

Инструкция

# УСН «Доходы минус расходы»: как считать лимит в 60 млн?



Подготовлено учебным центром  
Евгении Мемрук «BIZNESINALOGI»

Как считать лимит по НДС в 60 млн руб. при УСН, прописано в п. 1 ст. 145 НК. Но общие нормы всегда требуют расшифровки. Есть семь правил, как считать доходы для сравнения с лимитом при УСН с объектом «Доходы минус расходы».

## Правило 1

Для сравнения с лимитом по НДС учитываются именно доходы, а не налоговая база (разница между доходами и расходами).

Минфин подтвердил это в письме от 30.10.2024 N° 03-07-11/106129.

### Пример. Показатель для сравнения с лимитом

Организация на УСН с объектом «Доходы минус расходы» в 2024 году получила выручку от оказания услуг в размере 80 млн руб. и признала расходы:

- на аренду офиса — 5 млн руб.;
- на оплату труда и страховые взносы — 12 млн руб.;
- на основные средства и запасы — 4 млн руб.

В этом случае для сравнения с лимитом по НДС учитывается выручка от оказания услуг, полученная в 2024 году, в размере 80 млн руб., без уменьшения ее на признанные в том же году расходы.

Значит, доходы организации за 2024 год превысили лимит по НДС в 60 млн руб., и она не получает автоматического освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС в 2025 году.

## Правило 2

В состав доходов для сравнения с лимитом включают выручку по УСН, внереализационные доходы по УСН и доходы, признанные в случае перехода на УСН с начала расчетного года.

Состав внереализационных доходов по УСН определяют, как для налога на прибыль — по списку из ст. 250 НК. Он является открытым и подразумевает любые облагаемые при УСН доходы, кроме выручки.

Для сравнения с лимитом по НДС учитывают именно доход по УСН, а не выручку и не прибыль (п. 1 ст. 154 НК).

### Пример. Состав доходов для сравнения с лимитом

Организация на УСН с объектом «Доходы минус расходы» в 2024 году получила:

- выручку от производства продукции — 40 млн руб.;
- арендные платежи от арендатора — 10 млн руб.;
- проценты по выданным займам — 3 млн руб.;
- неустойку от контрагента — 6 млн руб.

В этом случае для сравнения с лимитом по НДС учитываются все виды выручки и внереализационных доходов, полученные в 2024 году, в общей сумме 59 млн руб. (40 млн руб. + 10 млн руб. + 3 млн руб. + 6 млн руб.).

Значит, доходы организации за 2024 год не превысили лимит по НДС в 60 млн руб., и она получает автоматическое освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС в 2025 году.

# Правило 3

В состав доходов для сравнения с лимитом не включают суммы, указанные в п. 1.1 ст. 346.15 НК.

Это суммы, не учитываемые при налогообложении прибыли (указанные в ст. 251 НК), и доходы, которые не могут быть получены по УСН (см. таблицу).

| У организаций                                                    | У предпринимателей                                                        |
|------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------|
| Дивиденды                                                        |                                                                           |
| Прибыль КИК                                                      | Выигрыши и призы, полученные на рекламных мероприятиях                    |
| Проценты по долговым обязательствам, указанным в п. 4 ст. 284 НК | Экономия на процентах по заемным средствам                                |
|                                                                  | Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, указанным в п. 5 ст. 224 НК |

Не учитываются также специфические суммы, поименованные в подп. 3, 4 п. 1.1 ст. 346.15 НК. Например, определенные доходы ТСЖ и полученное возмещение за изъятие земельного участка для гос- или муниципальных нужд.

## Пример. Доходы, не учитываемые по ст. 346.15 НК

ИП на УСН с объектом «Доходы минус расходы» в 2024 году получил:

- выручку от производства продукции — 50 млн руб.;
- проценты по выданным займам — 5 млн руб.;
- дивиденды — 6 млн руб.

В этом случае для сравнения с лимитом по НДС учитываются полученные в 2024 году выручка и внереализационный доход в виде процентов в общей сумме 55 млн руб. (50 млн руб. + 5 млн руб.), не учитываются полученные ИП дивиденды.

Значит, доходы ИП за 2024 год не превысили лимит по НДС в 60 млн руб., и он получает автоматическое освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС в 2025 году.

## Правило 4

В состав доходов для сравнения с лимитом не включают суммы, указанные в п. 1 ст. 145 НК.

По новым правилам ст. 145 НК об НДС при УСН из суммарного показателя доходов по УСН исключают:

- положительные курсовые разницы (подп. 11 ч. 2 ст. 250 НК);
- субсидии при безвозмездной передаче в собственность государства имущества или имущественных прав (п. 4.1 ст. 271 НК).

## Правило 5

В состав доходов для сравнения с лимитом не включают суммы, не соответствующие понятию экономической выгоды по п. 1 ст. 41 НК.

Такой вывод следует, например, из письма Минфина от 01.02.2022 № 03-11.11.6404. Он согласуется с методологией применения ч. I НК, предполагающей, что закрепленные в ч. I НК нормы, в том числе нормы ст. 41 НК, универсальны для всех систем налогообложения и применимы при УСН.

### Пример. Доходы, не учитываемые по ст. 41 НК

ИП на УСН с объектом «Доходы минус расходы» в 2024 году получил:

- выручку от оказания услуг — 50 млн руб.;
- неустойку от контрагента — 4 млн руб.;
- возврат предоплаты от АО — 5 млн руб.;
- ошибочный перевод от ООО — 4 млн руб.

В этом случае для сравнения с лимитом по НДС учитываются полученные в 2024 году выручка и внереализационный доход в виде неустойки в общей сумме 54 млн руб. (50 млн руб. + 4 млн руб.). Не учитываются: возврат предоплаты и полученный ошибочный перевод, так как они не приносят ИП экономической выгоды в понимании ст. 41 НК.

Значит, доходы ИП за 2024 год не превысили лимит по НДС в 60 млн руб., и он получает автоматическое освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС в 2025 году.

## Правило 6

Доходы для сравнения с лимитом учитывают кассовым методом — по правилам п. 1 ст. 346.17 НК, как для применения УСН.

ФНС подтвердила это в письме от 22.08.2024 № СД-4-3/9631@ и в п. 5 методических рекомендаций по НДС для УСН, направленных письмом от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@.

## Правило 7

При УСН доходы могут быть получены в денежной и натуральной форме, а также путем погашения обязательств иным способом.

С 2025 года доходы по УСН признаются еще и при поступлении средств на счет цифрового рубля — при наличии такого счета у организации или ИП.

### Пример. Доходы в денежной и натуральной форме

Организация на УСН за 2024 год признала:

- выручку от перепродажи товаров — 50 млн руб.;
- арендную плату от арендатора — 9 млн руб.;
- выявленный при инвентаризации излишек запасов — 2 млн руб.

В этом случае для сравнения с лимитом по НДС учитываются полученные в 2024 году доходы в общей сумме 61 млн руб. (50 млн руб. + 9 млн руб. + 2 млн руб.), в том числе:

- полученные в денежной форме — в виде выручки и арендной платы;
- полученные в натуральной форме — в виде выявленного излишка запасов.

Значит, доходы организации за 2024 год превысили лимит по НДС в 60 млн руб., и она не получает автоматического освобождения от обязанностей налогоплательщика НДС в 2025 году.