

**ОБЗОР НОВОСТЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ:
2024 ГОД И
НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА 2025 ГОДА (ПРОЕКТ)**

Администрирование, налоговый контроль

Название документа	Краткое содержание изменений
<p>Продление расширения полномочий Правительства РФ в сфере налогообложения</p> <p>Федеральные законы от 09.03.2022 N 52-ФЗ, от 21.11.2022 № 443-ФЗ, от 19.12.2023 № 611-ФЗ</p>	<p>До 31.12.2024г. Правительству РФ предоставлено право издавать нормативные правовые акты в сфере налогообложения, предусматривающие:</p> <ul style="list-style-type: none"> - приостановление, отмену или перенос на более поздний срок мероприятий налогового контроля, продление сроков уплаты и пр.; - особенности взыскания задолженности за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов) или налогового агента - организации, ИП. - издавать нормативные правовые акты, предусматривающие особенности неприменения ответственности в 2024 году к лицам, состоящим на учете в налоговых органах по месту нахождения (месту жительства) на территориях ЛНР, ДНР, Запорожской и Херсонской области.
<p>Стабилизационная оговорка для резидентов ОЭЗ</p> <p>Федеральный закон от 02.11.2023 г. № 522-ФЗ</p>	<p>С 01.01.2024г. резидентам ОЭЗ гарантировано сохранение пониженных налоговых ставок, тарифов страховых взносов, налоговых льгот и иных преференций в случае их отмены (повышения) до наступления одного из следующих моментов:</p> <ul style="list-style-type: none"> даты утраты статуса резидента ОЭЗ; либо даты окончания срока действия налоговых преференций, установленных на дату заключения соглашения об осуществлении деятельности по Федеральному закону № 116-ФЗ от 22.07.2005, – если этот срок истекает ранее даты утраты статуса резидента ОЭЗ. <p>До 31.12.2023г. стабилизационная оговорка применяется только в отношении резидентов свободного порта Владивосток и резидентов территорий опережающего развития.</p>
<p>Расширение признаков взаимозависимости</p> <p>Федеральный закон от 27.11.2023 №539-ФЗ</p>	<p>С 01.01.2024г. в перечень взаимозависимых лиц дополнительно включены:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Организации, если взаимозависимые физлица (совместно с их взаимозависимыми лицами) имеют в каждой из организаций долю прямого или косвенного участия > 25 % и (или) полномочия по назначению единоличного исполнительного органа или по назначению (избранию) ≥ 50 % состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров. - Организации и физлицо, которые признаются контролирующим лицом и контролируемой иностранной компанией. - Организации, которые признаются в целях НК контролируемыми иностранными компаниями и контролирующим лицом которых является одно и то же лицо
<p>Контрольные соотношения проверки совокупной обязанности</p> <p>Приказ ФНС России от 29.02.2024 N ЕД-7-3/164@</p>	<p>Утвердили контрольные соотношения показателей деклараций (расчетов) при несоблюдении которых совокупная обязанность формируется со дня вступления в силу решения налогового органа по результатам камеральной налоговой проверки либо в течение 10 дней со дня окончания установленного срока проведения камеральной налоговой проверки</p> <p>Применяется с 01.05.2024</p>
<p>Порядок заполнения уведомления</p> <p>Приказ ФНС России от 16.01.2024 N ЕД-7-8/20@</p>	<p>С 03.05.2024г. применяется уточненный порядок заполнения уведомления об исчисленных налогах:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Приведены новые коды периодов по НДФЛ; - По налогам на имущество, транспортному и земельному налогу в уведомлении за налоговый (отчетный) период поле "КПП, указанный в соответствующей налоговой декларации (расчете)" заполняют так же, как поле "КПП". В поле "Отчетный (календарный) год" отражают (календарный год, за который исчислили налог.
<p>Освобождение от пени за ошибки в уведомлениях</p> <p>Постановления Правительства РФ от 29.03.2023 N 500, от 26.12.2023 г. № 2315</p>	<p>До 31.12.2024 г. продлено освобождение от пени за ошибки при формировании уведомления об исчисленных налогах или за несданное уведомление.</p> <p>Пени не начисляются на сумму недоимки в размере, не превышающем размер положительного сальдо ЕНС, увеличенный на сумму, зачтенную в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога, сбора, страховых взносов.</p>
<p>Отмена ограничения размера пени для организаций</p> <p>Федеральный закон от 26.03.2022 № 67-ФЗ</p>	<p>С 01.01.2024г. пени за просрочку по налогам для организаций определяются по-прежнему в дифференцированном размере: 1/300 ставки ЦБ в течение 30 дней и 1/150 ставки ЦБ с 31-го дня просрочки оплаты.</p>

Налоговая амнистия 2025г. в отношении дробления бизнеса (проект ФЗ № 639663-8)

Дробление бизнеса — это разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, ИП), в отношении которых есть контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов.

Добровольный отказ от дробления означает исчисление и уплату налогов лицами, применяющими дробление, в размере, определенном в результате консолидации доходов и (или) других показателей, соблюдение которых является условием применения спецрежимов, всей группы лиц.

Обязанность по уплате налогов, пеней, штрафов, предусмотренных ст. 119, 120 и 122 НК, возникшая за налоговые периоды 2022-2024 годов в результате дробления, может быть прекращена при добровольном отказе от дробления бизнеса в налоговых периодах 2025 и 2026 годов.

Прекращение обязанности не распространяется на решения о привлечении к ответственности за совершение налоговых правонарушений (или об отказе в этом), вынесенные по результатам налоговых проверок и вступившие в силу до дня вступления в силу поправок в НК.

Со дня вступления в силу поправок приостанавливается вступление в силу решений по результатам налоговых проверок за налоговые периоды 2022 - 2024 годов в части правонарушений, являющихся дроблением бизнеса. Такое приостановление:

- не отменяет права на обжалование решения;
- не прерывает течение сроков на обжалование.

Если в решении, не вступившем в силу на день вступления в силу поправок, по итогам проверок за 2022-2024 годы установлен факт дробления, а по результатам выездных проверок (в случае их назначения) за 2025 и 2026 годы не установлен, обязанность по уплате за 2022-2024 годы прекращается.

Если выездная проверка за 2025 и 2026 годы не назначена, обязанность по уплате прекращается с 1 января 2030 года.

Если по итогам выездной за 2025 и 2026 годы установлено дробление, решение по проверке за 2022-2024 годы в этой части вступит в силу.

При частичном добровольном отказе от дробления в налоговых периодах 2025 и 2026 обязанность по уплате, установленная по результатам проверок за 2022-2024 годы, прекращается в соответствующей части.

Если плательщик отказался от дробления в налоговых периодах 2025 и (или) 2026 годов только после вынесения решения о проведении выездной проверки за эти периоды, обязанность по уплате за 2022-2023 годы может быть прекращена при условии добровольного отказа от дробления также за 2024 год и до даты вступления в силу по указанной проверке решения.

В рамках камеральных проверок уточненных деклараций за 2024 год, налоговики вправе истребовать информацию, документы, связанные с подтверждением добровольного отказа от дробления.

В случае начала реорганизации, влекущей прекращения деятельности, или принятия решения о ликвидации, или прекращения деятельности ИП, или обращения в арбитражный суд с заявлением о признании должника банкротом:

- приостановление вступления в силу решения налоговой прекращается, решения вступает в силу;
- обязанность по уплате, установленная по результатам проверок за 2022-2024 годы в связи с дроблением, прекращается.

Если после ликвидации либо реорганизации или прекращения деятельности решением по выездной проверке установлено, что дробление бизнеса продолжается в 2025 и 2026 годах иной группой лиц, на такие лица возлагается обязанность по уплате налогов, отраженных в решении за налоговые периоды 2022-2024 годов.

Налоговая амнистия не затронет уголовные дела. Если в отношении бизнеса уже открыто уголовное дело или административное производство, то такие предприниматели не получают налоговую амнистию.

НДФЛ

Название документа	НДФЛ: новости 2024г.
Доходы от источников в РФ	
<p>Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ п.6.2, п. 6.3 ст. 208 НК</p>	<p>К доходам из источников в РФ относятся:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выплаты при выполнении дистанционным работником трудовой функции дистанционно по договору с работодателем, являющимся российской организацией (за исключением договора, заключенного для осуществления трудовой деятельности в обособленном подразделении российской организации за пределами РФ), или с обособленным подразделением иностранной организации, зарегистрированным на территории РФ (с 01.01.2024г.); - вознаграждение физлицу за работы, услуги, предоставление прав использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, осуществленные в сети "Интернет" с использованием доменных имен и сетевых адресов, находящихся в российской национальной доменной зоне, или информационных систем, технические средства которых размещены на территории РФ, или комплексов программно-аппаратных средств, размещенных на территории РФ, при соблюдении хотя бы одного из условий (с 01.01.2025г.); - физическое лицо является налоговым резидентом Российской Федерации; - доходы получены физическим лицом на счет, открытый в банке на РФ; - источники выплаты доходов - российские организации, ИП, нотариусы, адвокаты, а также обособленные подразделения иностранных организаций в РФ. <p>Ставка НДФЛ в отношении таких доходов (п. 3, п. 3.1.ст. 224 НК):</p> <ul style="list-style-type: none"> - 13% при сумме дохода до 5 млн.руб. включительно. нарастающим итогом; - 15% с суммы дохода свыше 5 млн.руб. <p>Иностранная организация должна встать на налоговый учет не позднее даты первой выплаты дохода, в отношении которого она признается налоговым агентом при выплате доходов физическим лицам (п. 4.10 ст. 83, п. 1 ст. 226 НК).</p>
Доходы, освобожденные от НДФЛ	
<p>Материальная поддержка обучающихся Федеральный закон от 29.05.2023 N 200-ФЗ, п. 11 ст. 217 НК РФ</p>	<p>С 01.01.2024г. не облагаются НДФЛ доходы в виде средств материальной поддержки, оказываемой нуждающимся обучающимся в соответствии со статьей 36 Федерального закона от 29.12.2012г. N 273-ФЗ "Об образовании в Российской Федерации.</p>
<p>Федеральный закон от 14.11.2023 N 533-ФЗ</p>	<p>С 01.01.2024г. не облагаются НДФЛ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - гранты, премии, призы и подарки по результатам участия в конкурсах и мероприятиях, утвержденных уполномоченными органами регионального и местного уровня, а также компенсация стоимости проезда к месту проведения таких соревнований, затраты на питание и проживание за счет средств бюджета (до 31.12.2023г. освобождаются гранты и премии только федерального уровня), -единовременные денежные выплаты в связи с получением ордена «Родительская слава», а также с присвоением звания «Мать-героиня».
<p>Федеральный закон от 19.12.2023 № 611-ФЗ</p>	<p>Освобождаются от НДФЛ доходы в виде полученного в 2022-2023гг. в собственность имущества и имущественных прав от контролируемой иностранной компании при следующих условиях:</p> <ul style="list-style-type: none"> -имущество или имущественные права принадлежали передающей их иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица) по состоянию на 01.03.2022г.; -по состоянию на 31.12.2022 г. в отношении указанного физического лица на момент прекращения участия в указанной иностранной организации (прекращения контроля над иностранной структурой без образования юридического лица) действовали меры ограничительного характера, введенные иностранным государством. <p>Освобождение распространяется на физлицо-налогоплательщика, а также его близких родственников.</p> <p>Вступает в силу с 01.01.2024г. и распространяется на доходы, выплаченные начиная с 05.03.2022 года.</p>
<p>Возмещение расходов дистанционного работника Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ</p>	<p>С 01.01.2024г. освобождается от НДФЛ возмещение расходов дистанционного работника, связанных с использованием им для выполнения трудовой функции принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, в сумме, определяемой</p>

Название документа	НДФЛ: новости 2024г.
П. 1 ст. 217	коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором, доп. соглашением к трудовому договору, но не более 35 руб. за каждый день выполнения трудовой функции дистанционно, либо в сумме документально подтвержденных расходов.
Лимит суточных при разъездном характере работ Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ П. 1 ст. 217	С 01.01.2024г. суточные при разъездном характере работ освобождаются от НДФЛ в пределах 700 руб. за каждый день выполнения данной работы (нахождения в пути) на территории РФ и не более 2500 рублей за каждый день выполнения данной работы (нахождения в пути) за пределами РФ.
Социальные вычеты	
Федеральный закон от 28.04.2023 N 159-ФЗ	С 01.01.2024г. увеличен предельный размер социального вычета по НДФЛ: - в части расходов на обучение детей - с 50 до 110 тыс. руб. на каждого ребенка; - по иным расходам, в том числе по расходам на собственное образование, медицинские, физкультурно-оздоровительные услуги, - со 120 до 150 тыс. руб.
Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ Пп. 2 п. 1 ст. 219	С 01.01.2024г. социальный вычет по расходам на обучение в образовательных организациях может быть предоставлен супругу (супруге) обучающегося по очной форме обучения.
Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ Пп. 2 п. 1 ст. 219, пп. 3.2 п. 3 ст. 221.1	С 01.01.2024г. социальные налоговые вычеты по расходам физлица на образование, лечение (за исключением вычета в размере стоимости лекарственных препаратов), физкультурно-оздоровительные услуги и негосударственное пенсионное обеспечение могут быть предоставлены на основании документов, представленных в налоговый орган непосредственно организацией или ИП, оказавшей соответствующие услуги (образовательные, медицинские, физкультурно-оздоровительные). С 01.01.2024г. за представление организацией или ИП недостоверных сведений о фактических расходах физлица для целей получения им социальных налоговых вычетов установлен штраф в размере 20 % от суммы неправомерно полученного налога.
Расчет НДФЛ, уплата и отчетность	
Два уведомления в месяц - обязательно Федеральный закон от 27.11.2023 №539-ФЗ	Налоговые агенты обязаны подать уведомления за период: - с 1-го по 22-е число текущего месяца - не позднее 25-го числа текущего месяца; - с 23-го по последнее число текущего месяца - не позднее 3-го числа следующего месяца, - с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня текущего года. Перечислить удержанный налог за период: - с 1-го по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца, - с 23-го по последнее число текущего месяца - не позднее 5-го числа следующего месяца, - с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня текущего года

Налоговая реформа 2025г. (проект ФЗ № 639663-8)

1. Налоговые базы для НДФЛ с 2025г:

Налоговые базы, в отношении которых применяется пятиступенчатая шкала ставок НДФЛ	➔	Ставки (п. 1 ст. 224): 13%, 15%, 18%, 20%, 22%
Налоговая база, в отношении которой применяется двухступенчатая шкала ставок с лимитом 5 млн.руб.	➔	Ставки 13%, 15% (п. 1.2 ст. 224 НК)
Налоговые базы, в отношении которых применяется двухступенчатая шкала ставок с лимитом 2,4 млн.руб.	➔	Ставки 13%, 15% (п. 1.1 ст. 224)
<ul style="list-style-type: none"> ▪ Материальная выгода в виде экономии на % по займам ▪ Призы на рекламных конкурсах сверх 4 т.р. 	➔	Ставка 35% (п. 2 ст. 224 НК)
Налоговая база для не резидентов РФ (кроме доходов от трудовой деятельности, дивидендов и % по вкладам)	➔	Ставка 30% (п. 1.1 ст. 224 НК):
Налоговая база для не резидентов РФ в отношении дивидендов от российских организаций и % по вкладам на территории РФ	➔	Ставка 15% (абз. 2, 9 п. 3 ст. 224 НК)

2. Налоговые базы, в отношении которых применяется пятиступенчатая шкала ставок НДФЛ:

№	Налоговые базы	Норма НК
1	Доходы в виде выигрышей, полученных участниками азартных игр и лотерей	подп. 2 п. 2.1 ст. 210
2	Доходы, полученные участниками инвестиционного товарищества	подп. 6 п. 2.1 ст. 210
3	Доходы в виде прибыли КИК	подп. 8 п. 2.1 ст. 210
4	Доходы по операциям с ЦФА, за исключением выплат, не связанных с их выкупом	подп. 8.1 п. 2.1 ст. 210
5	Иные доходы (основная налоговая база)	подп. 9 п. 2.1 ст. 210
6	Доходы от трудовой деятельности не резидентов	Абз. 3-7,10 п. 3 ст. 224

Пятиступенчатая шкала ставок НДФЛ (п. 1 ст. 224 НК РФ)

Доход нарастающим итогом за год, руб.	Ставка НДФЛ	Среднемесячный доход, руб.
до 2 400 000	13%	до 200 000
от 2 400 000 до 5 000 000	15%	от 200 000 до 416 667
от 5 000 000 до 20 000 000	18%	от 416 667 до 1 666 667
от 20 000 000 до 50 000 000	20%	от 1 666 667 до 4 166 667
свыше 50 000 000	22%	от 4 166 667

Нерезиденты, которые работают на российские компании, платят налоги по таким же ставкам.

3. Налоговая база, в отношении которой двухступенчатая шкала ставок (13% и 15%) с лимитом 5 млн.руб. (п. 1.2 ст. 224 НК) - доходы в виде денежного довольствия и иных дополнительных денежных выплат, получаемых в соответствии с законодательством РФ, при условии, что такие доходы непосредственно связаны с участием в специальной военной операции.

Двухступенчатая шкала ставок НДФЛ с лимитом 5 млн.руб. (п. 1.2 ст. 224 НК РФ)

Доход нарастающим итогом за год, руб.	Ставка НДФЛ
до 5 млн.руб.	13%
свыше 5 млн.руб.	650 тыс.руб. + 15% с дохода свыше 5 млн.руб.

4. Налоговые базы, в отношении которых применяется двухступенчатая шкала ставок (13%, 15%) с лимитом 2,4 млн.руб. (п. 1.1 ст. 224 НК)

№	Налоговая база	Норма НК
1	Доходы от продажи имущества (кроме ценных бумаг) и в виде стоимости	пп. 1 п. 6 ст. 210

	имущества (кроме ценных бумаг), полученного в дар. При расчете НБ доходы уменьшаются на сумму имущественных вычетов (пп. 1 и 2 пункта 1 ст. 220 НК).	
2	Доходы в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению	пп. 2 п. 6 ст. 210
3	Доходы от долевого участия, в том числе в виде дивидендов	пп. 3 п. 6 ст. 210
4	Доходы по операциям с ЦФА	пп. 4 п. 6 ст. 210
5	Доходы по операциям с ценными бумагами. При расчете НБ доходы уменьшаются на вычеты пп. 1 п. 1 ст.219.1,ст. 220.1	пп. 5 п. 6 ст. 210
6	Доходы от реализации долей участия в уставном капитале российских организаций, акций, облигаций и инвестиционных паев	пп. 6 п. 6 ст. 210
7	Доходы по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги	пп. 7 п. 6 ст. 210
8	Доходы по операциям займа ценными бумагами	пп. 8 п. 6 ст. 210
9	Доходы по операциям с ценными бумагами, учитываемым на ИИС	пп. 9 п. 6 ст. 210
10	Доходы в виде процентов по вкладам	пп. 10 п. 6 ст. 210

Двухступенчатая шкала ставок НДФЛ с лимитом 2,4 млн.руб. (п. 1.1 ст. 224 НК РФ)

Доход нарастающим итогом за год, руб.	Ставка НДФЛ
до 2 400 000	13%
свыше 2 400 000	312 тыс.руб. + 15% с дохода свыше 2,4 млн.руб.

5. Изменение стандартных вычетов на детей

	2024	2025
Вычет на 1-го ребенка	1 400	1 400
Вычет на 2-го ребенка	1 400	2 800
Вычет на 3-го и последующих детей	3 000	6 000
Вычет на ребенка-инвалида	12 000	12 000
Лимит дохода для вычета	350 000	450 000
Основание для вычета	Заявление + документы на детей	Документы на детей

Работодатели будут предоставлять вычет без заявления сотрудника, на основании имеющихся сведений о детях сотрудников. Сотрудники обязаны информировать работодателя, если что-то изменилось. Сотрудники **вправе** предоставить документы о возрасте детей, обучении, инвалидности и т.п.

Если вычеты будут предоставлены в большем размере, чем следовало, сотруднику придет налоговое уведомление из ИФНС на доплату НДФЛ.

6. Новый вычет за выполнение норм ГТО и диспансеризацию

Работникам, которые выполнили нормы ГТО, предоставляется стандартный вычет в размере 500 рублей за каждый месяц года, в котором получен документ, подтверждающий выполнение норм ГТО, при условии, что данные работники прошли в этом году диспансеризацию.

Работодатель должен предоставить такой вычет одновременно за все месяцы прошедшего года, если работник представил документы, подтверждающие выполнение норм ГТО и прохождение диспансеризации не в январе. За последующие месяцы вычет дается ежемесячно.

7. Налоговый кешбэк родителям

СФР будет выплачивать родителям налоговый кешбэк (возврат НДФЛ) в сумме разницы между уплаченным за 2025 год НДФЛ и НДФЛ по ставке 6% с того же дохода, если доход на члена семьи ниже 1,5 прожиточных минимума. Получить выплату могут оба родителя. При этом у получателей такой выплаты не должно быть долга по алиментам.

При назначении налоговых выплат в составе семьи будут учитывать детей до 18 лет и до 23 лет, если они учатся очно.

Порядок оценки дохода (в т.ч. наличие имущества) утвердит правительство.

Заявление о возврате НДФЛ можно будет подать в СФР с 1 мая до 1 октября.

8. Изменение порядка налогообложения доходов от продажи недвижимости.

1) Ставки НДФЛ при продаже недвижимости с 2025г.:

- 13% — для прибыли до 2,4 млн руб. включительно
- 15% — для прибыли свыше 2,4 млн.

Прибыль = доход от продажи – расход на приобретение (или фиксированный вычет = 1 млн.руб.)

Пример: купили квартиру за 2 млн. руб., продали за 7 млн. руб.

2024г.: налог = $(7\,000\,000 - 2\,000\,000) \times 13\% = 650\,000$ руб.

2025 г.: налог = $2\,400\,000 \times 13\% + (5\,000\,000 - 2\,400\,000) \times 15\% = 312\,000 + 390\,000 = 702\,000$ руб.

2) Порядок расчета налоговой базы

2024г.: доход от продажи определяется в размере не ниже 0,7 от кадастровой стоимости.

2025 г.: регионы вправе увеличить коэффициент до 1.

Пример: кадастровая стоимость квартиры 8 млн.руб., в договоре купли-продажи указана цена 3 млн. руб.

2024г.: доход от продажи = $\max(70\% \text{ кадастровой стоимости; договорная цена}) =$

= $\max [5,6 \text{ млн.руб.}; 3 \text{ млн.руб.}] = 5,6 \text{ млн.руб.}$

2025 г.: доход от продажи = $\max(\text{кадастровая стоимость; договорная цена}) =$

= $\max [8 \text{ млн.руб.}; 3 \text{ млн.руб.}] = 8 \text{ млн.руб.}$

Упрощенная система налогообложения

Название документа	УСН: новости 2024г.
Приказ Минэкономразвития России от 23.10.2023 N 730	На 2024 год для индексации предельной суммы доходов с целью применения УСН установлен коэффициент 1,329
Ставка налога при изменении места регистрации Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ П. 2 ст. 346.21 НК	С 01.01.2024г. в случае изменения места нахождения организации (места жительства ИП) в течение налогового периода налог (авансовые платежи) исчисляется по налоговой ставке, установленной законом субъекта РФ по новому месту нахождения организации (месту жительства ИП).
Порядок уменьшения налога (авансов) при УСН «доходы» на фиксированные страховые взносы ИП Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ П. 3.1 ст. 346.21 НК Применяется с 01.01.2023	С 01.01.2023г. ИП при «доходной» УСН уменьшают сумму налога (авансовых платежей), исчисленную за налоговый (отчетный) период, на сумму страховых взносов, <u>подлежащую уплате</u> в данном налоговом периоде в соответствии со ст. 430 НК. Страховые взносы считаются подлежащими уплате в данном налоговом периоде в том числе в случае, если срок их уплаты приходится в соответствии с правилами переноса сроков НК на первый рабочий день следующего года (п. 7 ст.6.1 НК РФ). При этом суммы страховых взносов, уплаченные после 31.12.2022г. за расчетные периоды, предшествующие 2023 году, уменьшают исчисленную за налоговые (отчетные) периоды 2023 - 2025 гг. сумму налога (авансовых платежей по налогу). ИП вправе учесть в уменьшение налога за налоговый период (отчетные периоды) 2023 г. фиксированные страховые взносы в размере 1% от дохода свыше 300тыс.руб., которые подлежат уплате не позднее 01.07.2024г. (письмо ФНС от 25.08.2023 № СД-4-3/10872@)

Налоговая реформа 2025г. (проект ФЗ № 639663-8)

Новые лимиты дохода, численности и основных средств для УСН

Показатель	2024	2025
Лимит дохода за 9 месяцев прошлого года для перехода на УСН	Для перехода на УСН с 2024г.- 112,5 млн. руб. (лимит по доходам за 9 мес. 2023 г.) Для перехода на УСН с 2025г.- 149,51 млн. руб. (лимит по доходам за 9 мес. 2024г.)	Базовый лимит для перехода с 2026г. = 337,5 млн. руб.
Лимит дохода для применения УСН	Базовый лимит - 150 млн.руб. В 2024 году – 199,35 млн.руб.	Базовый лимит = 450 млн руб.
Лимит дохода для УСН с повышенными ставками	Базовый лимит - 200 млн. руб. В 2024 году – 265,8 млн.руб.	Повышенных ставок нет
Лимит численности для применения УСН	100 человек	130 человек
Лимит численности для УСН с повышенными ставками	130 человек	Повышенных ставок нет
Лимит остаточной стоимости ОС	150 млн руб.	Базовый лимит = 200 млн руб.
Утрата права на УСН	С начала квартала, в котором превышены лимиты	

Лимиты дохода (для перехода на УСН и применения этого режима) и лимит стоимости ОС с 2025г. будут ежегодно индексироваться на коэффициент-дефлятор. До 2025г. индексируется только доход, лимит стоимости ОС не меняется.

Индекс-дефлятор, установленный на следующий год, будет применяться к доходам следующего года. Таким образом, коэффициент-дефлятор на 2026 год будет применяться к доходам 2026 года для перехода на УСН с 2027 года. Аналогичное мнение Минфин высказывал раньше (письмо Минфина России от 01.02.2021 № 03-11-06/2/5885).

Но позже позиция Минфина изменилась (письмо Минфина от 26.11.2021 № 03-11-06/2/95943): к доходам за 9 мес. 2021 года применяется дефлятор на 2022 год.

НДС

Название документа	НДС: новости 2024г.
Место реализации для целей НДС	
Экспорт Федеральный закон от 28.04.2023 N 173-ФЗ, пп. 3 п. 1 ст. 147 НК РФ, пп. 1.2 п. 1 ст. 164 НК РФ	С 01.01.2025г. вводится новое условие признания российского места реализации товаров: товар считается реализованным на территории России, если он был вывезен с территории РФ на территорию иностранного государства, не являющегося членом ЕАЭС, и в дальнейшем реализуется физическим лицам со склада (из помещения), находящегося на территории этого иностранного государства, по адресу на территории государства, не являющегося членом ЕАЭС. При реализации таких товаров применяется ставка НДС 0%. Применяется в отношении операций по реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, начиная с 01.01.2025г.
Место реализации услуг в электронной форме в рамках ЕАЭС Протокол от 09.12.2022г. о внесении изменений в Приложение №18 к Договору о ЕАЭС	С 04.03.2024г. в рамках ЕАЭС введено понятие «услуги в электронной форме» – это услуги, которые оказаны через информационно-телекоммуникационную сеть (сеть электросвязи), в том числе через сеть Интернет, оказание которых невозможно без использования информационных технологий. Перечень услуг в электронной форме (14 услуг) утвержден Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 27.09.2023 N 97). Место оказания услуг в электронной форме определяется по месту деятельности покупателя (заказчика).
Место реализации товаров при интернет-торговле в рамках ЕАЭС Ст. 148 п. 1 пп.4, Федеральный закон от 29.05.2024 №100-ФЗ	С 01.07.2024г. в рамках ЕАЭС при продаже товара физлицам через электронные торговые площадки место реализации определяется по принципу «государства назначения». Поэтому если при реализации товара продавцом ЕАЭС через электронную торговую площадку физлицо-покупатель товара (не ИП) находится на территории РФ, местом реализации признается РФ. В отношении иностранных ИП данный порядок будет применяться с 01.01.2025.
Налоговая база	
Перепродажа автомобилей и мотоциклов, приобретенных у физлиц Федеральный закон от 19.12.2023 N 612-ФЗ, п. 5.1, 5.2 ст. 154 НК РФ Вступает в силу с 19.01.2024	С 01.04.2024 при реализации автомобилей и мотоциклов, приобретенных у физлиц, для применения расчетной налоговой базы (в виде разницы между продажной ценой с учетом налога и ценой приобретения у физлица) должны выполняться дополнительные условия: транспортное средство находилось в собственности физлица (не плательщика НДС) и было на него зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ. При дальнейшей перепродаже этих транспортных средств налоговая база определяется дилером как разница между ценой реализации с учетом НДС и ценой приобретения с учетом НДС при одновременном соблюдении трех условий: 1) на дату приобретения автомобиля или мотоцикла данный продавец применяет общий режим налогообложения; 2) при приобретении автомобиля или мотоцикла им получен от продавца счет-фактура с суммой налога; 3) последним собственником данного транспортного средства являлось физлицо. Суммы НДС, которые перепродавец предъявляет покупателю, к вычету не принимаются, а включаются в цену приобретенного автомобиля или мотоцикла.
НДС при импорте из ЕАЭС	
НДС при трансграничной интернет-торговле ст. 174.3 НК, Федеральный закон от 29.05.2024 №100-ФЗ.	С 01.07.2024г. при продаже товаров физлицам через интернет-магазин расчет и уплата налога производится иностранным продавцом (как налогоплательщиком) или иностранным или российским посредником (как налоговым агентом), осуществляющим реализацию товаров российским физлицам посредством принадлежащих им электронных торговых площадок. Налоговая база = стоимость товаров с учетом суммы налога Момент определения налоговой базы - последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) за реализованные товары. Ставки налога: 16,67% или 9,09%. Продавец интернет-магазина может принять к вычету суммы налога в отношении товаров (работ, услуг, имущественных прав), приобретаемых для осуществления операций по реализации товаров посредством электронных торговых площадок покупателю – физлицу (не ИП), получающему товары в другом государстве ЕАЭС (Пп. 5 п. 2 ст. 171 НК). Российские организации и ИП, в том числе комиссионеры, агенты и поверенные,

Название документа	НДС: новости 2024г.
	вправе принять к вычету суммы НДС, которые были исчислены и уплачены за счет собственных средств в бюджеты других государств - членов ЕАЭС в течение 2023 г. и первого полугодия 2024 г. при реализации товаров через "Интернет" покупателям - физлицам. Вычет отражается в налоговых декларациях за 3 и 4 кварталы 2024 года.
Освобождение от НДС	
Льгота для общепита Федеральные законы от 29.11.2023 №539-ФЗ	С 2024 года для освобождения от НДС услуг общепита введено дополнительное условие: за предыдущий год среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией или ИП в пользу физических лиц, должен быть не ниже среднемесячной зарплаты в регионе по разделу I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания» кода 56 ОКВЭД. Проверка уровня среднемесячных выплат проводится по каждому субъекту РФ, в налоговые органы которого представляются расчеты по страховым взносам. Размер среднемесячной зарплаты по региону следует брать по данным Росстата в единой межведомственной информационно-статистической системе. При отсутствии на начало налогового периода информации за предшествующий год используется информация за первые 9 месяцев предшествующего года. При определении среднемесячного размера выплат необходимо использовать показатель среднесписочной численности работников из титульного листа РСВ за расчетный (отчетный) период (Письма Минфина России от 11.12.2023 N 03-07-07/119228, от 12.12.2023 N 03-07-07/120014). <i>Хотя ранее Минфин сообщал, что количество сотрудников определяется из раздела 3 РСВ (Письмо Минфина России от 14.02.2023 № 03-07-07/12084).</i> При создании организации (госрегистрации ИП) освобождение от НДС в налоговых периодах календарного года создания (госрегистрации ИП) предоставляется без проверки ограничений по сумме доходов и размеру выплат за предыдущий год.
Льгота по услугам застройщиков Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ Пп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК	С 01.01.2024 освобождаются от НДС услуги застройщика, оказываемые на основании договора участия в долевом строительстве жилых домов либо входящих в состав многоквартирных домов жилых или нежилые помещений, в том числе машино-мест. Но не применяется данная льгота в отношении услуг застройщика при строительстве помещений, предназначенных для временного проживания (без права на постоянную регистрацию). Новые положения применяются при строительстве объектов недвижимости, разрешение на строительство которых получено, начиная с 1 января 2024 года
Льгота операторам АИС страхования Федеральный закон от 19.12.2023 № 611-ФЗ	С 01.10.2024г. освобождается от НДС реализация услуг, оказываемых оператором автоматизированной информационной системы страхования по представлению содержащейся в ней информации.
Ставки НДС	
Дата определения налоговой базы при не подтвержденном экспорте Федеральный закон от 19.12.2022 N 549-ФЗ, п.9 ст. 167 НК РФ	С 2024г. экспортеры и перевозчики при не подтверждении ставки 0% должны определять налоговую базу на последнее число квартала, в котором истекают 180 календарных дней (п. 4 ст. 1 закона).
Уточнений условий для ставки 0% при международных перевозках Федеральный закон от 22.04.2024 N 92-ФЗ	С 01.07.2024г. для целей применения нулевой ставки НДС к международным перевозкам и к транспортно-экспедиционным услугам не относятся услуги организаций (ИП) по перевозке или организации перевозки вывозимого (ввозимого) с территории РФ товара, если одновременно выполняются следующие условия: - данные организации (ИП) осуществляют перевозку только между пунктами, находящимися на территории Российской Федерации; - данные организации (ИП) не указаны в качестве одного из перевозчиков в транспортных, товаросопроводительных или иных документах, подтверждающих вывоз товаров (ввоз товаров) с территории (на территорию) РФ.
Упрощение порядка подтверждения ставки 0% для экспортеров и перевозчиков. Федеральный закон от	С 2024г. для подтверждения ставки НДС 0% при экспорте: 1) По общему правилу нужно представить электронные реестры со сведениями из деклараций на товары и данными из контракта (пп.1 п.1 ст.165 НК РФ) 2) При экспорте через посредников можно представлять реестр в электронной форме, содержащий сведения из договора комиссии, договора поручения либо

Название документа	НДС: новости 2024г.
19.12.2022 N 549-ФЗ	агентского договора налогоплательщика с комиссионером, поверенным или агентом, сведения из контракта лица, осуществляющего поставку товаров по поручению налогоплательщика (п.2 ст.165 НК РФ). 3) При экспорте товаров в ЕАЭС можно не представлять не только документы на перевозку товаров, но и контракты на поставку товаров, если налогоплательщик представляет электронный перечень Заявлений о ввозе (п.1.3 ст.165 НК РФ).
Ставка 10% для протравленных семян подсолнечника и кукурузы Федеральный закон от 19.12.2023 № 611-ФЗ	В отношении протравленных семян подсолнечника и кукурузы ставка 10%. Данные положения вступили в силу с 01.01.2024г. и распространяются на операции, осуществленные с 01.01.2020 г. по 31.12.2029г. включительно. Распоряжением Правительства РФ от 05.06.2024 N 1414-р утверждены перечни кодов обработанных протравителями (протравленных) семян подсолнечника и кукурузы в соответствии с ОКПД2 и в соответствии с ТН ВЭД ЕАЭС. Распоряжение распространяется на операции по реализации семян, осуществленные с 01.01.2020 по 31.12.2029 г. включительно.
Декларация и камеральная проверка	
Заявительный порядок возмещения НДС Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ	Заявительный порядок возмещения НДС без банковской гарантии, действующий в 2022—2023 годах, продлен до конца 2025 года.

Налоговая реформа. НДС на УСН с 2025г. (проект ФЗ № 639663-8)

С 2025 года плательщики УСН становятся плательщиками НДС.

Условия освобождения от НДС (ст. 145 НК РФ) или применения пониженной ставки НДС (п. 8 ст. 164 НК РФ).

Доход по ст. 346.15 НК	Ставка НДС	Условия применения	Утрата права на освобождение или льготную ставку
До 60 млн. руб.	Без НДС	Можно, если подать уведомление об освобождении не позднее 20 числа месяца, с которого будет применяться освобождение	1. С 1-ого числа месяца, в котором доход нарастающим итогом превысил 60 млн. руб. 2. Уведомление на отмену освобождения
	5% без права на вычет	Можно, если не подать уведомление об освобождении и подать заявление на ставку 5% не позднее 20 числа месяца, с которого применяется данная льготная ставка	Заявление на отмену льготной ставки
	20% с правом на вычет	По умолчанию, если не подавать ни уведомление на освобождение, ни заявление на льготную ставку	
Доход свыше 60 млн. руб. до 250 млн. руб. включительно	Без НДС	Нельзя	
	5% без права на вычет	Можно, если подать заявление на ставку 5% не позднее 20 числа месяца, с которого применяется данная льготная ставка	1. С 1-ого числа месяца, в котором доход нарастающим итогом превысил 250 млн. руб. 2. Заявление на отмену льготной ставки
	20% с правом на вычет	По умолчанию, если не подавать заявление на льготную ставку	
Доход свыше 250 млн. руб. до 450 млн. руб. включительно	Без НДС	Нельзя	
	5% без права на вычет	Нельзя	
	7% без права на вычет	Можно, если подать заявление на ставку 7% не позднее 20 числа месяца, с которого применяется данная льготная ставка	1. С 1-ого числа месяца, в котором доход нарастающим итогом превысил 450 млн. руб. 2. Заявление на отмену льготной ставки
	20% с правом на вычет	По умолчанию, если не подавать заявление на льготную ставку	

Заключение Комитета по бюджету и налогам: Ко второму чтению уточнить параметры применения НДС налогоплательщиками УСН, в т.ч. предусмотреть возможность применения вычетов НДС налогоплательщиками на УСН при применении ставок 5 % или 7 %.

Лимит по доходам проверяется:

- для вновь образованной организации (ИП) - в текущем налоговом периоде по УСН;
- для действовавшей ранее организации (ИП) - в предшествующем и в текущем налоговом периоде по УСН

Подтверждать право на освобождение от НДС ежегодно не требуется.

Ограничения по сроку применения освобождения нет. Но право на освобождение от НДС утрачивается с 1-го числа месяца, в котором доход превысил 60 млн. руб.

При объекте обложения «доходы за вычетом расходов» сумма «входящего» НДС включается в расходы.

Порядок восстановления вычетов НДС при переходе на УСН с 2025года (ст. 170 НК РФ)

2024г.	2025г.	2025г.
Переход на УСН или ПСН	Переход на УСН с освобождение от НДС или с применением льготных ставок НДС (5%, 7%)	Переход на ПСН
НДС восстанавливается в 4 квартале года, предшествующего переходу на спецрежим	НДС восстанавливается в 1 квартале года, начиная с которого применяется освобождение от НДС или льготная ставка НДС	НДС восстанавливается в квартале, предшествующем переходу на ПСН

Налог на прибыль организаций

Название документа	Налог на прибыль: новости 2024г.
Не учитываемые доходы	
Безвозмездные права на результаты интеллектуальной деятельности пп. 51, 51.1, 51.2 п. 1 ст. 251 НК РФ, Федеральный закон от 02.11.2023 N 523-ФЗ	С 01.01.2024г. не учитываются в составе налогооблагаемых доходов: - исключительные права или права пользования результатом интеллектуальной деятельности (РИД), созданные при выполнении госконтракта или муниципального контракта и безвозмездно переданные организации государственным или муниципальным заказчиком; - права пользования РИД, созданные при выполнении работ по госконтракту или муниципальному контракту и переданные данной организации обладателем исключительного права на РИД для государственных или муниципальных нужд; - исключительные права на изобретение, полезную модель, промышленный образец, селекционное достижение или ноу-хау, созданные при выполнении работ по госконтракту и переданные данной организации в случае невыполнения предшествующим обладателем исключительного права обязанности по использованию РИД при выполнении работ.
Ставки налога	
Льготные региональные ставки при предоставлении прав на результаты интеллектуальной деятельности Федеральный закон от 28.04.2023 N 166-ФЗ, ст. 284. 1.8-3	С 01.01.2024г установлен перечень видов результатов интеллектуальной деятельности (РИД), прибыль от предоставления прав использования которых облагается по пониженной ставке, устанавливаемой законами субъектов РФ: -изобретения, полезные модели и промышленные образцы, удостоверяемые российскими или международными патентами, или правовая охрана которым предоставлена в соответствии с международными договорами Российской Федерации; -селекционные достижения, если они удостоверяются патентами, выданными уполномоченным федеральным органом исполнительной власти; -зарегистрированные программы для ЭВМ, базы данных, топологии интегральных микросхем.
Перенос убытка	
Перенос убытков Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ	До 31.12.2026 г. продлено 50% ограничение на перенос убытков прошлых лет.
Инвестиционные вычеты	

Название документа	Налог на прибыль: новости 2024г.
Федеральный закон от 25.12.2023 N 629-ФЗ, ст. 286.1 НК РФ	С 01.01.2024г. установлен инвестиционный налоговый вычет по расходам на проекты технологического суверенитета и структурной адаптации экономики Максимальная сумма вычета - 25% первоначальной стоимости (или изменения первоначальной стоимости) основного средства. Применяется к объектам, введенным в эксплуатацию, либо первоначальная стоимость которых изменена не позднее 5 лет начиная с даты заключения инвестиционного соглашения.
Налоговые агенты при выплате доходов	
«Перекрестные» дивиденды между российскими организациями п.3 ст.284 НК РФ в ред. Федерального закона от 27.11.2023 №539-ФЗ	С 01.01.2024г. по доходам, полученным российскими организациями в виде дивидендов по акциям (долям) российской организации, применяется также ставка 0 % (п.3 ст.284 НК РФ в ред. Федерального закона от 27.11.2023 №539-ФЗ) при условии, что на день принятия решения о выплате дивидендов выплачивающая дивиденды организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50% вкладом (долей) в уставном капитале получающей организации. Данные положения применяются при условии, что денежные средства в размере дивидендов выплачены получившей их российской организацией в адрес выплачивающей организации в течение 120 календарных дней, следующих за днем получения, в виде дивидендов и (или) в виде имущества, имущественных прав безвозмездно в соответствии с пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ.
Налоговые агенты по работам/услугам от взаимозависимых иностранных компаний Пп.9.4 п. 1 ст. 309, пп. 4 п. 2 ст.284 НК, Федеральный закон от 27.11.2023 №539-ФЗ	С 01.01.2024г. облагаются налогом у источника выплаты (российского налогового агента) доходы иностранной организации от выполнения работ (оказания услуг) на территории РФ взаимозависимому лицу. Работы считаются выполненными (услуги оказанными) на территории РФ, если их покупатель имеет место государственной регистрации организации на территории РФ. Ставка налога, подлежащего удержанию -15%.
Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ П. 6 ст. 81	С 01.01.2024г уточненный расчет сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период должен содержать данные в отношении всех налогоплательщиков, указанных в ранее представленном в налоговый орган расчете. Условия освобождения от штрафов при подаче уточненной налоговой декларации, установленные для налогоплательщиков, распространяются и на налоговых агентов.
Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ П. 1 ст. 119	С 01.01.2024г. за не представление расчета о доходах, выплаченных иностранным организациям, - штраф в размере 5 % не уплаченной (не перечисленной) в установленный законодательством срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате, перечислению) на основании данного расчета, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления, но не более 30 % указанной суммы и не менее 1000 рублей.
Изменения в международных отношениях, влияющие на налогообложение прибыли	
Возобновление действия приостановленных СОИД в отношении отдельных доходов Федеральный закон от 27.11.2023 №539-ФЗ	До 31.12.2025г. возобновлен прежний порядок налогообложения по приостановленным СОИДН при условии отсутствия взаимозависимости с иностранными организациями в отношении следующих доходов: --процентных доходов, выплачиваемых иностранным экспортно-кредитным агентствам - доходов от сдачи в аренду (лизинг) воздушных судов - доходов от использования или предоставления прав использования аудиовизуальных произведений и иных РИД и средств индивидуализации (роялти) - доходов от использования или предоставления права использования объекта авторского права - доходов от международных перевозок - доходов от предоставления в аренду или субаренду морских судов.

Налоговая реформа (проект ФЗ № 639663-8)

- С 2025г. ставка налога на прибыль для российских организаций увеличивается с 20% до 25%, в т.ч.
 - в федеральный бюджет – 8%
 - в бюджет субъектов РФ – 17%.

Такая же ставка установлена в отношении доходов иностранных организаций, не связанных с деятельностью в Российской Федерации через постоянное представительство

2. Налог на прибыль для IT-компаний

В 2022–2024 году для компаний, работающих в сфере IT, ставка налога на прибыль = 0.

На 2025-2027гг.. для компаний, работающих в сфере ИТ, установлена ставка налога на прибыль = 5% в федеральный бюджет, 0% в бюджет субъекта РФ (п. 1.15 ст. 284 НК).

На пленарном заседании XXVII Петербургского международного экономического форума президент предложил установить до 2030 года включительно пониженную ставку по налогу на прибыль для ИТ-компаний в размере 5%.

3. Повышающие коэффициенты к расходам на отдельные виды ОС, НМА, программы для ЭВМ и НИОКР

П. 1 ст. 257 НК. При формировании первоначальной стоимости основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта, либо включенного в перечень российского высокотехнологичного оборудования, утверждаемый Правительством РФ, организация вправе учитывать расходы с применением коэффициента 2 (до 31.12.2023г -1,5)

П. 26 ст. 264 НК. Расходы на приобретение исключительных или лицензионных прав на использование программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта, можно учитываться с применением коэффициента 2 (в 2024г. – коэффициент 1,5).

Пункты 7, 8 ст. 262 НК. При выполнении НИОКР по перечню, утвержденному Правительством, организация может учесть для налогообложения расходы с повышающим коэффициентом 2 (до 31.12.2023г -1,5)

4. Федеральный инвестиционный вычет (ст. 286.2 НК)

Федеральный инвестиционный вычет – уменьшение налога на прибыль, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, на сумму расходов в размере до 50% от первоначальной стоимости (или изменения первоначальной стоимости) основного средства или амортизируемого нематериального актива.

Федеральный инвестиционный налоговый вычет может быть также применен налогоплательщиками, входящими в одну группу с организацией, приобретающей ОС или НМА, при условии передачи им данных налогового учета и копий документов, подтверждающих суммы осуществленных расходов.

Категории налогоплательщиков, которые могут применять федеральный инвестиционный налоговый вычет, категории объектов основных средств и НМА, к которым применяется данный вычет, характеристики группы, имеющей право на инвестиционный вычет, порядок и условия его применения устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Неиспользованный федеральный инвестиционный налоговый вычет текущего периода может переноситься на будущее.

Федеральный инвестиционный вычет не смогут применять:

- иностранные компании, признаваемые налоговыми резидентами РФ;
- участники соглашения о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК);
- кредитные организации;
- компании, производящие подакцизные товары (кроме легковых авто, мотоциклов, стали жидкой, этана, сжиженного углеводородного газа, подакцизных нефтепродуктов, нефтяного сырья, подакцизного винограда).

На пленарном заседании XXVII Петербургского международного экономического форума президент рекомендовал доработать региональный инвестиционный вычет: его можно будет применять в рамках не только одной компании, но и группы компаний.

Страховые взносы

Название документа	Страховые взносы: новости 2024г.
Предельная база по страховым взносам на 2024г. Постановление Правительства РФ от 10.11.2023 №1883	На 2024г. установлена единая предельная база по взносам - 2 225 000 руб.
Компенсационные выплаты дистанционным работникам Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ Пп. 2 п.1 ст. 422 НК	С 01.01.2024г. освобождается от страховых взносов возмещение расходов дистанционного работника, связанных с использованием им для выполнения трудовой функции принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, в сумме, определяемой коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором, доп. соглашением к трудовому договору, но не более 35 руб. за каждый день выполнения трудовой функции дистанционно, либо в сумме документально подтвержденных расходов.

Суточные при разъездном характере работ Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ, П. 2 ст. 422 НК	С 01.01.2024г. суточные при разъездном характере работ освобождаются от страховых взносов в пределах 700 руб. за каждый день выполнения данной работы (нахождения в пути) на территории РФ и не более 2 500 рублей за каждый день выполнения данной работы (нахождения в пути) за пределами РФ.
---	--

Размер фиксированных страховых взносов для ИП (Федеральные законы от 31.07.2023 №389-ФЗ, от 04.08.2023 №427-ФЗ)

	Все регионы, кроме новых	Новые регионы РФ		
	2024г.	2024г.	2025г.	2026г.
Взнос в совокупном фиксированном размере	49 500	25 200	36 000	Обычный тариф
Взнос 1% с дохода свыше 300 000 руб.	1% с дохода свыше 300 000, но не более 277 571руб.	–	–	
Итого максимальный взнос, руб.	277 571 + 49 500= =327 071	25 200	36 000	

Новые льготные тарифы страховых взносов (проект ФЗ № 639663-8)

	С 01.01.2025	Условия для льготного тарифа
Субъекты МСП с основным видом деятельности «Обрабатывающие производства», за исключением производства напитков, табачных изделий, кокса и нефтепродуктов, металлургического производства) по перечню, утверждаемому Правительством РФ	П. 2.5 ст. 427 НК 30% - в отношении части выплат в пользу физлица в пределах МРОТ, установленного на начало расчетного периода 7,6 % в отношении части выплат в пользу физлица сверх МРОТ	1. "Обрабатывающее производство" - основной вид деятельности по ОКВЭД 2. Доходы от основного вида деятельности – не менее 70% по итогам прошлого и текущего расчетного периода При несоответствии право на льготную ставку утрачивается с начала расчетного периода

Дополнительное условие для применения с 2025г. льготного тарифа организациями, осуществляющие производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции ((проект ФЗ № 639663-8, пп. 15 п. 1, п. 12 ст. 427): годовой объем выручки от реализации произведенной анимационной продукции или оказания услуг (работ) по ее созданию (по правилам НК) за расчетный период на 10 % больше чем за предшествующий расчетный период.

Региональные и местные налоги

Название документа	Краткое содержание изменений
Налог на имущество организаций	
Состав объектов, облагаемых по кадастровой стоимости Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ Ст.378.2 НК	С 2024г. в перечень объектов недвижимости, налог по которым рассчитывается исходя из кадастровой стоимости, добавлены многоквартирные дома и наемные дома
Порядок прекращения налогообложения уничтоженных (погибших) объектов Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ	С 01.01.2024г. если организация не представила в ИФНС заявление о гибели (уничтожении) объекта налогообложения, расчет налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения объекта на основании сведений, полученных ИФНС по законодательству (ранее такого правила не было). Если налогоплательщик представил заявление о гибели (уничтожении) объекта, расчет налога прекращается с 1-го числа месяца гибели или уничтожения такого объекта на основании этого заявления (до 31.12.2023 в НК только такой порядок).
Срок представления	С 01.01.2024г. налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не

<p>декларации Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ П.1.1, п. 3 ст.386 НК</p>	<p>позднее 25 февраля (было – 25 марта) года, следующего за истекшим налоговым периодом. В связи с этим отменяется необходимость подачи в ИФНС уведомлений о рассчитанной сумме налога за истекший год по объектам, сведения о которых есть в декларации (объекты, облагаемые исходя из среднегодовой стоимости, а также объекты недвижимости иностранных организаций, облагаемые исходя из кадастровой стоимости). Обязанность представлять уведомления по объектам, облагаемым исходя из кадастровой стоимости, остается.</p> <p>Для представления одной декларации в отношении всех объектов недвижимого имущества, находящихся на территории одного субъекта РФ, организация должна уведомить об этом выбранный налоговый орган до 1 февраля (было – до 1 марта) года, являющегося налоговым периодом. Данное уведомление рассматривается налоговым органом в течение 10 дней (было 30 дней) со дня его получения.</p>
Земельный налог	
<p>Особые части земельного участка Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ п. 2 ст. 391 НК РФ</p>	<p>Если часть земельного участка занята жилищным фондом или объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, а часть - объектами инженерной инфраструктуры, не относящийся к жилфонду, то с 01.01.2024 налоговая база определяется по каждой из частей участка как доля кадастровой стоимости всего участка, пропорциональная каждой из частей.</p> <p>Для определения налоговой базы плательщик подает в ИФНС по своему выбору уведомление о наличии на земельном участке таких объектов, его площади и подтверждающие это документы. Физлица могут подать уведомление через МФЦ.</p> <p>Уведомление рассматривается налоговым органом в течение 30 дней со дня его получения.</p>
<p>Основания исчисления земельного налога Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ п. 2 ст. 396 НК РФ</p>	<p>С 2024г. сумма налога (сумма авансового платежа) исчисляется налоговым органом на основании:</p> <ul style="list-style-type: none"> -сведений органов, осуществляющих государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество (Росреестр), -иных сведений, представленных в налоговые органы в соответствии с НК и другими федеральными законами. <p>Налогоплательщики-организации исчисляют сумму налога (сумму авансового платежа по налогу) самостоятельно.</p>

Бухгалтерский учет

Название документа	Краткое содержание изменений
<p>Учет нематериальных активов Приказ Минфина России от 30.05.2022 N 86н</p>	<p>С 2024г. обязателен к применению ФСБУ 14/2022 "Нематериальные активы":</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) к нематериальным активам относятся, в том числе, лицензионные права; 2) конкретизирован порядок признания в бухучете актива, исключительное право на который принадлежит организации и иным лицам совместно; 3) определены понятия балансовая стоимость, группа НМА, гудвилл, ликвидационная стоимость, элементы амортизации, переоцененная стоимость и обесценение; 4) предусмотрен порядок учета малоценных НМА. Затраты на их приобретение, создание признаются расходами периода, в котором завершены капитальные вложения в нематериальные активы; 5) изменены правила амортизации и переоценки, скорректирован порядок определения инвентарных объектов, уточнен ряд правил бухгалтерского учета НМА; 6) из сферы применения ФСБУ 14/2022 исключены средства индивидуализации, созданные собственными силами организации, информация о покупателях (заказчиках) и иных контрагентах организации, созданная собственными силами организации, интеллектуальные и деловые качества персонала организации и прочее.
<p>ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация" Приказ Минфина России от 13.01.2023 N 4н</p>	<p>С 01.04.2025 обязателен к применению ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация". Организация может принять решение о применении стандарта до указанного срока.</p> <p>Определены перечень случаев обязательного проведения инвентаризации, сроки, порядок, а также перечень объектов бухгалтерского учета, подлежащих инвентаризации при ее обязательном проведении.</p>

Случаи обязательной инвентаризации		Даты проведения инвентаризации (п. 16 ФСБУ 28/2023)
ФСБУ 28/2023, п.15	Приказ Минфина РФ от 29.07.1998 N 34н	
Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года. Инвентаризация библиотечных фондов - один раз в пять лет		На отчетную дату
При передаче и возврате активов в аренду, управление, безвозмездное пользование (за исключением обычной деятельности организации)	При передаче имущества в аренду	Перед передачей и перед возвратом активов
При отчуждении активов	При выкупе, продаже	Перед передачей активов
При смене материально ответственных лиц		На дату приемки-передачи дел
При коллективной (бригадной) материальной ответственности: при смене руководителя коллектива, при выбытии из коллектива более 50 % его членов		На дату приемки-передачи дел
По требованию одного или нескольких членов коллектива (при коллективной (бригадной) материальной ответственности)		По факту предъявления требования
При установлении факта утраты или порчи (повреждения) активов	При выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества	По факту обнаружения
В случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций		По окончании события
При реорганизации организации, за исключением случаев реорганизации в форме преобразования	При реорганизации организации	Перед составлением передаточного акта или разделительного баланса
При ликвидации организации		Перед составлением ликвидационного баланса
В других случаях, установленных законодательством. Например – при продаже предприятия (ст. 561 ГК РФ), – при принятии внешним управляющим имущества должника при банкротстве (п. 2 ст. 99 Закона от 26.10.2002 № 127-ФЗ) – по требованию наблюдательного совета кооператива (статья 30 федерального закона от 08.12.1995 N 193-ФЗ "О сельскохозяйственной кооперации"); – при создании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков и на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет (статья 324.1 НК РФ).		

Порядок оценки результатов инвентаризации:

Вид оцениваемого актива/обязательства	Методические указания №49	ФСБУ 28/2023
Активы, оказавшиеся в излишке	по рыночной стоимости на дату проведения инвентаризации	1) по справедливой стоимости (в порядке, предусмотренном МСФО (IFRS) 13 "Оценка справедливой стоимости"), 2) по балансовой стоимости, 3) по балансовой стоимости аналогичных активов
Недостача активов	Порядок оценки не установлен	По балансовой стоимости в соответствии с порядком, установленным соответствующим Стандартом
Расхождения в суммах	Порядок оценки	В суммах, вытекающих из документов,

дебиторской задолженности и обязательств	не установлен	подтверждающих эти задолженность, обязательства и признаваемых правильными организацией
Расхождения в суммах оценочных обязательств, ОНА и ОНО	Порядок оценки не установлен	В суммах, подтвержденных соответствующими расчетами

Порядок отражения результатов инвентаризации:

Результат инвентаризации	Методические указания №49	ФСБУ 28/2023
Активы, оказавшиеся в излишке	На финансовые результаты	На доходы
Недостача активов в пределах норм естественной убыли	после зачета недостач излишками по пересортице в пределах норм, утвержденных законодательством, относится на затраты на производство	После зачета недостач излишками по пересортице, относится в пределах норм, естественной убыли, утвержденных организацией, на затраты на производство (расходы на продажу)
Стоимость утраченных активов, а также активов, оказавшихся испорченными (поврежденными) и не подлежащих использованию или продаже (сверх норм естественной убыли)	На виновных или иных лиц - при наличии оснований для возмещения, На расходы организации - при отсутствии оснований для возмещения	На виновных или иных лиц - при наличии оснований для возмещения, в т.ч. намерения организации предъявить требование такого возмещения На расходы организации - при отсутствии оснований для возмещения или намерения организации предъявить требование такого возмещения
Стоимость активов, оказавшихся испорченными (поврежденными), но подлежащих использованию либо продаже		Корректируется на сумму обесценения в соответствии с федеральными стандартами бухгалтерского учета соответствующих объектов