

Мирсаев Дамир Тимурович

магистрант

Уральский институт управления (филиал)

ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства

и государственной службы при Президенте РФ»

г. Екатеринбург, Свердловская область

Блинова Екатерина Алексеевна

аспирант

Уральский институт управления (филиал)

ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства

и государственной службы при Президенте РФ»

г. Екатеринбург, Свердловская область

Научный руководитель

Бочков Павел Валерьевич

канд. экон. наук, доцент

ФГБОУ ВО «Уральский государственный экономический университет»

г. Екатеринбург, Свердловская область

доцент

Уральский институт управления (филиал)

ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства

и государственной службы при Президенте РФ»

г. Екатеринбург, Свердловская область

КРИТЕРИИ ПРИМЕНЕНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ

НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ СУБЪЕКТАМИ

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В РФ

***Аннотация:** в статье рассматривается правовая конструкция упрощенной системы налогообложения (УСН) как специального налогового режима, который предполагает наличие системы ограничительных критериев для опреде-*

ления круга субъектов, имеющих право на его применение. Исследование подчеркивает важность соблюдения установленных законом ограничений для применения УСН и их систематизацию для обеспечения эффективного функционирования специального налогового режима.

Ключевые слова: УСН, специальный налоговый режим, лимиты, НК РФ, правовой статус, налоговые льготы.

Правовая конструкция упрощенной системы налогообложения как специального налогового режима предполагает наличие системы ограничительных критериев, определяющих круг субъектов, имеющих право на ее применение, а также условия сохранения данного права в процессе осуществления хозяйственной деятельности. Указанные критерии, закрепленные преимущественно в статьях 346.12 и 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации, выполняют функцию селективного механизма, позволяющего предоставить доступ к льготному фискальному режиму именно тем категориям налогоплательщиков, экономическое положение и масштаб деятельности которых соответствуют целям государственной поддержки малого и среднего предпринимательства. Классификация критериев применения упрощенной системы может быть осуществлена по нескольким основаниям: во-первых, категориальные ограничения, исключающие применение упрощенной системы для определенных видов деятельности и организационно-правовых форм независимо от соблюдения финансовых показателей; во-вторых, критерии, имеющие значение для перехода на упрощенную систему (ориентированные на период, предшествующий началу применения режима); в-третьих, критерии, регулирующие сохранение права на применение упрощенной системы в процессе ее использования. Именно трехуровневая структура данных критериев, а не их формальное перечисление, раскрывает сущность механизма допуска к УСН.

Налогоплательщиками по упрощенной системе налогообложения признаются организации и индивидуальные предприниматели, перешедшие на данный специальный налоговый режим и применяющие его в порядке, установленном

главой 26.2 НК РФ. Переход на упрощенную систему, равно как и возврат к общей системе налогообложения, осуществляется добровольно в уведомительном порядке, что закрепляет диспозитивный характер данного правового института. Вместе с тем, добровольность не означает безусловность: законодатель установил систему ограничений, соблюдение которых является обязательным условием для возникновения и сохранения права на применение упрощенной системы. Пункт 3 статьи 346.12 НК РФ содержит закрытый перечень категорий налогоплательщиков, которые не вправе применять упрощенную систему налогообложения вне зависимости от соблюдения ими финансовых, численных или иных количественных критериев. Данные ограничения носят абсолютный характер и обусловлены либо спецификой осуществляемой деятельности, создающей повышенные риски для фискальных интересов государства, либо наличием иных специальных режимов налогообложения, предназначенных для соответствующих категорий субъектов. Содержащиеся в этом перечне ограничения могут быть условно систематизированы на несколько групп: ограничения, связанные с осуществлением определенных видов профессиональной деятельности (банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды); ограничения, связанные с деятельностью в сфере производства подакцизных товаров и добычи полезных ископаемых; структурные ограничения, касающиеся наличия филиалов и представительств; ограничения по составу учредителей (по доле участия других организаций в уставном капитале); а также ограничения, связанные с особым правовым статусом налогоплательщика (нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты или иные формы адвокатских образований). Указанные ограничения не подлежат расширительному толкованию и применяются исключительно в пределах, установленных законом.

В рамках исследования правового и экономического механизмов функционирования специальных налоговых режимов, условия применения упрощенной системы налогообложения (УСН) целесообразно классифицировать на две фун-

даментальные группы: количественные детерминанты (финансово-экономические и масштабные лимиты) и качественные (субъектно-отраслевые и институциональные) ограничения (табл. 1).

Таблица 1

Количественные условия перехода и применения упрощенного фискального режима субъектами хозяйствования

Наименование показателя	Предельно допустимое значение (лимит)	Экономико-правовая сущность и специфика применения
Максимально допустимый объем валовой выручки для сохранения статуса плательщика УСН	450 млн руб. (базовый норматив, подлежащий ежегодной корректировке на коэффициент-дефлятор)	Служит индикатором масштаба бизнеса. Превышение данного порога свидетельствует о трансформации микро- или малого предприятия в средний сегмент, что влечет автоматическую утрату права на преференциальный режим
Пороговое значение дохода за 9 месяцев, предшествующих году трансформации режима	337,5 млн руб. (с учетом последующей индексации)	Действует исключительно как входной барьер для действующих экономических субъектов (организаций), инициирующих переход на УСН с общей системы (ОСНО)
Лимитированная остаточная стоимость амортизируемого имущества (основных фондов)	200 млн руб.	Направлен на ограничение капиталоемких производств. Базируется на данных бухгалтерского учета и включает активы, признаваемые амортизируемыми в соответствии с фискальным законодательством
Предельная штатная численность (средняя численность кадрового состава)	130 человек	Отражает ограничение по степени вовлеченности трудовых ресурсов. Показатель рассчитывается за налоговый (отчетный) период и исключает возможность применения режима крупными работодателями
Порог возникновения обязательств по налогу на добавленную стоимость (НДС)	60 млн руб. (годовой оборот)	Интегрированный в УСН механизм: при превышении данного лимита субъект, оставаясь на УСН, утрачивает освобождение от уплаты

		НДС, что требует адаптации ценовой политики
--	--	---

Система критериев применения упрощенной системы налогообложения представляет собой многоуровневый правовой механизм, включающий категориальные ограничения (по видам деятельности, организационно-правовой структуре, составу учредителей), количественные финансовые критерии (лимиты доходов, стоимости основных средств, численности работников), а также процедурные требования к переходу на упрощенную систему и к сохранению права на ее применение. Каждый элемент этой системы выполняет строго определенную функцию: категориальные ограничения исключают применение льготного налогового режима для видов деятельности и организационных структур, несовместимых с целями поддержки малого предпринимательства; количественные критерии обеспечивают селекцию налогоплательщиков по масштабу хозяйственной деятельности; а процедурные механизмы гарантируют стабильность налоговых отношений и предотвращают злоупотребления. Регулярное обновление количественных критериев с учетом коэффициентов-дефляторов служит инструментом адаптации упрощенной системы к макроэкономическим условиям, а поэтапное снижение порогов освобождения от НДС отражает фискальную направленность современной налоговой политики. Понимание системы рассматриваемых критериев имеет ключевое значение для правоприменительной практики: именно соблюдение этих критериев определяет, как саму возможность применения упрощенной системы, так и налоговые последствия в случае их нарушения, включая переход на общий режим налогообложения с перерасчетом всех налоговых обязательств за соответствующий период.

Список литературы

1. Зотиков, Н. З. Учет и налогообложение на малых предприятиях : учебное пособие / Н. З. Зотиков, О. И. Арланова. – 2-е изд // Цифровой образовательный ресурс IPR SMART : сайт. – ISBN 978-5-4497-4431-9. – DOI 10.23682/151628.

2. Крохина, Ю. А. Налоговое право : учебник для среднего профессионального образования / Ю. А. Крохина. – 11-е изд., перераб. и доп. – Москва : Юрайт, 2026. – 366 с. – URL: <https://urait.ru/bcode/599409> (дата обращения: 06.05.2026). – ISBN 978-5-534-21985-2. – Текст : электронный.