



УФНС России по Омской области

Изменения налогового законодательства по УСН и ПСН с 2025 года

Главный государственный налоговый инспектор
отдела налогообложения юридических лиц
Пономаренко Нина Семеновна

2025 год



Новая редакция
законов

0%

До
конца
2026

Вновь зарегистрированные ИП (УСН, ПСН) первые 2 налоговых периода
- (производство, социальная/научная сфера, бытовые услуги) –
*Закон Омской области от **16.07.2015 № 1768-ОЗ** - виды деятельности (ОКВЭД 2)*
*Закон от **28.11.2024 № 2765-ОЗ** - продление закона на **2025 - 2026 г.г.***

**1%,
5 %**

2020-
2026

Все действующие ЮЛ и ИП на УСН
*Закон Омской области от **25.05.2020 № 2270-ОЗ***
- виды деятельности (ОКВЭД 2):
2022 – 2024 годы – статья 3.3 Закона
2025 – 2026 годы - статьи 3.4 и 3.5 Закона № 2270-ОЗ (в ред. в от
28.11.2024 № 2763-ОЗ)



Льготируемые виды деятельности в 2025 – 2026 г.г.		Условия для применения пониженных ставок 1% (Дх), 5% (Дх-Рх)
Новые виды деятельности	Исключены	
Деятельность полиграфическая и предоставление услуг в этой области (18.1) , Производство резиновых и пластмассовых изделий (22) , Производство автотранспортных средств, прицепов и полуприцепов (29) , Производство прочих транспортных средств и оборудования (30) , Производство мебели (31) , Производство прочих готовых изделий" (32 кроме 32.1 Производство ювелирных изделий, бижутерии и подобных товаров), Ремонт и монтаж машин и оборудования (33) .	Вся розничная торговля (45.32, 47.1, 47.2, 47.6, 47.7, 47.8) , общественное питание (56) ; деятельность в области отдыха из развлечений (93.2) и парикмахерские услуги (96.02) , часть пищевого производства (10, кроме 10.7 – производство хлебобулочных и мучных изделий).	1) Не менее 70% дохода от льготируемого вида деятельности 2) НОВОЕ: льготируемый вид деятельности – основной в ЕГРН на 1 января налогового периода 3) НОВОЕ: среднесписочная численность за расчетный период (РСВ) – не менее 3 человек



**Если налогоплательщик перешёл на налоговый учет в другой субъект РФ
с более низкой ставкой УСН**

До 01.01.2025

С 01.01.2025

Налог по ставке нового региона - начиная с
года переезда (со всех полученных в этом
году доходов)

3 года (включая год переезда)-
**налог исчисляется по прежней
ставке**

Пример: ИП (объект - доходы) в 2025 году сменил прописку из г. Омск (ставка 6 %) в г. Курган (ставка 1 %).

Налоговая ставка по УСН в г. Курган в 2025, 2026, 2027 годах – 6 %.



ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ по УСН МИГРАНТЫ – ст.3.5 ЗАКОНА № 2270-ОЗ (ред. 28.11.2024)

2025 -2026

5

На 2025 - 2026 г.г.		Условие для ставок
Категория налогоплательщиков	Вид деятельности	1% Дх, 5% Дх-Рх
Если иное не установлено НК РФ , право на применение налоговых ставок 1 % и 5 % в 2025, 2026 годах имеют налогоплательщики, осуществляющие деятельность на территории Омской области, которые ранее выбыли с территории Омской области и вновь зарегистрированы после 01.01.2025 на территории Омской области в связи с переменой места нахождения ЮЛ, места жительства ИП и имеют по состоянию на 01.09.2024 место регистрации в ином субъекте РФ.	ЛЮБОЙ (нет условия 70 % доходов)	Среднесписочная численность за налоговый период (РСВ) – не менее 3 человек

Пример: НП – олич (**аренда**) в 2022 году «выбыл» из Омска (2022 - 6% Дх) в г. Курган (1% Дх). Обратная смена прописки из г. Кургана в г. Омск - в 2025 году. В 2025 году доходы от аренды - 60%, от розничной торговли – 40%. ССЧ в РСВ за 12/2025 ≥ 3 чел.
Налоговая ставка по УСН в Омской области в 2025 г. – 1 % Дх.



1) Ежегодная **индексация** годового потенциально возможного дохода (ГПВД) **по всем** видам деятельности на ПСН на коэффициент – дефлятор **в 2025 г. - 1,144**
(Приказ Минэкономразвития РФ от 17.11.2024 № 645)

2) Увеличение на 14 – 15 % ГПВД по видам деятельности без наемных работников, а также для перевозок пассажиров, грузов.

Пример (парикмахерские услуги) в Муниципальном районе Омской области:

При новом значении ГПВД (939 800руб.) $\times 1.144 \times 6\% = 64\,508$ руб. (годовой патент) за счет вычета ФСВ за 2025 год (53 658 руб. (ФСВ 2025г.); доп.взносов 1% с ГПВД > 300 тыс.руб. 6 398 руб. сумма налога к уплате - **4 452руб.** (в 2024 г. к уплате – 0 руб.)

3) Уменьшение ГПВД на 1 кв.м для розничной торговли через объекты с торговыми залами и без торговых залов (№ 45 и № 46.1 виды деятельности закона):

в г. Омске – снижение на 21 % (с 81 до 64 тыс.руб.),

в районах Омской области - снижение на 20% (с 40 до 32 тыс.руб.)

**+ индексация на
К-дефлятор
(2025 -1,144)**



Закон	Статья НК	Изменение
259-ФЗ от 08.08.2024	п.2 ст. 346.51	Срок уплаты налога – по патентам с 2025 года: Если срок окончания патента – 31 декабря , то срок уплаты налога по патенту - 28 декабря
362-ФЗ от 29.10.2024	п.6 ст.346.45	Если по итогам предшествующего года превышен лимит доходов 60 млн руб. (ПСН, ПСН+УСН, УСН) ➡ Утрата права ПСН не только в предшествующем году, но и в следующем. Пример: Дх ПСН (ПСН+УСН, только УСН) в 2024 г. – 65 млн руб. - утрата ПСН в 2025 году (аннулирование патента 2025 года) Разъяснение - Письмо ФНС России от 24.12.2024 № СД-4-3/14537@



ИНДЕКСАЦИЯ ЛИМИТОВ ДОХОДОВ ПО УСН

2023 - 2024

8

Показатель	2023 год	2024 год
Коэффициент-дефлятор для целей индексации доходов на УСН (приказы Минэкономразвития РФ)	1.257 <i>от 19.10.2022 № 573</i>	1.329 <i>от 23.10.2023 № 730</i>
Лимит доходов для применения базовых ставок по УСН, млн рублей (150 * Кд)	188.55	199.35
Лимит доходов для применения УСН, млн руб. (200* Кд)	251.4	265.8
Действие повышенных ставок 8%, 20% при доходах, млн руб.	188.5 - 251.4	199.4 - 265.8



1) Увеличены лимиты для перехода на УСН и применения УСН (в ст.ст. 346.12, 346.13 НК РФ):

доходы ЮЛ
за 9 мес. года
перехода на УСН

112,5*
млн руб.



337,5*
млн
руб.*

доходы ЮЛ и ИП
для применения УСН

200*
млн руб.



450*
млн руб.

остаточная стоимость
ОС (ЮЛ)

150 млн
руб.



200*
млн руб.

** - с ежегодной индексацией на коэффициент – дефлятор.
В 2025 году Кд=1,0
(закон № 362 - ФЗ от 29.10.2024).*



2) Отмена действия повышенных налоговых ставок по УСН 8 %, 20% (ст. 346.20 НК РФ):

~~СЧР 100 -130 чел. /
доход > 150 млн руб~~

~~повышенные
ставки по УСН:
8 % (доходы),
20 % (доходы-
расходы)~~



**По УСН
базовые ставки:**
6 % (доходы),
15 % (доходы-
расходы)

3) С 01.01.2025 плательщики УСН становятся налогоплательщиками НДС



ИЗМЕНЕНИЯ В НК РФ (СПЕЦРЕЖИМЫ) – ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН № 259-ФЗ от 08.08.2024

С 01.01.2025

11

Налог	Статья НК	Изменение
УСН ИП	п.п.3 п.2 ст. 346.17	ИП объект Дх - Рх: Новый порядок учета в составе расходов СВ самого ИП: <ul style="list-style-type: none">- в налоговом учете в расходы включаются суммы СВ, подлежащие уплате (без оплаты) в налоговом периоде <i>(по аналогии с вычетами на объекте «доходы»);</i>- СВ, уплаченные после 31.12.2024 за периоды до 2025 года, учитываются в расходах в 2025 - 2027 годах <i>(период учета – на выбор плательщика).</i>
ЕСХН/ УСН	346.5/346.15	Необлагаемые доходы - доходы в виде сумм возмещения в связи с изъятием земельных участков для гос./муниципал. нужд собственникам этих земельных участков, землепользователям, землевладельцам и арендаторам этих земельных участков, а также правообладателям расположенных на этих земельных участках объектов недвижимости.
УСН	п.п.16 п.3 ст. 346.12	При расчете лимита остаточной стоимости ОС (200 млн руб.) в целях права на спецрежим не надо учитывать стоимость российского высокотехнологичного оборудования по перечню Правительства РФ <i>(от 20.07.2023 № 1937-р)</i>



Утрата права на применение УСН

	до 2025		с 2025	
	<p>Если доходы налогоплательщика превысили 450 млн. рублей и (или) допущено несоответствие требованиям, установленным для применения УСН, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала, в котором произошло такое превышение доходов и (или) несоответствие указанным требованиям.</p>		<p>Если доходы налогоплательщика превысили 450 млн. рублей и (или) допущено несоответствие требованиям, установленным для применения УСН, такой налогоплательщик считается утратившим право на применение УСН с начала того квартала месяца, в котором произошло такое превышение доходов и (или) несоответствие указанным требованиям.</p>	

Если в течение налогового периода у организации или ИП, применяющих УСН сумма доходов превысила 450 млн руб., такая организация или ИП **начиная с 1-го числа месяца в котором имело место указанное превышение**, утрачивает право на применение налоговых ставок по НДС в размере 5 процентов и 7 процентов.

Основание:

Федеральный закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации....."



НОВЫЕ КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ ПО ДЕКЛАРАЦИЯМ по УСН/ЕСХН за 2024 год

2024 ГОД

13

Приказ ФНС России по КС от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164@ - действует с 01.05.2024

КС – как должно быть:

Описание КС

Любая из строк 1 раздела ≥ 0

Отрицательные значения

Суммы налога (авансов) к уменьшению должны быть \leq суммы налога (авансов) к уплате.

Несоответствия в р. 1

УСН «Доходы»: итоговая сумма начислений в р.1 = (Нисч./год – СВ/год) в р.2
УСН «Доходы - расходы»: итоговая сумма начислений в р.1 = Сумма исч./мин. налога в р.2
ЕСХН: итоговая сумма начислений в р.1 = Нисч./год в р.2

Сопоставление показателей р.1 и р. 2

УСН: Сумма годового Дохода в р.2 ≤ 200 млн руб. * Кдефлятор;
Общая сумма в 1 разделе НДС ≤ 200 млн руб. * Кдефлятор * 20%)

Выявление превышения лимита доходов по УСН



СРОКИ ПО УСН И ЕСХН В 2025 ГОДУ

2025

14

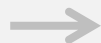
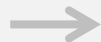
Период, за который подается Уведомление	Крайний срок подачи Уведомления в 2025 году	Коды и номера периода, указываемые в Уведомлении	Срок подачи декларации за 2023	Срок уплаты авансовых платежей за 2025 и налога за 2024 год
УСН				
1 квартал 2025	25.04.2025	34/01	ЮЛ - 25.03.2025 ИП - 25.04.2025	1 квартал – 28.04.2025
2 квартал 2025	25.07.2025	34/02		2 квартал – 28.07.2025
3 квартал 2025	27.10.2025	34/03		3 квартал – 28.10.2025
Год	НЕ ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ			Налог за 2024 год : ЮЛ - 28.03.2025 ИП – 28.04.2025
ЕСХН				
Полугодие 2025	25.07.2025	34/02	25.03.2025	Аванс - 28.07.2025
Год	НЕ ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ			Налог - 28.03.2025



Налогоплательщики
УСН, обязанные
исчислять и уплачивать
НДС в 2025 году

специальные ставки
НДС **5 %, 7 %**

общеустановленные
ставки НДС
20%, 10%



Книга учета и расходов по УСН	
Доходы	Расходы
За минусом исчисленного НДС	«входной» НДС - в расходах в стоимости покупок
	«входной» НДС не учитывается

права на вычет
по НДС
«входного» НДС
нет

«входной»
НДС по
покупкам - к
вычету по НДС

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!