НАЛОГИ, ВЗНОСЫ И ОТЧЕТНОСТЬ В ФЕВРАЛЕ 2025 ГОДА:

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

С 5 февраля не направляйте в ИФНС квитанцию о приеме документов по ТКС. Декларации по налогу на имущество за 2024 год, по налогу на прибыль и акцизам за январь 2025 года сдайте по обновленным формам. Сообщите о неудержанном НДФЛ, если не удержали его до 31 января. Об этих и других новшествах - в обзоре.

- Получение электронных документов и блокировка операций по счетам

- Справка о сальдо ЕНС

- Декларация по налогу на имущество

- Страховые взносы

- Декларация по налогу на прибыль

- Ставка по налогу на прибыль

- Федеральный инвестиционный вычет по налогу на прибыль

- Декларация по акцизам на алкоголь и сладкие напитки

- Сообщение о неудержанном НДФЛ

Получение электронных документов и блокировка операций по счетам

С 5 февраля 2025 года датой получения документов от налоговой считают [6-й рабочий день](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482529&dst=100040) со дня их отправки по ТКС. Изменения затрагивают тех, кто подает декларации (расчеты) в электронном виде. Подтверждение даты отправки направит оператор электронного документооборота. Ранее [нужно было передавать](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=3677) в инспекцию в электронной форме по ТКС через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме документов в течение 6 дней со дня их отправки налоговой. Теперь эту обязанность [отменили](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482529&dst=100036).

С этой же даты налоговики [не заблокируют](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=2864) операции по счетам организации, если та не подала квитанцию о приеме требования предоставить документы, пояснения или уведомление о вызове в налоговую.

Справка о сальдо ЕНС

С 10 февраля 2025 года действует [обновленная форма](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492786&dst=100017) справки. Она стала информативнее. В ней теперь 4 приложения вместо [2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=436231&dst=100015). Формат подачи справки также обновили.

При положительном сальдо в справке [не будут проставлять](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492786&dst=100022) знак "+", как [ранее](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=436231&dst=100020). В нее добавили [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492786&dst=100016) для QR-кода, а также 2 строки. [В первой](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492786&dst=100023) укажут сальдо ЕНС на 1 января 2023 года, [во второй](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492786&dst=100024) - остаток ЕНП.

В приложении 1 к справке скорректировали детализацию отрицательного сальдо ЕНС. Приложение дополнили 4 таблицами.

В приложении 2 к справке укажут информацию о [суммах формирования предстоящей обязанности](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492786&dst=100152) и [суммах, зачтенных в ее исполнение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492786&dst=100179), в приложении 4 к справке - [детализацию совокупной обязанности](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492786&dst=100283).

Декларация по налогу на имущество

Не позднее 25 февраля сдайте декларацию за 2024 год по [обновленной форме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489174&dst=100068). Изменения затронули титульный лист:

- добавили [поле](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489174&dst=100071) "Налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения (код)". Его заполняют крупнейшие налогоплательщики. В поле [указывают](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489174&dst=100053) код территориальной инспекции по месту нахождения недвижимости, сведения о которой есть в декларации. По ряду объектов (находящихся за границей и др.) нужно отразить код инспекции по месту нахождения организации;

- убрали [строку](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=483214&dst=100050), в которой указывали наименование организации - представителя налогоплательщика;

- изменили порядок заполнения [поля](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489174&dst=100092) "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика". Так, для электронной доверенности в нем [отражают](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489174&dst=100057) ее GUID.

При заполнении и подаче декларации учтите скорректированный [порядок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489174&dst=100043) ее заполнения и [формат](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489174&dst=100009).

Страховые взносы

При расчете взносов за январь учтите такие новшества:

- для российских ИТ-компаний и организаций, которые ведут деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, [ограничили](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482529&dst=100649) круг лиц из одной группы для применения пониженных тарифов. Такими лицами не могут быть иностранные компании (кроме тех, у которых контролирующие лица - российские организации или граждане РФ), иностранцы, лица без гражданства;

- эти страхователи платят взносы по единому тарифу [7,6%](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491748&dst=100160) независимо от размера базы;

- для организаций и ИП с основным видом деятельности "Обрабатывающие производства" размер пониженного тарифа теперь [7,6%](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491974&dst=100969) вместо 15%. Условие - они не работают с отдельными видами подакцизных товаров и соблюдают [требование по доходам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491974&dst=100977). Тариф будут применять к части выплат физлицу сверх [1,5 МРОТ](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491812&dst=100295) в месяц. [Перечень](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492984&dst=100007) видов деятельности, подпадающих под льготу, утвердило правительство.

Срок уплаты взносов за январь - [28 февраля 2025 года](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=493219&dst=23084).

Декларация по налогу на прибыль

Если вы уплачиваете ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, то не позднее 25 февраля 2025 года подайте декларацию за [январь](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=493219&dst=102673) по [обновленной форме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&dst=100032). Среди изменений, например, такие:

- в подраздел 1.1 раздела 1 добавили [строку 056](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&dst=100073), в подраздел 1.2 - [строку 206](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&dst=100094). В них надо указать КПП места нахождения организации (подразделения);

- [подраздел 1.3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&dst=100105) раздела 1 теперь называется "Налог с отдельных видов доходов". В него внесли строки с фиксированными сроками уплаты налога с отдельных видов доходов. Суммы налога нужно приводить по кодам (проценты, дивиденды, иные доходы);

- приложение 1 к листу 02 дополнили новыми строками, например: [108](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&dst=100301) - для доходов в виде процентов по долгам любого вида и [109](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&dst=100302) - для доходов в виде положительной курсовой разницы;

- из декларации исключили приложения [6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=427047&dst=100569), [6а](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=427047&dst=100607) и [6б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=427047&dst=100643) к листу 02.

Учтите скорректированные [порядок заполнения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&dst=101490) декларации и [формат подачи](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491859&dst=103374).

Подробнее об изменениях см. в [обзоре](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=485165).

Ставка по налогу на прибыль

При расчете налога учтите, что теперь его нужно исчислять по ставке [25%](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491974&dst=100610), а не 20%. В федеральный бюджет зачисляют 8%, в региональный - 17%.

ИТ-компании рассчитывают налог по ставке [5%](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491974&dst=100619) вместо 0%.

[Разрешили применять](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=482529&dst=100366) ставку 0% по операциям с обращающимися акциями независимо от состава активов эмитента. Речь идет о пакетах не более 1% от общего числа акций. [Ранее](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=492056&dst=20028) в активах организации была ограничена доля недвижимости в РФ.

Федеральный инвестиционный вычет по налогу на прибыль

При уплате налога на прибыль можете уменьшить сумму, зачисляемую в федеральный бюджет по основной налоговой ставке, на [новый вычет](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491974&dst=100637). Применять его могут организации, основной вид деятельности которых есть в [перечне](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491742&dst=100019) правительства. Есть ряд категорий организаций, которые не вправе использовать вычет.

Параметры вычета такие:

- размер вычета - [3%](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491742&dst=100010). На эту величину можно уменьшить платеж по налогу на прибыль 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;

- вычет, который не учли из-за превышения, можно перенести на последующие [10 налоговых периодов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491742&dst=100011);

- решение о применении вычета принимают по [конкретному ОС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=491742&dst=100015) (амортизируемому НМА).

Подробнее об изменениях см. в [обзоре](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=477549&dst=100322).

Декларация по акцизам на алкоголь и сладкие напитки

Не позднее 25 февраля 2025 года отчитайтесь за январь по [обновленной форме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=487391&dst=100024). В разделе 1 теперь нет строки "[Сумма акциза, к уменьшению в рублях](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=450145&dst=100080)". В разделе 2 переименовали [подраздел 2.4](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=487355&dst=100078). В декларации [заменили](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=487355&dst=100008) штрихкоды.

[Формат](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=487355&dst=100507) и [порядок заполнения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=487355&dst=100095) декларации также скорректировали.

Сообщение о неудержанном НДФЛ

[Не позднее 25 февраля 2025 года](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=493219&dst=26706) сообщите в инспекцию о неудержанном НДФЛ, если не смогли его удержать до 31 января. Ранее сообщали, если не удержали налог в течение налогового периода.