



Дата поступления рукописи в редакцию: 02.12.2025 г.

DOI: 10.24412/2076-1503-2025-12-262-267

Дата принятия рукописи в печать: 05.01.2026 г.

КАФЛАНОВА Лариса Расуловна,
студент Дагестанского государственного университета,
e-mail: kaflanova0333@mail.ru

АЛИЕВА Эльмира Башировна,
к.э.н., доцент Дагестанского государственного университета,
e-mail: mail@law-books.ru

ОСНОВНЫЕ ТЕНДЕНЦИИ РЕФОРМИРОВАНИЯ УПРОЩЕННОЙ СИСТЕМЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аннотация. Данная статья посвящена анализу актуальных изменений в порядке применения упрощенной системы налогообложения (УСН) в Российской Федерации, которые были внесены в налоговое законодательство в последние годы. В рамках исследования подробно рассматриваются нововведения, связанные с условиями перехода на УСН, изменениями в ставках налога, расширением или ограничением перечня видов деятельности, а также особенностями учета доходов и расходов, процедурой формирования налоговой базы и отчетности для субъектов малого бизнеса. Особое внимание уделяется анализу влияния данных изменений на развитие малого и среднего предпринимательства, а также на их финансовую устойчивость и конкурентоспособность. В статье также рассматриваются практические аспекты внедрения новых требований, сложности и риски, связанные с их соблюдением, а также возможные пути оптимизации налогового планирования в условиях изменения законодательства. Проведенный анализ позволяет выявить текущие тенденции в развитии системы налогообложения, определить потенциальные преимущества и недостатки внесенных изменений, а также сформулировать рекомендации для субъектов хозяйствования и налоговых органов по эффективной адаптации к новым требованиям законодательства.

Ключевые слова: упрощенная система налогообложения, реформа, налоговое законодательство, специальный налоговый режим, автоматизированная упрощенная система налогообложения, налоговая нагрузка.

KAFLANOVA Larisa Rasulovna,
student of Dagestan State University

ALIYEVA Elmira Bashirovna,
Ph.D., Associate Professor, Dagestan State University,

THE MAIN TRENDS IN THE REFORM OF THE SIMPLIFIED TAXATION SYSTEM

Annotation. This article is devoted to the analysis of current changes in the application of the simplified taxation system (STS) in the Russian Federation, which have been introduced in the tax legislation in recent years. The study provides a detailed examination of the innovations related to the conditions for switching to the STS, changes in tax rates, the expansion or restriction of the list of activities, as well as the specifics of accounting for income and expenses, as well as the procedure for forming the tax base and reporting for small businesses. Special attention is given to the analysis of the impact of these changes on the development of small and medium-sized enterprises, as well as on their financial stability and competitiveness. The article also discusses the practical aspects of implementing new requirements, the difficulties and risks associated with their compliance, as well as possible ways to optimize tax planning in the context of changing legislation. The analysis con-

ducted allows us to identify current trends in the development of the taxation system, determine the potential advantages and disadvantages of the changes made, and formulate recommendations for business entities and tax authorities on effective adaptation to the new legal requirements.

Key words: *simplified taxation system, reform, tax legislation, special tax regime, automated simplified taxation system, tax burden.*

Упрощенная система налогообложения (УСН) является одним из наиболее востребованных специальных налоговых режимов в Российской Федерации, ориентированным на создание благоприятных условий для развития малого и среднего предпринимательства. Правовую основу функционирования данного режима составляет глава 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации, содержащая статьи с 346.11 по 346.25, которые комплексно регулируют все аспекты применения упрощенной системы. Введение УСН в действующую налоговую систему было осуществлено Федеральным законом от 24 июля 2002 года № 104-ФЗ, что стало важной вехой в развитии российского налогового законодательства [1].

Сущность упрощенной системы налогообложения заключается в замене нескольких обязательных налогов общего режима единым налогом, что существенно снижает административную нагрузку на налогоплательщика и упрощает ведение налогового учета. Организации, перешедшие на УСН, освобождаются от уплаты налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и налога на добавленную стоимость, за исключением отдельных случаев, предусмотренных законодательством. Индивидуальные предприниматели, в свою очередь, получают освобождение от налога на доходы физических лиц, налога на имущество физических лиц и НДС [2]. Подобная конструкция налогового режима позволяет субъектам малого бизнеса концентрировать усилия на развитии основной деятельности, минимизируя время и ресурсы, затрачиваемые на налоговое администрирование.

Применение упрощенной системы налогообложения носит добровольный характер и требует соблюдения ряда условий и ограничений, установленных налоговым законодательством. Законодатель устанавливает как субъектные, так и объектные критерии, соблюдение которых необходимо для возможности использования данного режима. К числу организаций, которым запрещено применение УСН, относятся банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды, организации, занимающиеся производством подакцизных товаров, добычей и реализацией полезных ископаемых, а также организации игорного бизнеса. Существенным ограничением выступает запрет

на применение УСН организациями, имеющими филиалы в понимании статьи 55 Гражданского кодекса Российской Федерации, что связано с необходимостью обеспечения эффективного налогового контроля [3].

Одним из наиболее значимых изменений последних лет стало существенное повышение максимально допустимого дохода для тех, кто может применять УСН. В 2020 году верхний предел был увеличен с 150 до 180 миллионов рублей в год, а в 2022 году — до 200 миллионов рублей, что позволило более крупным предприятиям и предпринимателям оставаться на упрощенном режиме, стимулируя развитие бизнеса. Данные ограничения обусловлены целевой направленностью режима на поддержку именно малого и среднего бизнеса, а не крупных хозяйствующих субъектов. Также были увеличены лимиты по остаточной стоимости основных средств — с 150 до 200 миллионов рублей, что расширило возможности для предприятий с более крупными оборотами и активами оставаться на упрощенной системе [1].

Ключевой особенностью упрощенной системы налогообложения является предоставление налогоплательщику права самостоятельного выбора объекта налогообложения между двумя альтернативными вариантами. Первый вариант предполагает исчисление налога с доходов по ставке 6%, при этом региональными законами данная ставка может быть дифференцирована и снижена до 1% для отдельных категорий налогоплательщиков или видов деятельности. Второй вариант основывается на налогообложении доходов, уменьшенных на величину расходов, по ставке 15%, которая также может быть понижена региональным законодательством до 5%. При этом необходимо учитывать, что перечень расходов, учитываемых при определении налоговой базы, является закрытым и строго определен статьей 346.16 НК РФ [4].

Выбор оптимального объекта налогообложения представляет собой важную управленческую задачу, требующую тщательного анализа структуры доходов и расходов конкретного хозяйствующего субъекта. Налогоплательщики с высокой долей документально подтвержденных расходов, как правило, находят более выгодным применение объекта «доходы минус расходы», в то время как для субъектов с относительно низким уровнем расходов предпочтительным оказывается объект «доходы». Законодательство предус-

матривает возможность смены объекта налогообложения, однако такая смена может осуществляться не чаще одного раза в год и только с начала календарного года путем уведомления налогового органа в установленные сроки. Оптимальность выбора налогового режима следует понимать как достижение наилучшего соотношения между налоговыми обязательствами налогоплательщика, сложностью ведения учета и отчетности, а также соответствием требованиям законодательства при сохранении перспектив развития бизнеса [5].

Важным элементом правового регулирования упрощенной системы является механизм уменьшения исчисленного налога на суммы страховых взносов. При применении объекта налогообложения «доходы» налогоплательщики вправе уменьшить сумму налога на уплаченные страховые взносы, однако для организаций и индивидуальных предпринимателей с работниками такое уменьшение не может превышать пятидесяти процентов от суммы исчисленного налога, тогда как индивидуальные предприниматели без работников могут уменьшить налог на всю сумму уплаченных за себя страховых взносов. Данная норма стимулирует легализацию трудовых отношений и обеспечивает баланс интересов государства и налогоплательщиков. На практике применение данного механизма позволяет существенно снизить эффективную налоговую ставку: так, при объекте «доходы» с номинальной ставкой 6% фактическая налоговая нагрузка может составлять около 3% от доходов благодаря уменьшению налога на страховые взносы [6].

Процедура перехода на упрощенную систему налогообложения характеризуется относительной простотой и доступностью. Вновь созданная организация или вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель вправе подать уведомление о переходе на УСН в течение тридцати календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе. Действующие налогоплательщики могут перейти на упрощенную систему только с начала календарного года, подав соответствующее уведомление в налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего году перехода. Утрата права на применение УСН происходит автоматически с начала того квартала, в котором были нарушены установленные законом ограничения, что влечет обязанность пересчитать налоговые обязательства по общей системе налогообложения и уплатить соответствующие суммы налогов [2].

Современное развитие информационных технологий значительно трансформирует сферы государственного управления, в том числе и

систему налогообложения. Начиная с 1 июля 2022 года в Российской Федерации в порядке эксперимента внедряется автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН), представляющая собой инновационную модификацию традиционной УСН. Правовое регулирование АУСН осуществляется Федеральным законом от 25.02.2022 № 17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения». Первоначально эксперимент охватывал четыре субъекта Российской Федерации: город Москву, Московскую и Калужскую области, а также Республику Татарстан. Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ территория эксперимента была значительно расширена, и с 1 января 2025 года все субъекты Российской Федерации получили право присоединиться к эксперименту по применению АУСН, который продлится до 31 декабря 2027 года включительно [7].

Ключевой особенностью автоматизированной упрощенной системы является полная автоматизация налогового администрирования. Налоговый орган самостоятельно исчисляет сумму налога на основании данных, поступающих от контрольно-кассовой техники, банков и информации из личного кабинета налогоплательщика, что полностью освобождает последнего от обязанности ведения налогового учета и представления налоговой декларации. Право на применение АУСН имеют организации и индивидуальные предприниматели при соблюдении ограничений по размеру годового дохода (не более 60 млн рублей) и численности работников (не более 5 человек). Налоговые ставки на АУСН составляют 8% при объекте налогообложения «доходы» и 20% при объекте «доходы минус расходы», при этом минимальный налог установлен в размере 3% от доходов. Существенным преимуществом данного режима является применение нулевой ставки страховых взносов на выплаты работникам, при этом уплачиваются только фиксированные взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве в размере 2 750 рублей в год независимо от количества работников [8].

Применение автоматизированной упрощенной системы налогообложения имеет как преимущества, так и существенные ограничения, которые требуют детального анализа при принятии решения о переходе на данный режим. К числу преимуществ следует отнести прежде всего минимизацию административной нагрузки на налогоплательщика, который полностью освобождается от обязанности ведения налогового учета и пред-

ставления налоговой декларации. Автоматический расчет налога налоговым органом на основании данных из цифровых источников исключает риск ошибок при самостоятельном исчислении и снижает вероятность налоговых споров. Освобождение от обязанности по уплате страховых взносов за работников существенно снижает фонд оплаты труда и повышает конкурентоспособность микропредприятий на рынке труда. Кроме того, в отношении налогоплательщиков АУСН исключена возможность проведения выездных налоговых проверок, что создает более предсказуемую и комфортную среду для ведения бизнеса [8].

Вместе с тем АУСН характеризуется рядом существенных ограничений, которые сужают круг потенциальных пользователей данного режима. Повышенные налоговые ставки по сравнению с традиционной УСН (8% против 6% при объекте «доходы» и 20% против 15% при объекте «доходы минус расходы») могут нивелировать экономию на страховых взносах, особенно для налогоплательщиков с небольшим фондом оплаты труда. Жесткие ограничения по численности работников (не более 5 человек) и размеру доходов (не более 60 млн рублей) делают данный режим недоступным для динамично развивающихся предприятий. Обязательное использование онлайн-кассы и специальных банковских счетов создает дополнительные требования к инфраструктуре бизнеса. Таким образом, АУСН целесообразна преимущественно для микропредприятий с относительно высокими оборотами и низкой долей расходов, где экономия на администрировании и страховых взносах превышает дополнительную налоговую нагрузку. С 1 января 2025 года налогоплательщики, применяющие УСН или НПД, получили возможность переходить на АУСН не только с начала календарного года, но и с первого числа любого месяца, что повышает гибкость использования данного специального налогового режима [7].

В рамках модернизации системы налогового администрирования было реализовано правило обязательного использования онлайн-касс, автоматизации отчетности и интеграции с информационными системами налоговых органов. Это повысило прозрачность и контроль за налоговыми обязательствами, одновременно создавая предпосылки для дальнейшего развития автоматизированных форм налогообложения. Сложность ведения налогового учета и состав налоговой отчетности представляют собой критерии, имеющие существенное практическое значение, особенно для начинающих предпринимателей и микропредприятий, не располагающих ресурсами для найма квалифицированных бухгалтеров. Упрощенная система налогообложения,

несмотря на свое название, требует ведения книги учета доходов и расходов и представления налоговой декларации один раз в год, тогда как АУСН полностью освобождает от этих обязанностей [9].

Вопрос необходимости уплаты налога на добавленную стоимость также требует тщательного анализа при выборе налогового режима. Применение большинства специальных налоговых режимов предполагает освобождение от обязанностей плательщика налога на добавленную стоимость, что, с одной стороны, упрощает налоговый учет и снижает налоговую нагрузку, но с другой стороны, может создавать трудности при взаимодействии с контрагентами, являющимися плательщиками данного налога и заинтересованными в получении налоговых вычетов. В связи с этим налогоплательщикам, активно взаимодействующим с крупными организациями, целесообразно рассматривать возможность сохранения статуса плательщика налога на добавленную стоимость либо путем применения общей системы налогообложения, либо путем добровольной уплаты данного налога в рамках упрощенной системы [5].

В настоящее время реформа УСН продолжает набирать новые обороты. Бизнес на УСН освобожден от уплаты налога на добавленную стоимость (НДС), если его доходы не превышают 60 млн рублей в год. С 1 января 2026 года любой индивидуальный предприниматель или ООО на УСН, чья выручка за 2025 год или в течение 2026 года превысит 10 млн рублей, автоматически лишится льготы и станет плательщиком НДС. Компаниям необходимо обновить порядок отражения НДС, сдавать декларации по НДС, выставить счета-фактуры [10]. Это существенно увеличит расходы на содержание бухгалтерии и усложнит документооборот. Чтобы минимизировать риски, бизнесу на УСН рекомендуется провести аудит доходов за 2025 год, рассчитать дополнительные расходы на НДС с учетом вычетов, рассмотреть переход на автоматизированную упрощенную систему (АУСН), которая имеет лимит 60 млн рублей и не требует уплаты НДС.

Совокупная налоговая нагрузка, понимаемая как отношение общей суммы уплачиваемых налогов и обязательных платежей к доходам или иным показателям финансово-хозяйственной деятельности, выступает интегральным критерием оптимальности выбора налогового режима. При этом необходимо учитывать не только прямые налоговые платежи, но и обязательные страховые взносы, уплачиваемые как за работников, так и самим индивидуальным предпринимателем за себя. Выбор оптимального специального налогового режима представляет собой сложную

задачу, требующую комплексного анализа правовых, организационных и экономических факторов, при этом универсального налогового режима, подходящего для всех категорий налогоплательщиков, не существует. Правильность принятого решения во многом определяет эффективность налогового планирования и общую результативность предпринимательской деятельности субъектов малого бизнеса [5].

На сегодняшний день ожидается продолжение тенденции к цифровизации и автоматизации налогового администрирования, что должно повысить эффективность контроля и снизить административную нагрузку. Также предполагается расширение перечня льгот и возможностей для интеграции режима с другими мерами поддержки малого бизнеса. Однако существует риск ужесточения требований и повышения налоговой нагрузки при сохранении стимулов для предпринимателей. Важным направлением развития является достижение баланса между поддержкой бизнеса и обеспечением налоговых поступлений в бюджет. Выбор налогового режима не является единовременным действием и требует периодического пересмотра по мере развития бизнеса, изменения масштабов деятельности и совершенствования налогового законодательства, что обуславливает необходимость постоянного мониторинга появляющихся альтернативных вариантов налогообложения [11].

Таким образом, изменения в режиме УСН за последние годы отражают стратегию государства по модернизации системы налогов и сборов, страховых взносов и созданию условий для развития малого и среднего бизнеса. Расширение лимитов по доходам и основным средствам, внедрение дифференцированных ставок с возможностью их снижения на региональном уровне, автоматизация процессов через внедрение АУСН - все это способствует повышению привлекательности режима, однако требует внимательного подхода к вопросам правового регулирования и контроля для обеспечения устойчивого сбалансированного бюджета. Упрощенная система налогообложения представляет собой сбалансированный налоговый режим, сочетающий преимущества пониженной налоговой нагрузки и упрощенного порядка ведения учета с необходимостью соблюдения определенных условий и ограничений. Гибкость данного режима, выражающаяся в возможности выбора объекта налогообложения и дифференциации налоговых ставок на региональном уровне, позволяет адаптировать налогообложение к специфике различных видов предпринимательской деятельности и экономическим условиям отдельных субъектов Российской Федерации [12].

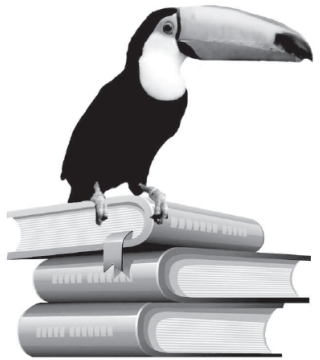
Список литературы:

- [1] Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ. Глава 26.2. Упрощенная система налогообложения. Статьи 346.11–346.25 // Собрание законодательства РФ. 2000. № 32. Ст. 3340.
- [2] Покачалова Е.В., Кондукторов А.С. Упрощенная система налогообложения в отечественной системе налогов и сборов: генезис правового регулирования и особенности возникающих обязательств // *Налоги*. 2015. № 3. С. 31-34.
- [3] Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1994. № 32. Ст. 3301.
- [4] Водопьянова В.А. Особенности развития упрощенной системы налогообложения в Российской Федерации // *Территория новых возможностей*. 2023. № 4 (68).
- [5] Клычова Г.С., Леонтьева Ж.Г., Фахретдинова Э.Н., Заугарова Е.В., Файзуллин И.М. Специальные налоговые режимы для малого бизнеса: проблемы выбора оптимальной налоговой нагрузки // *Учет. Анализ. Аудит*. 2023. Т. 10. № 4. С. 74-76.
- [6] Куприн А.А. *Налоги и налогообложение: учебник* / А.В. Буга, И.В. Жук, Д.А. Репин, С.И. Токарев; под ред. А.А. Куприна. 2-е изд., перераб. и доп. СПб.: Астерион, 2017. 288 с.
- [7] О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения»: Федеральный закон от 25.02.2022 № 17-ФЗ // Официальный интернет-портал правовой информации <http://pravo.gov.ru>, 25.02.2022.
- [8] Лопусов Е.Е., Бухарова Д.Х. Автоматизированная упрощенная система налогообложения: первые итоги // *Экономика и бизнес: теория и практика*. 2024. № 9-1 (115).
- [9] Симбирцева А.А., Савченко Н.Л. Внедрение автоматизированной упрощенной системы налогообложения: анализ и перспективы системы // *XVII международная конференция «Российские регионы в фокусе перемен»: сборник докладов* (Екатеринбург, 17–19 ноября 2022 г.). — Екатеринбург: ООО Издательский Дом «Ажур», 2023.
- [10] Минфин России. Разъяснения по применению УСН и вопросов НДС при УСН. 2024.
- [11] Ворошило В.В. Контроль за применением, исчислением и уплатой упрощенной системы налогообложения // *Научный вестник: финансы, банки, инвестиции*. 2022. №2 (59).
- [12] Садыков А.М. Реформирование налоговой системы для малого предпринимательства в России: анализ и перспективы развития специальных налоговых режимов // *Экономика. Налоги. Право*. 2025. № 2. С. 31.

References:

- [1] Tax Code of the Russian Federation (part two) dated 05.08.2000 No. 117-FZ. Chapter 26.2 Simplified taxation system. Articles 346.11-346.25//Collection of legislation of the Russian Federation. 2000. № 32. Art. 3340.
- [2] Pokachalova E.V., Konduktorov A.S. Simplified taxation system in the domestic system of taxes and fees: the genesis of legal regulation and the features of emerging obligations//Taxes. 2015. № 3. S. 31-34.
- [3] Civil Code of the Russian Federation (Part One) dated 30.11.1994 No. 51-FZ//Collection of Legislation of the Russian Federation. 1994. № 32. Art. 3301.
- [4] Vodopyanova V.A. Features of the development of a simplified taxation system in the Russian Federation//Territory of new opportunities. 2023. № 4 (68).
- [5] Klychova G.S., Leontyeva J.G., Fakhretdinova E.N., Zaugarova E.V., Fayzullin I.M. Special tax regimes for small businesses: problems of choosing the optimal tax burden//Accounting. Analysis. Audit. 2023. T. 10. № 4. S. 74-76.
- [6] Kuprin A.A. Taxes and taxation: textbook/A.V. Buga, I.V. Zhuk, D.A. Repin, S.I. Tokarev; ed. A.A. Kuprina. 2nd ed., Revised and add. St. Petersburg: Asterion, 2017. 288 pp.
- [7] On conducting an experiment to establish a special tax regime "Automated simplified taxation system": Federal Law of 25.02.2022 No. 17-FZ//Official Internet Portal of Legal Information, <http://pravo.gov.ru>, 25.02.2022.
- [8] Lopusov E.E., Bukharova D.Kh. Automated simplified taxation system: first results//Economics and business: theory and practice. 2024. № 9-1 (115).
- [9] Simbirtseva A.A., Savchenko N.L. Implementation of an automated simplified taxation system: analysis and prospects of the system///XVII international conference "Russian regions in the focus of change": collection of reports (Yekaterinburg, November 17-19, 2022). - Yekaterinburg: Azhur Publishing House LLC, 2023.
- [10] Ministry of Finance of Russia. Clarifications on the use of STS and VAT issues in STS. 2024.
- [11] Voroshilo V.V. Control over the application, calculation and payment of the simplified taxation system//Scientific Bulletin: finance, banks, investments. 2022. №2 (59).
- [12] Sadykov A.M. Reforming the tax system for small businesses in Russia: analysis and prospects for the development of special tax regimes//Economics. Taxes. Right. 2025. № 2. S. 31.





Юридическое издательство

«ЮРКОМПАНИ»

Издание учебников,
учебных и методических
пособий, монографий,
научных статей.

Профессионально.

В максимально
короткие сроки.

Размещаем
в РИНЦ, E-Library.

ЮРКОМПАНИ

www.law-books.ru