



УФНС РОССИИ
ПО ХАНТЫ-МАНСИЙСКОМУ
АВТОНОМНОМУ ОКРУГУ-ЮГРЕ



Основные изменения налогового законодательства для малого и среднего бизнеса, оценка предварительных результатов и практики правоприменения



Заместитель начальника отдела налогообложения
юридических лиц УФНС России по Ханты-Мансийскому
автономному округу – Югре
Антипина Н.Г.

ИЗМЕНЕНИЯ ПО УСН С 2025 ГОДА

✓ увеличены пороговые значения для целей применения УСН

- с **265,8 до 450 млн ₽**
по размеру доходов

- с **150 до 200 млн ₽**
по размеру остаточной стоимости основных средств

✓ исключаются повышенные налоговые ставки по УСН

- **8%** для объекта «доходы»
- **20%** для объекта «доходы-расходы»

✓ плательщики УСН становятся плательщиками НДС

Вводится обязанность по уплате НДС для налогоплательщиков на УСН

с доходами более 60 млн ₽

по их выбору:

- **20%** (по стандартной ставке)

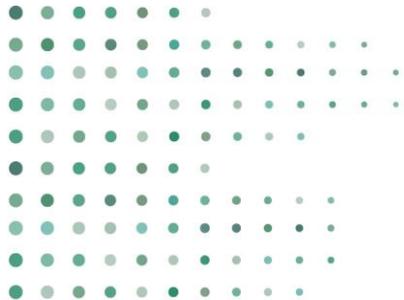
с правом на вычеты

- **5%** — при доходе от 60 до 250 млн ₽

7% — при доходе от 250 до 450 млн ₽

без права на вычеты

Освобождение от налогообложения НДС при доходах менее 60 млн. руб. производится автоматически. Уведомлять налоговый орган не нужно.



МОРАТОРИЙ НА ПРИМЕНЕНИЕ ШТРАФНЫХ САНКЦИЙ

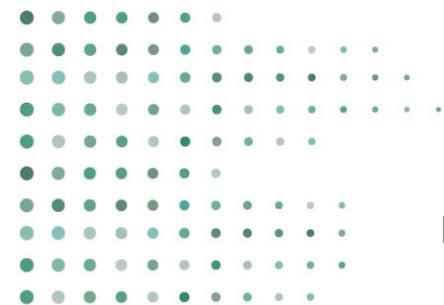


Постановление Правительства РФ от 23.04.2025

«Об особенностях неприменения ответственности к отдельным налогоплательщикам в 2025 году»

Для адаптации к новым правилам исчисления НДС Правительство ввело мораторий на применение штрафных санкций, предусмотренных п. 1 ст. 119 Налогового кодекса, за непредставление в установленный срок налоговой декларации по НДС за налоговый период 2025 года, в котором такое лицо впервые стало исполнять обязанности по исчислению и уплате НДС

ВНИМАНИЕ! При непредставлении декларации по НДС налоговым органом принимается решение о приостановлении операций по счетам начиная с 21 рабочего дня после срока предоставления декларации (ст. 76 Налогового кодекса). До принятия такого решения налогоплательщику направляется уведомление о неисполнении обязанности по представлению декларации (расчета), для устранения нарушения.



**ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЕ
РЕЗУЛЬТАТЫ
ИСЧИСЛЕНИЯ НДС
ПЛАТЕЛЬЩИКАМИ УСН**



Налогоплательщики,
представившие
декларации по УСН
за 2024 год

из них
представили
декларации по
НДС за 1 квартал
2025 года

Сумма исчисленного
НДС плательщиками
УСН

46 510



2 112



1 868 млн руб.

4,5% плательщиков УСН

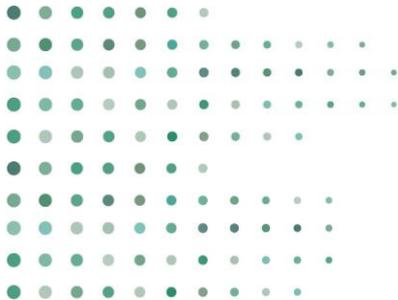


НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ УСН В ХМАО - ЮГРЕ С 2025 ГОДА

ОБЪЕКТ ДОХОДЫ МИНУС
РАСХОДЫ

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ	ОРГАНИЗАЦИИ И ИП ПРИ СОБЛЮДЕНИИ ДВУХ УСЛОВИЙ	НКО ПРИ УСЛОВИИ
5%	1) включение в РСМП 2) среднемесячная начисленная заработная плата работников налогоплательщика за предшествующий налоговый период составила не менее однократной величины МРОТ с применением к нему районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах КС и приравненных к ним местностях	Если среднемесячная начисленная заработная плата работников налогоплательщика за предшествующий налоговый период составила не менее однократной величины МРОТ с применением к нему районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах КС и приравненных к ним местностях.
7%	при несоблюдении одного из указанного условия	при несоблюдении единственного условия
10%	при несоблюдении двух условий	-

Закон ХМАО - Югры от 30.12.2008 № 166-оз «О ставках налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (в редакции 28.11.2024)



ПОРЯДОК РАСЧЕТА СРЕДНЕМЕСЯЧНОЙ ЗАРАБОТНОЙ ПЛАТЫ

Требования к порядку расчета среднемесячной начисленной Законом № 166-ОЗ не установлены.

Для всех случаев определения размера средней заработной платы устанавливается единый порядок ее исчисления (статья 139 Трудового кодекса Российской Федерации).

Действующий порядок установлен Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

В сложных ситуациях может потребоваться представление дополнительной информации, в том числе первичных документов.

Основание:

Письма Департамента финансов ХМАО – Югры от 17.12.2024 № 20-4287





Часто задаваемые вопросы:

Ответ:

- Может ли налогоплательщик применять ставку 5% при отсутствии у него работников в предыдущем налоговом периоде?

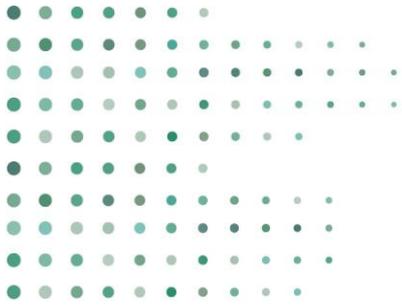
Налогоплательщики, **не имеющие наемных работников** в предыдущем периоде, в том числе вновь зарегистрированные (не осуществлявшие деятельность в 2024 году) **не вправе применять пониженную ставку** в размере 5 процентов в 2025 году.

- Имеют ли право вновь зарегистрированные налогоплательщики применять налоговую ставку 5%, несмотря на то, что выплата заработной платы работникам в 2024 году ими не осуществлялась, так как деятельность в 2024 году ими не велась?

- Имеется какое-либо минимальное количество работников, которым выплачивается заработная плата, для правомерного применения налогоплательщиком ставки 5% (например, если при условии неполной занятости численность работников составит 0,5 чел.)?

Минимальное количество работников, которым выплачивается заработная плата, а также требования к порядку расчета среднемесячной начисленной заработной платы в целях применения пониженных налоговых ставок Законом № 166-оз не установлено, в связи с чем, вправе применять пониженную ставку 5% налогоплательщики, имеющие работников трудоустроенных на любую часть ставки.

ОТДЕЛЬНЫЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ ПОНИЖЕННОЙ СТАВКИ УСН



ЧТО ЕЩЕ НУЖНО УЧЕСТЬ!



- в случае если у налогоплательщика есть совместители, их заработная плата также учитывается при расчете среднемесячной заработной платы;
- трудовое законодательство не распространяется на лиц, работающих по договорам гражданско-правового характера (ГПХ), поэтому все выплаты по таким договорам не связаны с оплатой труда и не учитываются при расчете среднего заработка;
- если налогоплательщик привлекает физических лиц только для осуществления деятельности по договорам ГПХ, а трудовые договоры, заключенные с работниками отсутствуют, применение пониженной ставки в размере 5% неправомерно;
- установление требования к применению к заработной плате районного коэффициента и процентной надбавки к заработной плате за стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях означает, что применять пониженную ставку 5% можно при условии создания рабочих мест на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Письма Департамента финансов ХМАО – Югры от 23.12.2024 № 20-4401, от 17.12.2024 № 20-4287 и от 13.12.2024 № 20-4228



Автоматизированная упрощенная система налогообложения (Закон ХМАО - Югры от 28.11.2024 № 83-оз)

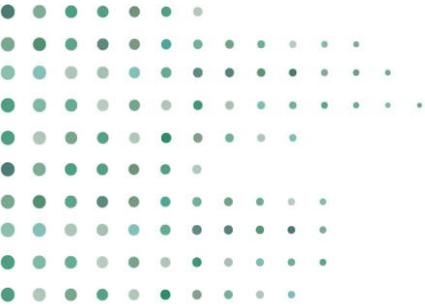
Преимущества

- ✓ Не уплачиваются страховые взносы на ОПС, ОМС;
- ✓ Не требуется заполнение отчетности (ни декларации по УСН, ни расчет 6-НДФЛ, ни расчет по страховым взносам);
- ✓ Учет доходов и расходов ведется в онлайн-кабинете;
- ✓ Налоговый период - 1 месяц (в ЛК Банка можно настроить ежемесячный авто-платёж);
- ✓ НО рассчитывает сумму налога на основании данных ККТ, уполномоченного банка, самих налогоплательщиков за прошедший месяц;
- ✓ Оплата налога ИП/ЮЛ: до 25 числа каждого месяца.

Ограничения АУСН

- ✓ Не совместим с другими налоговыми режимами;
- ✓ Лимит годового дохода - до 60 млн. руб.;
- ✓ Остаточная стоимость ОС не более 150 млн. руб.;
- ✓ До 5 человек в штате;
- ✓ Выплата ЗП через уполномоченный банк, а не наличными;
- ✓ Р/С открыт ТОЛЬКО в уполномоченных кредитных организациях;
- ✓ ИП/ЮЛ с долей участия других организаций более 25%;
- ✓ Иные, указанные в статье 3 Федерального закона №17-ФЗ от 25.02.2022.

АУСН



АУСН В ХМАО-ЮГРЕ



Количество действующих НП
на АУСН (**164**):
ИП **139** и ЮЛ **25**

снято с учета = **8** НП (по
нарушениям АУСН - 3, по
собственному желанию - 5)

Количество НП на
объекте «Доходы» = **133**
Количество НП на
объекте «Доходы-
Расходы» = **31**

ТОП – 5 Банков по выручке:
-ВТБ 22 755 100 руб.
-Т-Банк 10 218 190 руб.
-Сбер 7 247 024 руб.
-Альфа банк 6 382 015 руб.

Общий суммарный доход
54 841 230 руб.

Сумма исчисленного налога
3 911 561 руб.

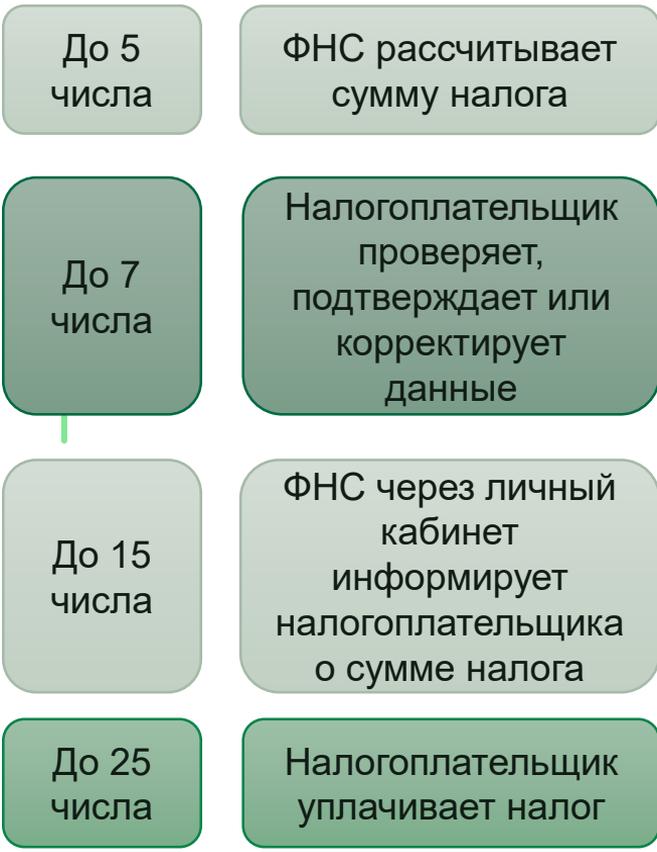
Сумма уплаченного налога
1 816 684 руб.

Общее количество банковских
операций
6 741 руб.

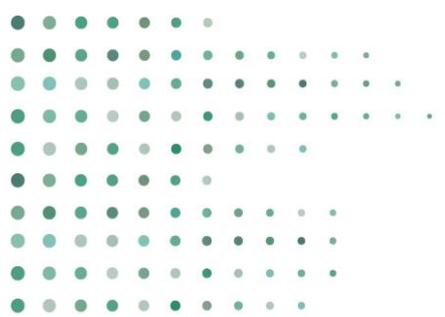
Сумма задолженности по
уплате налога
2 094 877 руб.



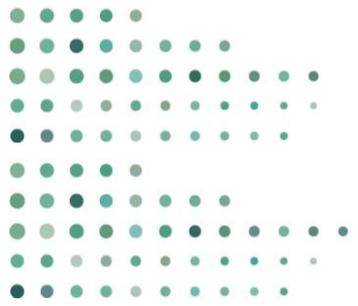
ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ АУСН



- Уполномоченные банки передают в налоговые органы информацию о доходах и расходах не позднее следующего дня после совершения операции (с разделением на учитываемые и не учитываемые);
- Информация о доходах, полученных с применением ККТ, передается оператором фискальных данных АВТОМАТИЧЕСКИ;
- До 5 числа информация о доходах, полученных не через банки, либо ККТ, отражается налогоплательщиком САМОСТОЯТЕЛЬНО ЧЕРЕЗ ЛИЧНЫЙ КАБИНЕТ
- До 7 числа налогоплательщику представляется право скорректировать информацию (до 10 числа банк направляет корректировки);
- До 15 числа сумма налога выгружается в личный кабинет;
- До 25 числа налог должен быть ОПЛАЧЕН



ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ



Муниципальные образования

Средства размещения

Декларации

город Нягань
Решение Думы
от 25.10.2024 № 318

10

10 НП
558 тыс.руб.

Нефтеюганский район
Решение Думы
от 26.11.2024 № 1114)

7

4 НП (5
гостиниц)
55 тыс.руб.

ГП Пойковский, решение от
06.11.2024 №122

2

2 НП
23 тыс.руб.

город Покачи
Решение Думы
от 27.11.2024 № 88

2

2 НП
56 тыс.руб.

СП Салым, решение от
21.02.2025 №109

5

Налог введен с 2
квартала 2025 года