для субъектов малого и среднего предпринимательства.

Во-первых, введение механизма автоматического уведомления налогоплательщика через личный кабинет о приближении к пороговым значениям дохода, численности работников или остаточной стоимости основных средств позволяет заблаговременно оценить риски и принять управленческое решение до наступления формального нарушения. Это соответствует принципу правовой определённости и снижает вероятность непреднамеренного правонарушения.

Во-вторых, появилась возможность добровольного досрочного перехода на общий режим налогообложения без санкций, если превышение лимитов носит устойчивый или стратегический характер. Такое нововведение расширяет дискреционные полномочия налогоплательщика и позволяет ему учитывать индивидуальные особенности бизнес-модели и контрагентские отношения.

В-третьих, важным изменением стало право налогоплательщика вернуться на УСН при восстановлении соответствия критериям в следующем налоговом периоде, без необходимости длительного ожидания или дополнительных разрешений. Это позволяет более гибко

реагировать на временные финансово-хозяйственные колебания, особенно в нестабильной экономической среде.

В совокупности эти меры способствуют смягчению правовых последствий колебаний экономических показателей, снижению административной нагрузки, правовых рисков и издержек налогоплательщиков, а также обеспечивают более устойчивое правовое регулирование в сфере специальных налоговых режимов [1, с. 71].

Структура налогообложения в рамках упрощённой системы сохранила две традиционные модели: уплата налога с доходов и налога с разницы «доходы минус расходы» таблица 3. Однако вместе с расширением лимитов применения УСН и введением альтернативных вариантов уплаты НДС, произошло существенное усложнение и дифференциация механизма налогообложения, что требует детального правового осмысления.

Таблица 3.

Ставки и особенности расчёта налога по УСН с 2025 года

Объект налогообложения	Ставка	
Доходы	6 %	Без вычета расходов
Доходы минус расходы	15 %	При наличии подтверждённых расходов

Сохраняющиеся с 2025 года базовые ставки налога по УСН (6 % с доходов и 15 % с разницы «доходы минус расходы») отражают устойчивость налогового режима и его направленность на создание предсказуемых условий для малого и среднего бизнеса. Данные ставки закреплены в главе 26.2 Налогового кодекса РФ и служат важным элементом правовой базы, обеспечивающей баланс между фискальными интересами государства и стимулированием предпринимательской активности. Правовой статус ставки 6 %, применяемой при объекте «доходы», характеризуется упрощённым порядком расчёта и освобождением от необходимости документального подтверждения расходов, что снижает административные барьеры и издержки для налогоплательщиков. С другой стороны, ставка 15 %, связанная с объектом «доходы минус расходы», предполагает более сложный налоговый учёт и требует надлежащего подтверждения затрат, но позволяет более точно учитывать экономическую реальность бизнеса и снижать налоговую нагрузку за счёт вычетов. Важной новацией 2025 года стала возможность для налогоплательщиков с доходом свыше 60 млн рублей применять механизм уплаты НДС по одному из двух вариантов (5 % упрощённой ставки без вычетов или 20 % с вычетами), что вводит дополнительную правовую дифференциацию и сближает УСН с общим режимом налогообложения. Такая гибкость позволяет налогоплательщику самостоятельно выбирать оптимальную налоговую стратегию с учётом особенностей бизнеса и деловых связей, сохраняя при этом преимущества упрощённого режима в части налогообложения прибыли.

Таким образом, с 2025 года законодатель формирует правовую основу для более адаптивного и комплексного налогообложения в рамках УСН, что способствует улучшению условий ведения предпринимательской деятельности и повышению эффективности налогового администрирования [2, с. 74; 3, с. 22].

Что касается практического значения изменений 2025 года можно отметить три субъекта, участвующих в данной реформе:

1. Для бизнеса:

- а) появляется возможность продолжать применять УСН при значительном росте выручки и активов;
- б) расширяется инструментальная гибкость (НДС с вычетами или без).

2. Для государства:

- а) расширяется налоговая база без роста общей налоговой нагрузки;
- б) сохраняется контроль за средним бизнесом в рамках спецрежимов.

3. Для правоприменения:

- а) возникает необходимость правовой адаптации договоров, учёта, кассовой дисциплины;
- б) повышается значимость налогового планирования, особенно при выборе модели уплаты НДС.

Таким образом, изменения 2025 года создают правовую основу для более сбалансированной, гибкой и эффективной системы налогообложения, которая отвечает современным вызовам развития предпринимательства и бюджетной политики [2, с. 74; 3, с. 22; 1, с. 71].

Список литературы:

1. Ежегодный отчет ФНС России за 2024 год. – М., 2025. – 224 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/files/related_activities/statistics_and_analytics/effectiveness/ar2024.pdf (дата обращения: 29.06.2025).
2. Ежегодный отчет Счетной палаты РФ за 2024 год. – М., 2025. – 183 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://ach.gov.ru/upload/iblock/d34/r9je39e5z05455o9ksar608z6j12jwad.pdf?utm_source=chatgpt.com (дата обращения: 29.06.2025).
3. Минфин России. Пояснительная записка к проекту федерального закона № 451298-9 «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ». – М., 2024. – 46 с. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/common/upload/library/2024/zakonoproekt_451298-9.pdf (дата обращения: 10.07.2025).
4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (в ред. от 01.01.2025) // Собрание законодательства РФ. – 2000. – № 32. – Ст. 3340. [Электронный ресурс]. – Режим доступа: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 10.07.2025).