**Налоги, взносы и отчетность в апреле: основные изменения**

**Сдайте РСВ, декларации по НДС и налогу на прибыль за I квартал 2025 года по обновленным формам. Впервые отчитайтесь о туристическом налоге. При расчете аванса по налогу на прибыль применяйте измененные ставки. Об этих и других важных новшествах – в обзоре.**

* РСВ
* Декларация по НДС
* Декларация по налогу на прибыль
* Декларация по туристическому налогу
* Ставки по налогу на прибыль
* Федеральный инвестиционный вычет по налогу на прибыль
* Инвентаризация в коммерческих организациях
* Налоговый расчет доходов иностранных компаний

##

## ****РСВ****

Не позднее 25 апреля подайте расчет за I квартал 2025 года по обновленной форме. Применяйте скорректированные порядок ее заполнения и формат подачи.

В подраздел 3.2.1 раздела 3 ввели графу 141. В ней нужно отражать выплаты по ГПД.

Раздел 1 расчета дополнили приложением 3.1. Его заполняют плательщики взносов – субъекты МСП с основным видом деятельности "Обрабатывающие производства". Напомним, такие страхователи с 1 января 2025 года платят взносы по пониженному тарифу 7,6%, если выполнят, в частности, условие по доходам. Этот тариф применяют к части выплат физлицу сверх 1,5 МРОТ в месяц.

В форме есть и другие изменения.

При заполнении расчета учтите новые контрольные соотношения к расчету. Среди прочего для проверки нового приложения 3.1 раздела 1 РСВ ввели соотношения – п. п. 1.243 - 1.249.

##

## ****Декларация по НДС****

Не позднее 25 апреля сдайте декларацию по НДС за I квартал 2025 года по новой форме. Применяйте скорректированные порядок ее заполнения и формат подачи.

Титульный лист

Уточнили, что в показателе "Номер контактного телефона" его указывают с телефонным кодом города. Пробелы, скобки, прочерки не ставят (п. 27 порядка). В поле "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика, налогового агента" для электронной доверенности вносят ее GUID (п. 30 порядка).

Раздел 2

Указали, что раздел заполняют (п. 35.2 порядка):

операторы информсистем при реализации товаров (работ, услуг) в РФ иностранными лицами в счет выкупа выпущенных ими цифровых прав, включающих одновременно цифровые финансовые активы и утилитарные цифровые права. Данные вносят отдельно по каждому иностранному лицу;

организации (кроме банков), которые приобрели у физлиц (банков) такие цифровые права.

Раздел 3

Добавили строки 021, 022, 031, 032, 033, 034. В них отражают базу и сумму налога для ставок 7%, 5%, 16,67%, 9,09%, 7/107 и 5/105. Строки 045 и 046 исключили.

В графе 3 по строке 120 приводят сумму НДС, исчисленную и уплаченную российским посредником и подлежащую вычету при возврате товара либо отказе покупателя-физлица от поставки полностью или частично оплаченного товара. Это касается продажи товаров ЕАЭС через электронные торговые площадки (п. 38.11 порядка).

Раздел 7

Показатели в графах 3 и 4 заполняют только в части операции по реализации, которая есть в графах 1 и 2 (п. 50.1 порядка).

Раздел 9

Раздел дополнили строками 181, 182, 211, 212, 241, 242, 271, 272, которые нужны из-за ввода новых ставок 5% и 7%.

Приложение 1 к разделу 9

Добавили строки 261, 262, 291, 292, 321, 322, 351, 352. Они также касаются новшеств по ставкам налога.

Раздел 12

Порядок заполнения дополнили правилом, по которому в графе 3 по строке 010 указывают код вида операции из перечня (п. 64.2 порядка).

Прочие изменения

Изменили штрихкоды. Если декларацию заполняют с помощью программы, значения числовых показателей в полях выравнивают по правому (последнему) знако-месту. Текстовые поля декларации заполняют заглавными печатными символами (п. 13 порядка).

Перечень кодов операций, облагаемых НДС по ставке 0%, а также освобожденных от налога, расширили (приложение 1 к порядку заполнения). В него включили, в частности, такие коды:

1010839 – для операций по майнингу цифровой валюты;

1010840 – для операций по реализации цифровой валюты;

1010836 – для операций по реализации товаров ЕАЭС через электронную торговую площадку;

1011225 – для операций по реализации организациями, ведущими туроператорскую деятельность, туристского продукта в сфере внутреннего и въездного туризма;

1011228 – для операций оператора платформы цифрового рубля;

1011722 – для операций по реализации физлицами и банками цифровых прав.

Из-за утраты силы ряда норм НК РФ некоторые коды из перечня исключили такие коды: 1010814, 1010203, 1010248, 1010461, 1010464, 1010465, 1010497 и др.

Документ: Приказ ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/989@

##

## Декларация по налогу на прибыль

Не позднее 25 апреля 2025 года подайте декларацию за I квартал 2025 года по обновленной форме. Применяйте скорректированные порядок ее заполнения и формат подачи.

Состав декларации

Из состава декларации исключили приложения 6, 6а, 6б к листу 02.

Переименовали многие разделы и подразделы. Например, раздел 1 теперь называется "Сумма налога, подлежащая уплате", лист 02 – "Расчет суммы налога". Уточнили штрихкоды.

Титульный лист

Поле "организация/обособленное подразделение" теперь называется "полное наименование организации / обособленного подразделения / отделения иностранной организации".

В лист добавили строку "Код государства (территории) налогового резидентства иностранной организации".

Подразделы 1.1 и 1.2 раздела 1

В подраздел 1.1 добавили строку 056, в подраздел 1.2 – строку 206. В них надо указывать КПП места нахождения организации (подразделения). Это позволит заявлять региональный налог в одной декларации, подаваемой по месту нахождения организации. Сокращение отчетности подразделений предусмотрено планом деятельности ФНС на 2024 год и плановый период.

Подраздел 1.3 раздела 1

Код ОКТМО надо приводить в строке 010 (ранее – в строке 020). Вместо строки 010 "Вид платежа (код)" появилась строка 020 "Вид дохода (код)". Как указано в пояснительной записке к проекту, таблицу соотношения старых и новых кодов ФНС разместит на своем сайте.

В прежней форме исчисленный налог с указанием конкретных сроков уплаты нужно было отражать по строкам 040. Теперь в подраздел добавили строки:

* 040 "Сумма налога по первому сроку (в рублях)";
* 050 "Сумма налога по второму сроку (в рублях)";
* 060 "Сумма налога по третьему сроку (в рублях)";
* 070 "Сумма налога по сроку уплаты за отчетный (налоговый) период (в рублях)".

Лист 02

Добавили новые коды признака налогоплательщика, уточнили формулировки прежних, некоторые коды исключили. Теперь кодов 20 вместо 18. Так, в частности, ввели коды: 20 "организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности", 22 "малая технологическая компания".

Из листа убрали строки:

* со сведениями о лицензии;
* 080 "Прибыль, полученная Банком России от осуществления деятельности, связанной с выполнением его функций, и облагаемая по налоговой ставке 0%";
* 140 "Ставка налога - всего, (%)".

По строке 265 нужно указывать исчисленную сумму торгового сбора с начала налогового периода. Ранее по ней показывали уплаченную сумму сбора.

В лист добавили строки для показателей налогоплательщиков – отделений иностранных организаций:

* 370 "налоговая база при осуществлении деятельности подготовительного и вспомогательного характера в пользу третьих лиц";
* 390 "расходы, понесенные иностранной организацией, осуществляющей деятельность подготовительного и вспомогательного характера".

Приложение 1 к листу 02

Убрали строку со сведениями о лицензии. В строке 104 указывают доходы в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договоров или долговых обязательств, а также суммы возмещенного ущерба. Ранее по этой строке отражали доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, выявленных при инвентаризации. Сейчас эти доходы перенесли в строку 103.

Также в приложение добавили строки:

* 107 – для доходов в виде части прибыли от участия в инвестиционном товариществе;
* 108 – для доходов в виде процентов по долговым обязательствам любого вида;
* 109 – для доходов в виде положительной курсовой разницы.

Из приложения исключили строки 200 - 220, в которых отражали базу по доходам от участия в инвестиционном товариществе.

Приложение 2 к листу 02

Убрали строку со сведениями о лицензии. В приложении больше не нужно показывать расходы организаций, которые используют труд инвалидов, и общественных организаций инвалидов (строки 045 и 046). Строки 047 - 051, в которых отражали расходы на покупку прав на участки, а также строку 110, в которой указывали сумму убытка от реализации таких прав, исключили.

Теперь по строке 045 отражают расходы, учтенные в отчетном (налоговом) периоде с повышающим коэффициентом по пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ, по строке 047 – расходы иностранной организации, которые относятся к деятельности постоянного представительства.

Строку 054 переименовали. В ней нужно приводить расходы на НИОКР, учтенные в составе прочих расходов с повышающим коэффициентом. Ранее в ней указывали расходы на НИОКР по перечню правительства.

По строке 202 теперь показывают сумму процентов по контролируемой задолженности, ранее – расходы по созданию резерва предстоящих расходов на цели социальной защиты инвалидов.

Добавили строки:

* 207 "расходы в виде части убытка от участия в инвестиционном товариществе";
* 208 "расходы в виде отрицательной курсовой разницы (подпункт 5 пункта 1 статьи 265 Кодекса)".

Приложение 3 к листу 02

Исключили строку со сведениями о лицензии.

Приложение 4 к листу 02

Убрали строку со сведениями о лицензии. Добавили новые коды признака налогоплательщика, уточнили формулировки прежних, ряд кодов исключили. Теперь 15 кодов вместо 13. Например, ввели коды: 20 "организация, предоставляющая права использования результатов интеллектуальной деятельности", 22 "малая технологическая компания".

Приложение 5 к листу 02

Кодов признака налогоплательщика теперь 12 вместо 17. По строке 095 нужно приводить сумму исчисленного налога, а не уплаченного, как ранее. Строку 098 переименовали. Теперь она называется "Сумма налоговых вычетов".

Приложение 7 к листу 02

В раздел А добавили строку, в которой нужно указывать закон субъекта РФ, который устанавливает право на вычет. Из раздела Г убрали строку "ИНН участника консолидированной группы налогоплательщиков". Приложение дополнили разделом Д. В нем приводят расчет федерального инвестиционного вычета. При заполнении раздела приводят код того, кто составил расчет:

* 1 – организация, осуществившая расходы;
* 2 – организация, которая входит в одну группу с налогоплательщиком, осуществившим расходы.

Лист 03

Вместо кода отчетного (налогового) периода и отчетного года нужно указывать код периода финансового года и финансовый год.

В раздел А добавили поле "Вид дохода (код)". Уточнили формулировки строк 021 - 023, 036 - 038.

Раздел В упростили. В нем не надо приводить признак принадлежности, КПП, Ф.И.О. руководителя организации, контактный телефон. Формулировки строк 040 - 060 уточнили.

Лист 04

Исключили коды видов дохода.

Лист 05

Уточнили коды видов операции. В лист добавили строки:

* 015 – для доходов в виде части прибыли от участия в инвестиционном товариществе;
* 025 – для расходов в виде части убытка от участия в инвестиционном товариществе.

Лист 08

Исключили поля "Признак участника консолидированной группы", "ИНН участника", "КПП участника" и "Наименование организации-участника".

Лист 09

В раздел А добавили поле "Вид дохода (код)".

Прочие изменения

Приложение 2 к порядку заполнения декларации с кодами субъектов РФ стало приложением 6. Приложения 3, 4, 6, 7 – соответственно приложениями 2, 3, 4, 5.

Порядок дополнили приложением 7 с расчетом суммы положительного сальдо курсовых разниц.

Документ: Приказ ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@

## ****Декларация по туристическому налогу****

Не позднее 25 апреля подайте декларацию по туристическому налогу за I квартал 2025 года. Она состоит из титульного листа и 2 разделов:

* 1 – "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет", где указывают размер налога в разрезе ОКТМО;
* 2 – "Сведения об объектах налогообложения и расчет суммы налога", где приводят данные о средствах размещения, показатели для расчета, итоговую сумму налога.

Учтите правила заполнения формы и соблюдайте формат подачи.

##

## ****Ставки по налогу на прибыль****

При расчете аванса по налогу учтите такие новшества:

* применяйте ставку 25%, а не 20%. В федеральный бюджет зачисляют 8%, в региональный – 17%;
* ИТ-компании рассчитывают платеж по ставке 5% вместо 0%;
* для организаций радиоэлектронной промышленности из реестра ставка выросла с 3% до 8%. Изменились условия применения льготы. Например, расширили перечень доходов, которые учитывают при определении 70%-ной доли доходов, скорректировали понятие группы лиц.

##

## ****Федеральный инвестиционный вычет по налогу на прибыль****

При расчете аванса по налогу можете уменьшить сумму, зачисляемую в федеральный бюджет по основной налоговой ставке, на новый вычет. Применять его могут организации, основной вид деятельности которых есть в перечне правительства. Ряд категорий организаций не вправе использовать вычет.

Параметры вычета такие:

* размер вычета – 3%. На эту величину можно уменьшить платеж при условии, что деньги налогоплательщик инвестирует в развитие производства;
* вычет текущего периода по общему правилу не может превышать 50% от расходов, которые формируют первоначальную стоимость ОС и амортизируемых НМА;
* решение о применении вычета принимают по конкретному ОС (амортизируемому НМА).

## ****Инвентаризация в коммерческих организациях****

С 1 апреля 2025 года нужно применять ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". До этой даты его применение было добровольным. Им введены, в частности, такие новшества:

* установлены общие требования к инвентаризации;
* разрешено определять наличие объекта, например, с помощью видео- или фотофиксации;
* обновлены требования к документированию инвентаризации;
* уточнен порядок оценки итогов инвентаризации;
* для каждого случая обязательной инвентаризации определена дата, по состоянию на которую ее нужно провести.

##

## ****Налоговый расчет доходов иностранных компаний****

Не позднее 25 апреля подайте налоговый расчет за I квартал 2025 года с учетом скорректированных правил.

Если ЦБ РФ установил курс рубля для 100, 1 000 или 10 000 единиц иностранной валюты, то по строке 120 подраздела 3.2 отражайте курс рубля в пересчете на единицу иностранной валюты, округленный до 4 знаков после запятой. То же правило применяйте для строки 080 подраздела 4.2.

Перечень кодов доходов дополнили кодами:

* 41 – для доходов от выполнения работ и оказания услуг в РФ взаимозависимому лицу;
* 42 – для доходов, которые приравнивают к дивидендам.