

**ВСТРЕЧАЕМ 2025 ГОД:
ОБЗОР ИЗМЕНЕНИЙ
НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

Администрирование, налоговый контроль

Название документа	Краткое содержание изменений
Продление полномочий Правительства РФ в сфере налогообложения Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ	До 31.12.2028г. Правительству РФ предоставлено право издавать нормативные правовые акты в сфере налогообложения, предусматривающие: - 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 или налогового агента.
Документ о постановке на налоговый учет П. 1, п. 2 Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ	С 01.01.2026 при постановке на налоговый учет налоговый орган не будет выдавать Свидетельство об ИНН (форма № 2-1-Учет) об ИНН. Вместо этого будут выписки из ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП. Выданные до 01.01.2026 года свидетельства (уведомления) о постановке на учет (снятии с учета) в налоговом органе сохраняют свою силу. В 3-НДФЛ вместо ИНН можно будет указывать номер записи Единого федерального информационного регистра, содержащего сведения о населении.
Порядок представления единой упрощенной декларации Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ	Единая упрощенная декларация представляется один раз: - по налогу на прибыль - не позднее 20-го числа первого месяца второго квартала, следующего за налоговым периодом, в котором последний раз было движение средств на счетах (в кассе) или были объекты налогообложения по налогу на прибыль; - по остальным налогам - не позднее 20-го числа первого месяца второго налогового периода, следующего за тем, в котором последний раз было движение средств на счетах (в кассе), или были объекты налогообложения по соответствующим налогам; - для вновь созданных организаций, вновь зарегистрированных ИП - не позднее 20-го числа месяца, следующего за кварталом создания/регистрации.
Порядок направления требования при небольшом долге Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ	С 01.01.2025г. если отрицательное сальдо ЕНС превышает 500 руб., но составляет не более 3 000руб., требование об уплате задолженности направляется этому лицу не позднее года со дня, когда отрицательное сальдо превысило 500руб.
Дата получения требования в электронной форме Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ	С 05.02.2025 требование, отправленное налоговиками по ТКС, считается полученным на 6-ой день от даты его отправления, которая фиксируется оператором ЭДО (п. 4 ст. 31 НК). Отменяется норма НК об отправке в течение 6 дней квитанции о получении электронного требования и о блокировке счета в случае невыполнения этого срока (отменяется пп. 2 п. 3 ст. 76 НК).
Освобождение от пени за ошибки в уведомлениях Постановления Правительства РФ от 29.03.2023 N 500, от 26.12.2023 № 2315, Федеральный закон от 29.10.2024 N362-ФЗ	Постановлением Правительства РФ от 29.03.2023 N 500, от 26.12.2023 № 231 было продлено до 31.12.2024г. освобождение от пени за ошибки при формировании уведомления об исчисленных налогах или за несданное уведомление. Федеральный закон от 29.10.2024 N362-ФЗ устанавливает бессрочно, что 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 (п. 3 ст. 75 НК).
Продление ограничения по размеру пени для организаций Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ	До 31.12.2024г. продлено ограничение по размеру пени для организаций: 1/300 ставки ЦБ независимо от периода просрочки оплаты.
Размер пени с 01.01.2025 Федеральный закон от 29.10.2024 N362-ФЗ	С 01.01.2025 по 31.12.2025г. размер пени для организаций: - с 1 по 30 день просрочки – 1/300 ключевой ставки ЦБ - с 31 по 90 день просрочки – 1/150 ключевой ставки ЦБ - с 91 дня просрочки – 1/300 ключевой ставки ЦБ

Налоговая амнистия 2025г. в отношении дробления бизнеса

(Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ)

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 проверки 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 прекращение 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 затрагивает уголовные дела. Если в отношении бизнеса открыто уголовное дело или административное производство, то такие предприниматели не получают налоговую амнистию.

Туристический налог

С 01.01.2025г. вместо курортного сбора введен туристический налог (Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ, Федеральный закон от 29.10.2024 N362-ФЗ, глава 33.1 НК РФ).

Представительные органы муниципальных образований, а также законы г. Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя самостоятельно определяют:

- размеры ставок в пределах, установленных НК.
- налоговые льготы, основания и порядок их применения.

В отличие от курортного сбора, туристический налог не учитывается в расходах, а уменьшает доход для целей налогообложения (как для налога на прибыль, так и для УСН

Налоговый период – квартал.

Декларация по туристическому налогу утверждена Приказом ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/992@.

Уплата - ежеквартально не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Туристический налог входит в состав ЕНП.

Налог **уплачивается в бюджет по месту нахождения гостиниц**. При наличии гостиниц в нескольких налоговых органах на территории одного муниципального образования (г. Москвы, Санкт-Петербурга, Севастополя), налогоплательщик вправе выбрать налоговый орган, в который представляется налоговая декларация. Уведомление представляется в налоговый орган однократно не позднее 30 дней до установленного срока представления налоговой декларации. Форма (формат) и порядок заполнения данного уведомления утверждены Приказом ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/993@, вступающим в силу 24.01.2025.

Порядок расчета туристического налога

Объект налогообложения - оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физлиц в гостиницах, принадлежащих налогоплательщику и включенных в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24.11.1996 г. № 132-ФЗ «Об основах туристской деятельности в РФ».

Налоговая база – стоимость услуг без учета НДС и без учета суммы туристического налога.

Налог рассчитывается по итогам налогового периода (квартала), в котором осуществлен полный расчет с проживающим, независимо от даты фактического получения услуги или частичной оплаты (Письмо Минфина России от 05.11.2024 N 03-05-08/108773).

- В случае поступления в декабре 2024 года 100% предварительной оплаты (полного расчета) за услуги по временному проживанию при фактическом оказании указанных услуг в январе 2025 года, у налогоплательщика не возникает обязанности по исчислению и уплате туристического налога (Письмо Минфина России от 24.12.2024 N 03-05-08/130275)
- Если услуги по временному проживанию оказаны в декабре 2024 года, а полный расчет осуществлен в январе 2025 года, то у налогоплательщика не возникает обязанности по исчислению и уплате туристического налога в связи с тем, что объект налогообложения туристическим налогом возник в декабре 2024 года, то есть до вступления в силу положений главы 33.1 Кодекса.

Ставка налога – от 1% в 2025 году до 5% с 2029 года (увеличение по 1 % в год). Налоговые ставки могут быть дифференцированы с учетом сезонности или категории гостиницы. Применяется ставка налога, установленная на дату полной оплаты (Письма Минфина от 04.10.2024 N 03-05-08/96119, от 05.11.2024 N 03-05-08/10877).

Минимальный налог – 100 рублей в сутки. Количество суток проживания при расчете минимального налога определяется применительно к услуге: минимальный налог = 100 руб. x количество суток.

Туристический налог должен быть учтён при расчётах за проживание. Но его оплата не требует использования кассового аппарата, выделение в чеке не обязательно исходя из Федерального закона от 22.05.2003 N 54-ФЗ.

Если договор на оказание услуг временного проживания заключен с лицом, относящимся к льготным категориям (п. 2 ст. 418.4 НК), то стоимость данной услуги не включается в налоговую базу по туристическому налогу, сумма минимального налога в отношении такой услуги не рассчитывается.

Если предоставляются места для временного проживания нескольких физлиц в рамках одной услуги (одного договора на оказание услуг), и при этом договор на оказание услуг заключен с лицом, не относящимся к льготным категориям, то стоимость данной услуги включается в налоговую базу по туристическому налогу.

Примеры расчета туристического налога (письмо Минфина от 24.12.2024 N 03-05-08/130275, письма ФНС от 25.12.2024 N СД-4-3/14611@, от 25.12.2024 N СД-4-3/14609@):

Пример 1: С 01.01.2025 стоимость услуг по временному проживанию в гостинице составляет 2 400 руб. в сутки, в том числе НДС 20% - 400 руб. Ставка туристического налога на 1 квартал 2025 года установлена в размере 1%.

Поскольку в данном случае налоговая база не определена, она определяется расчетным методом:

1) $2\,400 - 400 = 2\,000$ руб. - стоимость услуг без учета НДС

2) $2\,000 \times 1 / 101 = 19,8$ руб. - сумма туристического налога.

3) Налоговая база для исчисления туристического налога $2\,400 - 400 - 19,8 = 1\,980,2$ руб.

Пример 2. Семья из 3-х человек проживала в гостинице 5 дней. Стоимость номера в сутки составляет 4 000 руб. без учета НДС. Стоимость услуг по временному проживанию за 5 дней составила 20 000 руб. Договор на оказание услуг по временному проживанию заключен с 1 лицом.

Сумма туристического налога $20\,000 \times 1 / 101 = 198$ руб.

Сумма минимального налога $100 \times 5 = 500$ руб.

Таким образом, гостиница уплачивает туристический налог в размере 500 руб. (минимальный налог).

Пример 3. Организация в связи с направлением своих сотрудников (17 человек) на научно-практическую конференцию забронировала несколько номеров в гостинице сроком на 1 месяц (30 дней). Гостиница заключила с организацией договор на оказание услуг по временному проживанию указанных лиц. Стоимость услуг по договору составила 300 000 руб. без учета НДС.

Сумма туристического налога $300\,000 \times 1 / 101 = 2\,970$ руб.

Размер минимального налога $100 \times 30 = 3\,000$ руб.

Таким образом, гостиница уплачивает туристический налог в размере 3 000 руб. (минимальный налог).

НДС

Название документа	Краткое содержание изменений
Место реализации для целей НДС	
<p>Место реализации услуг в электронной форме в рамках ЕАЭС Протокол от 09.12.2022г. о внесении изменений в Приложение №18 к Договору о ЕАЭС</p>	<p>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.</p> <p>Перечень услуг в электронной форме (14 услуг) утвержден Решением Совета Евразийской экономической комиссии от 27.09.2023 N 97).</p> <p>Место оказания услуг в электронной форме определяется по месту деятельности покупателя (заказчика).</p>
<p>Трансграничная интернет-торговля в ЕАЭС ст. 174.3 НК, Федеральный закон от 29.05.2024 №100-ФЗ.</p>	<p>С 01.07.2024г. в рамках ЕАЭС при продаже товаров физлицам через интернет-магазин место реализации определяется по месту нахождения покупателя.</p> <p>Если продавцом является организация/ИП из ЕАЭС, при продаже товаров российским физлицам через интернет-магазин расчет и уплата налога производится продавцом (как налогоплательщиком) или иностранным или российским посредником (как налоговым агентом), осуществляющим реализацию товаров через электронную торговую площадку.</p> <p>Налоговая база = стоимость товаров с учетом суммы налога</p> <p>Момент определения налоговой базы - последний день налогового периода, в котором поступила оплата (частичная оплата) за реализованные товары.</p> <p>Ставки налога: 16,67% или 9,09%.</p> <p>Российский продавец при интернет-продаже товаров физлицу (не ИП) другого государства ЕАЭС НДС не начисляет. Но может принять к вычету суммы НДС в отношении товаров (работ, услуг, имущественных прав), приобретаемых для осуществления данных операций (Пп. 5 п. 2 ст. 171 НК).</p> <p>Кроме того, российские организации/ИП, в том числе комиссионеры, агенты и поверенные, вправе принять к вычету суммы НДС, которые были исчислены и уплачены ими за счет собственных средств в бюджеты других государств - членов ЕАЭС в течение 2023г. и первого полугодия 2024 г. при реализации товаров через "Интернет" покупателям - физлицам.</p> <p>Вычет отражается в налоговых декларациях за 3 и 4 кварталы 2024 года.</p>
<p>Реализация физлицам на территории иностранного государства 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</p>	<p>С 01.01.2025г. 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.</p> <p>При реализации таких товаров применяется ставка НДС 0%.</p> <p>Применяется в отношении операций по реализации товаров, помещенных под таможенную процедуру экспорта, начиная с 01.01.2025г.</p>
Операции, не признаваемые объектом обложения, и льготы от НДС	
<p>Передача имущества отдельным НКО Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ Пп. 25, пп. 26 п. 2 ст. 146 НК</p>	<p>С 01.01.2024 г. не признаются объектом налогообложения (Пп. 25, 26 п. 2 ст. 146 НК):</p> <ul style="list-style-type: none"> - безвозмездная передача благотворительным фондом или автономной некоммерческой организацией движимого имущества или передача в безвозмездное пользование недвижимого имущества образовательной НКО, оказывающей на безвозмездной основе услуги в сфере образования не достигшим возраста 18 лет детям, детям-сиротам, детям-инвалидам, детям, оставшимся без попечения родителей, при условии, что получаемые образовательной НКО доходы, подлежащие налогообложению налогом на прибыль, не превышают за налоговый период 1 % от суммы целевых поступлений на содержание этой организации и ведение ею уставной деятельности; - безвозмездное выполнение работ (услуг) автономной некоммерческой организацией по эксплуатации и ремонту указанного имущества. <p>При этом по товарам (работам, услугам), принятым на учет начиная с 1 января 2024 года и используемым при осуществлении данных операций, предоставляется вычет НДС (пп. 2 п. 3 ст. 170, п. 2.5 ст. 171).</p> <p>При использовании для выполнения данных операций приобретенных ранее товаров (работ, услуг) не требуется восстанавливать вычет НДС (п. 10 ст. 171.1).</p>

Название документа	Краткое содержание изменений
Освобождение от НДС услуг для скорой медицинской помощи Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ	Освобождаются от НДС (пп. 33.1, 33.2 п. 2 ст. 149 НК) - услуги по предоставлению в аренду автомобилей скорой медицинской помощи с экипажем (водителем) медицинским организациям государственной и муниципальной системы здравоохранения; - услуги по перевозке автомобилями скорой медицинской помощи бригад скорой медицинской помощи, по договорам с медицинскими организациями государственной и муниципальной системы здравоохранения в целях оказания ими услуг скорой медицинской помощи населению; <i>Распространяется на операции, осуществленные с 01.01.2020 года</i>
Освобождение от НДС ветеринарных услуг пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ, Федеральный закон от 29.11.2024 N 416-ФЗ	С 2025г. освобождены от НДС ветеринарные услуги, оказываемые не только бюджетными, но и коммерческими клиниками.
Услуги подрядчиков при строительстве жилых домов для физлиц Федеральный закон от 08.08.2024 N 283-ФЗ	С 01.04.2025г. освобождены от НДС услуги подрядных организаций, осуществляющих строительство индивидуальных жилых домов с применением счетов эскроу для физических лиц в соответствии с Федеральным законом от 22.07.2024 г. N 186-ФЗ
Ставки НДС	
Уточнений условий для ставки 0% при международных перевозках Федеральный закон от 22.04.2024 N 92-ФЗ	С 01.07.2024г. не относятся к международным перевозкам и к транспортно-экспедиционным услугам для целей применения ставки 0% 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.
Ставка 10% для протравленных семян Федеральные законы от 19.12.2023 № 611-ФЗ, от 08.08.2024 N 259-ФЗ Распоряжения Правительства РФ от 05.06.2024 N 1414-р, от 06.12.2024 № 3596-р.	В отношении протравленных семян подсолнечника и кукурузы ставка 10%, установленная Федеральным законом от 19.12.2023 № 611-ФЗ, распространяются на операции, осуществленные с 01.01.2020г. 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. С 08.08.2024 до 31.12.2029г установлена ставка НДС 10%. на все протравленные семена сельскохозяйственных культур, внесенные в перечень, утвержденный Распоряжением Правительства от 06.12.2024 № 3596-р.
Ставка 10% для племенной продукции Федеральный закон от 29.10.2024 N362-ФЗ	С 01.01.2025г. отменяется освобождение от НДС и вводится ставка 10% в отношении реализации и ввоза на территорию РФ сельскохозяйственных животных и полученных от них семени и эмбрионов к племенной продукции при наличии племенного свидетельства (паспорта), выданного в соответствии с Федеральным законом от 03.08.1995г. № 123-ФЗ «О племенном животноводстве»
Налоговые агенты по НДС	
Федеральный закон от 30.11.2024 N 431-ФЗ	С 01.07.2025г. при реализации медных полуфабрикатов обязанность по исчислению и уплате НДС возлагается на налоговых агентов – покупателей данных полуфабрикатов, используемых ими для производства кабельно-проводниковой продукции и включенных в перечень производителей кабельно-проводниковой продукции.
Уголовная ответственность за подложные счета-фактуры и декларации	
Статья 173.3 УК РФ Федеральный закон от 23.11.2024 N 406-ФЗ	С 04.12.2024 в УК РФ введена ответственность за организацию представления в налоговые органы или сбыта от имени юрлиц заведомо подложных счетов-фактур, деклараций (расчетов). Документы признаются подложными, если в них есть ложные сведения об отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг или передаче имущественных прав. Ответственность: - при извлечении дохода в крупном размере: – либо штраф от 100 тыс. до 300 тыс. руб. или в размере зарплаты (иного дохода осужденного) за период от 1 года до 2 лет; – либо принудительные работы до 4 лет;

Название документа	Краткое содержание изменений
	<ul style="list-style-type: none"> –либо лишение свободы на этот же срок со штрафом до 80 тыс. руб. или в размере зарплаты (иного дохода) за период до 6 мес. - при извлечении дохода в особо крупном размере или группой лиц по предварительному сговору или организованной группой: –либо принудительные работы до 5 лет; –либо лишение свободы на срок до 7 лет со штрафом в размере до 800тыс.руб. или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 5 лет либо без штрафа.

НДС на УСН с 2025г. (Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ)

С 2025 года все плательщики УСН являются плательщиками НДС.

При определенных условиях они могут освободиться от обязанностей плательщиков НДС или применять пониженные ставки НДС, но без права на вычет «входящего» налога.

1. Условия освобождения организаций/ИП на УСН от обязанностей плательщиков НДС:

Ситуация	Условие освобождения (п. 1 ст. 145 НК)
Переход организации/ИП на УСН с ОСНО, ЕСХН	За календарный год, предшествующий переходу на УСН, Д ≤ 60 млн.руб.
Вновь созданная в текущем году организация/ИП на УСН	Освобождаются от обязанностей плательщика НДС с даты постановки на учет в налоговом органе , указанной в свидетельстве.
Продолжение работы на УСН	За предшествующий налоговый период Д ≤ 60 млн.руб.

- Лимит доходов для освобождения от НДС на УСН (60 млн.руб.) НЕ индексируется.
- При одновременном применении УСН и ПСН для проверки лимита учитываются доходы на ПСН.
- Право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС утрачивается с 1-ого числа месяца, следующего за тем, в котором доходы превысили 60 млн.руб.
- При утрате права на освобождение от НДС на следующий год воспользоваться освобождением нельзя (применяется ставка 5% или 7% исходя из доходов предыдущего года, п. 8 ст. 164 НК).
- Если у организации (ИП), применяющей УСН, за предшествующий год сумма доходов не превысила в совокупности 60 млн.руб., в текущем году действует освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС независимо от того, что в предшествующем году эта организация (ИП) исполняла обязанности по исчислению и уплате НДС (Письмо Минфина России от 02.09.2024 № 03-07-11/82892).

Организации и ИП на УСН, освобожденные от обязанностей налогоплательщика НДС:

- не исчисляют и не платят НДС в бюджет, за исключением случаев, когда они выставляют счет-фактуру с выделенной суммой налога;
- не должны составлять счета-фактуры (п. 5 ст. 168 НК РФ, Федеральный закон от 29.10.2024 N362-ФЗ);
- могут не вести книгу покупок в связи отсутствием возможности принять НДС к вычету;
- не должны представлять декларацию по НДС, за исключением случаев, когда они являются налоговыми агентами или выставляют счета-фактуры с выделенной суммой налога.

При освобождении от обязанностей плательщиков НДС нет права на вычет «входящего» налога.

Освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС на УСН:

- не освобождает от уплаты НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации;
- не освобождает от обязанностей налогового агента по НДС (п. 3 ст. 145 НК РФ).

2. Состав доходов, учитываемых для освобождения от НДС и применения специальных ставок НДС.

При применении в течение года нескольких налоговых режимов (УСН, ОСНО, ПСН, ЕСХН, АУСН) для всех лимитов учитываются доходы,

- полученные в рамках всех режимов налогообложения (Федеральный закон от 29.10.2024 N362-ФЗ),
- по правилам соответствующего режима налогообложения (Методические рекомендации ФНС):
 - при ОСНО – методом начисления;
 - при УСН – кассовым методом;
 - при ПСН – фактически полученные доходы.

Агент (комиссионер) учитывает только полученное агентское (комиссионное) вознаграждение.

Ситуация	Состав доходов, учитываемых для освобождения от НДС и применения ставок 5%, 7% (п. 8 ст. 145, п. 8 ст. 164 НК)
Переход организации на УСН с ОСНО	Доходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль без учета <ul style="list-style-type: none"> ▪ положительной курсовой разницы от переоценки валюты, требований, обязательств (п. 11 ч. 2 ст. 250 НК), ▪ субсидий, признаваемых в порядке, установленном п. 4.1 ст. 271 НК, при безвозмездной передаче в государственную и муниципальную собственность имущества, имущественных прав
Переход ИП на УСН с ОСНО	Доходы, определяемые в порядке, установленном гл. 23 НК
Переход на УСН с ЕСХН	Доходы, определяемые в соответствии с гл. 26.1 НК
Продолжение работы на УСН	Доходы, учитываемые на УСН (ст.346.15) + доходы, учитываемые при переходе на УСН с ОСНО и ПСН (ст. 346.25 НК).

3. Условия для применения на УСН ставки НДС в размере 5% (п. 8 ст. 164 НК РФ):

Ситуация	Условие применения ставки 5%
Переход организации / ИП на УСН с ОСНО или ЕСХН	За календарный год, предшествующий переходу на УСН, 60 < Д ≤ 250 млн.руб. (нет права на освобождение от НДС по доходам предыдущего года)
Продолжение работы на УСН	За предшествующий год на УСН 60 < Д ≤ 250 млн.руб. (нет права на освобождение от НДС по доходам текущего года)
При работе на УСН утрата в течение года права на освобождение от НДС	За текущий год на УСН 60 < Д ≤ 250 млн.руб. (нет права на освобождение от НДС по доходам текущего года)

О выбранной налогоплательщиком ставке НДС (5% или 20%) налоговики узнают из первой декларации, поданной по итогам квартала, с которого организация/ИП на УСН утратила право на освобожденные от обязанностей плательщика НДС (или не получила этого права с 01.01.2025г.).

Специальную ставку необходимо применять непрерывно в течение 12 налоговых периодов по НДС, начиная с того квартала, за который представлена первая декларация с операциями по ставке 5%.

В каких случаях ставка 5% отменяется до истечения 3-х лет с начала ее применения:

- 1) организация/ИП утрачивает право на ставку 5% с 1-ого числа месяца, следующего за тем, в котором доход превысил 250 млн.руб. При этом переход на другую специальную ставку (7%) в случае, если сумма дохода превысила 250 млн.руб., не прерывает трехлетний период применения специальных ставок.
- 2) организация/ИП освобождается от обязанностей плательщика НДС с 1-ого января следующего года, если за предыдущий год $D \leq 60$ млн.руб. Освобождение от обязанностей плательщика НДС прерывает трехлетний период применения специальных ставок, далее при выборе специальной ставки отсчет 12 кварталов начнется заново.

При выборе общеустановленных ставок НДС (20%, 10%) ограничений по сроку их применения нет. Лимит доходов для пониженной ставки НДС (250 млн.руб.) индексируется.

4. Условия для применения на УСН ставки НДС в размере 7% (п. 8 ст. 164 НК РФ):

Ситуация	Условие применения ставки 5%
Переход организации / ИП на УСН с ОСНО или ЕСХН	За календарный год, предшествующий переходу на УСН, 60 < Д ≤ 450 млн.руб. (нет права на освобождение от НДС по доходам предыдущего года)
Продолжение работы на УСН	За предшествующий год на УСН 60 < Д ≤ 450 млн.руб. (нет права на освобождение от НДС по итогам прошлого года)
При работе на УСН утрата в течение года права на освобождение от НДС	За текущий год на УСН 60 < Д ≤ 450 млн.руб. (нет права на освобождение от НДС по доходам текущего года)
При работе на УСН утрата в течение года права на ставку 5%	За текущий год 250 < Д ≤ 450 млн.руб. (нет права на ставку 5% по доходам текущего года)

Ставку 7% необходимо применять непрерывно в течение 12 налоговых периодов по НДС, начиная с того квартала, за который впервые представлена декларация с операциями по ставке 7%.

В каких случаях ставка 7% отменяется до истечения 3-х лет с начала ее применения:

- 1) организация/ИП утрачивает право на ставку 7% и право на УСН с 1-ого числа месяца, в котором доход превысил 450 млн.руб.

2) организация/ИП переходит с 1-ого января следующего года на другую специальную ставку (5%) в случае, если сумма дохода по итогам года оказалась меньше 250 млн.руб. Такой переход на другую специальную ставку не прерывает трехлетний период применения специальных ставок.

3) организация/ИП освобождается от обязанностей плательщика НДС с 1-ого января следующего года, если за предыдущий год $D \leq 60$ млн.руб. Освобождение от обязанностей плательщика НДС прерывает трехлетний период применения специальных ставок.

5. Организации (ИП), применяющие ставки 5% или 7%:

1) Применяют ставку 5/105 или 7/107 к сумме полученного аванса (п. 4 ст. 164 НК).

2) Не применяют расчетную налоговую базу и расчетную ставку:

- при реализации ОС, в первоначальную стоимость которых был включен НДС (п. 3 ст. 154 НК),
- при реализации сельхозпродукции, электронной и бытовой техники, автомобилей и мотоциклов, приобретенных у физлиц (п. 4, 5.1, 5.2 ст. 154 НК РФ).

По этим операциям НДС начисляется по ставке 5% или 7% к полной продажной цене

3) Используют ставки 10% и 20% только

- при ввозе товаров на территорию РФ;
- при выполнении обязанностей налогового агента (пункты 1, 3 - 6 ст.161 НК). Исключение - налоговые агенты при приобретении вторсырья: они должны использовать ставку, указанную продавцом. А продавец на УСН при отгрузке вторсырья может применять ставку 5 % или 7%.

4) Применяют ставку 0% только:

- при экспорте/реэкспорте товаров (пп. 1 п. 1 ст. 164 НК РФ)
- по работам/услугам, обеспечивающим экспорт (международная перевозка, в т.ч. предоставление для нее ж/д подвижного состава, контейнеров; транспортно-экспедиционные услуги) (пп. 1.2, 2.1- 3.1 п. 1 ст. 164 НК),
- по товарам для официального пользования иностранных дип.представительств (пп.7, 11 п.1 ст. 164 НК).

6. В случае применения ставок 5% или 7% нет права на вычет (п. 5.2 ст. 170, пп. 1 п. 2 ст. 171 НК РФ):

- «входящего» НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), приобретенным на территории РФ;
- НДС, уплаченного по товарам, ввезенным на территорию РФ;
- НДС, удержанного в качестве налогового агента.

При объекте обложения «Д-Р» данные суммы НДС не включаются в стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав), а учитываются в составе расходов в соответствии с пп. 8 п. 1 статьи 346.16.

При использовании на УСН ставок 5% или 7% ПРИМЕНЯЕТСЯ вычет НДС (п. 5 ст. 171 НК):

- начисленного при получении аванса при начислении налога на дату отгрузки;
- начисленного при получении аванса в случае изменения условий договора и возврата аванса;
- начисленного при отгрузке в случае возврата покупателем товара или отказа от работы, услуги.

Для отражения данных вычетов необходимо вести книгу покупок.

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

2024г. Переход на УСН или ПСН	2025г. Переход на УСН с освобождением от НДС (п. 8 ст. 145 НК)	2025г. Переход на УСН с применением ставок НДС 5% или 7% (пп. 2 п. 3 ст. 170 НК)
НДС восстанавливается в 4 квартале года, предшествующего переходу на спецрежим	НДС восстанавливается в <u>квартале, предшествующем</u> переходу на УСН с освобождением от НДС	НДС восстанавливается в <u>первом налоговом периоде</u> , начиная с которого применяется пониженная ставка НДС

Налог на прибыль организаций

Название документа	Краткое содержание изменений
Не учитываемые доходы	
Гранты за счет субсидий от ФОИВ Федеральный закон от 29.05.2024 №123-ФЗ	С 01.01.2025г. не учитываются в доходах для налогообложения прибыли гранты, предоставляемые институтами инновационного развития и другими организациями за счет субсидий, предоставленных любыми уполномоченными Правительством РФ федеральными органами исполнительной власти. До 31.12.2024г. не учитываются в доходах гранты только за счет субсидий Минцифры.
Прощение долгов иностранными компаниями Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ Пп. 21.7 ст. 251 НК РФ	С 01.01.2024г. не включаются в состав внереализационных доходов суммы прекращенных в 2024 - 2025 годах обязательств: - по договору купли-продажи акций (долей) российских организаций, продавцом по которому является иностранная компания (иностранец), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранцем) либо организацией или физлицом (иностранцем или российским гражданином) либо организацией или физлицом (иностранцем или российским гражданином) получившими право требования по этому договору до 31 декабря 2025 года; - связанных с выплатой иностранному участнику ООО действительной стоимости доли при выходе в 2022 - 2025 годах из состава его участников или в результате его исключения в 2022 - 2025 годах из состава участников в судебном порядке.
Особенности признания отдельных доходов/расходов	
Порядок признания курсовых разниц по требованиям и обязательствам Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ	Действующий в 2023-2024гг. порядок признания доходов/расходов в виде курсовых разниц по требованиям и обязательствам в иностранной валюте продлевается до 31.12.2027г.
Кассовый метод признания санкций, присужденных компаниям недружественных стран Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ Пп. 14.5 п. 4 ст. 271 пп. 8.1 П. 7 ст. 272 НК	С 01.01.2024г. доходы в виде санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, подлежащих уплате иностранной организацией «недружественного» государства на основании решения суда, вступившего в законную силу не ранее 5 марта 2022 года, признаются для налога на прибыль на дату поступления денежных средств (имущества, имущественных прав), но не позднее 31.12.2026 г. Если российская компания является солидарным ответчиком иностранной организации «недружественного» государства, то расходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, подлежащих уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу не ранее 5 марта 2022 года, признаются для налога на прибыль на дату перечисления денежных средств (пп. 8.1 П. 7 ст. 272 НК).
Кассовый метод признания процентов по еврооблигациям Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ	Проценты по еврооблигациям признают по мере поступления денег или погашения задолженности иным способом. Данный порядок признания доходов установлен бессрочно.
Расходы	
Повышающие коэффициенты к расходам на отдельные виды ОС, НМА, программы для ЭВМ Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ	С 01.01.2025г. можно учесть с коэффициентом 2,0 расходы на приобретение: - основных средств, которые на дату ввода в эксплуатацию включены в единый реестр российской РЭ продукции в сфере искусственного интеллекта либо в перечень российского высокотехнологичного оборудования; - НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенных в единый реестр российских ПО и баз данных; - прав на использование программ для ЭВМ, баз данных, ПАК по лицензионным и сублицензионным соглашениям, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных. Для применения повышающего коэффициента исключается условие о том, что программы или базы данных должны быть отнесены к сфере искусственного интеллекта. С 2025г. учитываются в расходах также затраты на адаптацию и модификацию этих программ, баз данных, но без повышающего коэффициента.
Повышающие коэффициенты к расходам на НИОКР для малых технологических компаний Федеральный закон от	С 01.01.2025г. организации, включенные в реестр малых технологических компаний (Федеральный закон от 04.08.2023г. N 478-ФЗ), при формировании первоначальной стоимости полученных в результате НИОКР НМА в виде исключительных прав на изобретение, полезную модель или промышленный образец, внесенных в государственный реестр РФ при получении патента, могут применить к расходам повышающий коэффициент до 2 (п. 7 ст. 262 НК), вне зависимости от отнесения НИОКР

Название документа	Краткое содержание изменений
12.07.2024 №176-ФЗ	к перечню, утвержденному Правительством РФ.
Расходы на рекламу, которые нельзя учесть для налога на прибыль Федеральный закон от 29.11.2024 N 416-ФЗ	С 2025 года запрещено включать в расходы по налогу на прибыль затраты на рекламу, если ее разместили в интернете с нарушениями: - сведения о рекламе не предоставили в Роскомнадзор по закону о рекламе; - ее распространили на информационном ресурсе с ограниченным доступом; - рекламу разместили на информационном ресурсе иностранного лица, которое не исполнило требования законодательства РФ.
Ставки налога	
Ставки налога на прибыль с 2025г. Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ	С 2025г. основная ставка налога на прибыль = 25%, в том числе -8% в федеральный бюджет -17% в бюджет субъекта РФ.
Пониженные ставки для ИТ-компаний Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ	На 2025-2030гг. для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, установлены ставки: - 5% в федеральный бюджет - 0% в бюджет субъекта РФ.
Изменения условий для пониженной ставки ИТ-компаний Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ, п. 1.15 ст. 284	С 2025г. при оценке профильных доходов (не менее 70% общей суммы) для применения пониженной ставки налога ИТ-компаний: - не учитываются доходы от ПО, предназначенного для рекламы услуг такси и общепита, от всех заказчиков, в том числе заказчиков-ИП. До 31.12.2024г. такие доходы не учитываются, только если заказчиками являются организации; - в группу лиц включаются только российские организации, а также иностранные организации, контролирующим лицом которых является российская организация или гражданин РФ. До 31.12.2024г. ограничений по составу участников группы нет.
Пониженные ставки для производителей радиоэлектронного оборудования Федеральный закон от 29.11.2024 №417-ФЗ	На 2025-2027гг. для организаций, включенных в реестр компаний, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, установлены ставки: - 8% в федеральный бюджет - 0% в бюджет субъекта РФ. Перечень льготников дополнен производителями оборудования для создания электронной компонентной базы, электронных модулей, электронной (радиоэлектронной) продукции.
Пониженные ставки для добывающих организаций Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ П. 1.17-1 ст. 284 НК	Для организаций, владеющих лицензиями на добычу углеводородного сырья на определенных участках недр, в отношении прибыли, полученной от деятельности по освоению указанных участков недр, на 2025-2030гг. установлена ставка 20%, в т.ч. -3 % в федеральный бюджет, -17% в бюджеты субъектов Российской Федерации.
Пониженные региональные ставки для малых технологических компаний Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ	Для организаций, включенных в реестр малых технологических компаний, законами субъектов РФ в 2025 - 2030 годах может устанавливаться пониженная ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ. Организация утрачивает право на применение пониженной ставки с начала налогового периода, в котором она исключена из реестра малых технологических компаний.
Условия для ставки 0% при реализации обращающихся акций Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ, п. 2 ст. 284.2	С 01.01.2025г. при реализации небольшого пакета (не более 1% общего количества акций) обращающихся акций, которые находились в собственности организации не менее 365 дней, к доходам от реализации применяется ставка 0% независимо от структуры уставного капитала эмитента.
Ставка налога при реализации акций ИТ-компаний Федеральный закон от 29.11.2024 N 416-ФЗ	С 2025г. вводится ставка по налогу на прибыль в размере 5 % по доходам от операций по реализации или иного выбытия акций (долей участия в УК) аккредитованных российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, при следующих условиях: владение данными акциями более 3 лет, акции (доли) составляют уставный капитал организаций, не более 50 % активов которых прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ; организация в предыдущем году пользовалась пониженным тарифом страховых взносов

Название документа	Краткое содержание изменений
<p>Ставка налога с процентов по ценным бумагам Федеральный закон от 29.10.2024 №362-ФЗ</p>	<p>для ИТ-компаний.</p> <p>С 2025г. доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам, а также обращающимся облигациям российских организаций облагаются по ставке 20% (до 31.12.2024 -15%)</p>
Перенос налогового убытка	
<p>Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ</p>	<p>С 2025г. организации, получившие убытки в рамках деятельности, прибыль от которой облагается по ставке 0 %, не вправе уменьшить на этот убыток положительную налоговую базу последующих периодов.</p> <p><i>До 31.12.2024г. запрет на перенос убытков установлен только для отдельных видов деятельности, облагаемых по ставке 0% (медицинские, образовательные организации; учреждения по социальному обслуживанию граждан; сельхозпроизводители, рыбохозяйственные компании; региональные операторы по обращению с ТКО; участники «Сколково» и инновационных научно-технологических проектов).</i></p> <p>С 2025г. ограничение по размеру погашаемого убытка (снижении НБ не более чем на 50%) не распространяется на все виды деятельности, по которым установлена пониженная ставка налога на прибыль. <i>До 31.12.2024г. ограничение по размеру погашаемого убытка не распространяется только на конкретный перечень налогоплательщиков.</i></p>
Инвестиционные вычеты	
<p>Инвестиционный вычет по вкладам в инвестиционное товарищество на инновационные проекты Федеральный закон от 30.09.2024 N 337-ФЗ, ст. 286.1 НК РФ</p>	<p>С 2025 г. вводится инвестиционный вычет в размере до 100 % денежных средств, внесенных в качестве вклада в инвестиционное товарищество, деятельность которого направлена на осуществление инвестиций в малые технологические компании.</p> <p>Условия для инвестиционного вычета</p> <ul style="list-style-type: none"> - срок договора инвестиционного товарищества не менее 5 лет; - информация о договоре должна быть в региональном реестре инвестиционных товариществ; - по договору должны осуществляться венчурные или прямые инвестиции в инновационные проекты или деятельность, реализуемые малыми технологическими компаниями. <p>Налогоплательщик, который применил инвестиционный вычет, не вправе учитывать внесенный вклад при расчете прибыли (убытка) при выходе из инвестиционного товарищества или прекращении договора.</p>
<p>Федеральный инвестиционный вычет Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ? Постановление Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638 Ст. 286.2 НК РФ</p>	<p>С 2025г. установлен 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.</p> <p>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.</p> <p>Основные параметры федерального инвестиционного вычета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - максимальная сумма вычета – 3% расходов на при обретение ОС или НМА, по которым получен патент; - в 2025 - 2030гг. сумма налога, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, в результате уменьшения на федеральный инвестиционный вычет не может быть ниже налога, рассчитанного по ставке 3 %; - вычет, неучтенный из-за превышения, можно перенести на последующие 10 лет; - решение о применении вычета принимают по конкретному объекту ОС (амортизируемому НМА). <p>Вправе применять федеральный инвестиционный вычет организации следующих видов деятельности: добыча полезных ископаемых; обрабатывающие производства, за исключением производителей пищевых продуктов, напитков и табачных изделий; обеспечение электрической энергией, газом и паром, кондиционирование воздуха; деятельность гостиниц и предприятий общественного питания; научные исследования и разработки; деятельность в сфере телекоммуникаций и информационных технологий</p>

НДФЛ

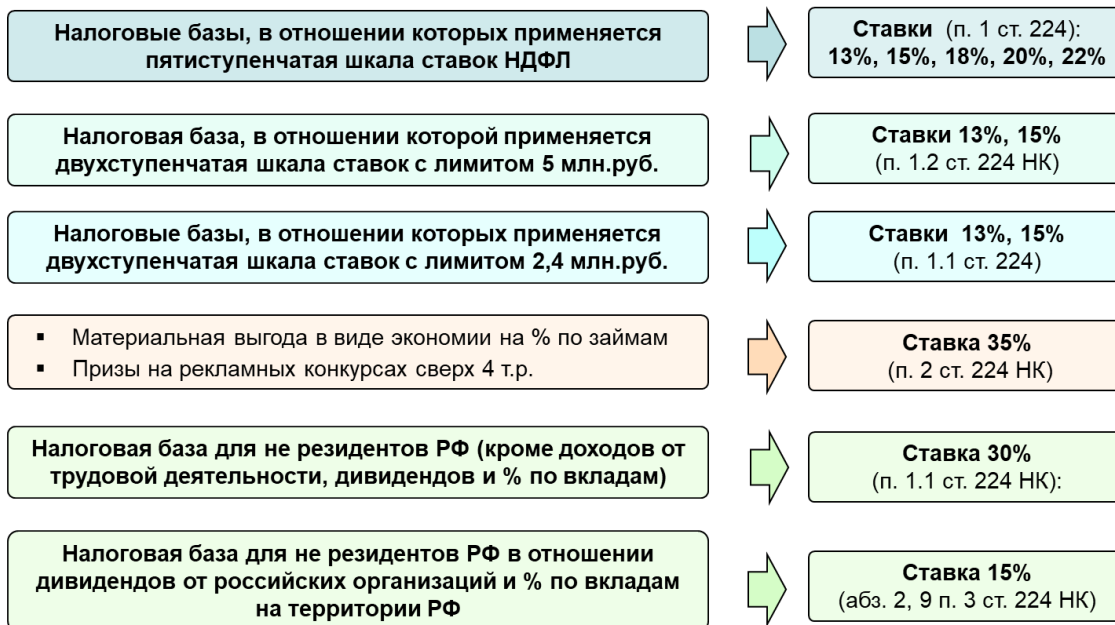
Название документа	Краткое содержание изменений
Налоговые резиденты РФ	
Налоговое резидентство для отдельных категорий физлиц Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ ст. 207 НК	С 2025г. независимо от фактического времени нахождения в РФ признаются налоговыми резидентами РФ российские военнослужащие, проходящие службу за границей, сотрудники органов госвласти и местного самоуправления, командированные на работу за пределы РФ, а также работники российских организаций, исполняющие трудовые обязанности на территориях иностранных государств в рамках реализации межправительственных соглашений
Доходы от источников в РФ	
Федеральный закон от 31.07.2023 №389-ФЗ п.6.2, п. 6.3 ст. 208 НК	С 01.01.2025г. к доходам из источников в РФ относится 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 на территории РФ, при соблюдении хотя бы одного из условий: - 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. Ставка НДФЛ в отношении таких доходов такая же, как для налоговых резидентов РФ (п. 3, п. 3.1.ст. 224 НК).
Доходы в виде материальной выгоды	
Освобождение от НДС по программам льготного кредитования с господдержкой Федеральный закон от 08.08.2024 N259-ФЗ, ст.212НК	С 01.01.2024г. освобождаются от НДФЛ доходы в виде экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, полученными на условиях программ льготного кредитования с государственной поддержкой в пределах ставки, предусмотренной данной программой
Расчет материальной выгоды в виде экономии на процентах по займу Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ, ст. 212 НК	С 2024г. материальная выгода в виде экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами определяется путем сравнения ставки по договору и 2/3 из минимальных величин: ставки ЦБ на дату предоставления займа/кредита или ставки ЦБ на конец каждого месяца.
Исключение освобождения от НДФЛ матвыгоды по займам на строительство или приобретение жилья Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ, ст. 212 НК, Федеральный закон от 29.10.2024 N362-ФЗ	С 2024г. исключено освобождение от НДФЛ материальной выгоды за пользование заемными (кредитными) средствами на новое строительство или приобретение жилья на территории РФ. Но по займам/кредитам, оформленным до 31.12.2024г. включительно, материальная выгода за пользование заемными (кредитными) средствами на новое строительство или приобретение жилья на территории РФ по-прежнему освобождается от НДФЛ при наличии у физлица права на получение имущественного налогового вычета.
Материальная выгода при приобретении доли в УК Федеральный закон от 08.08.2024 N259-ФЗ, ст.212НК	С 2025г. в случае приобретения доли в УК по цене, ниже соответствующей доли стоимости чистых активов организации на последнюю отчетную дату, признается материальная выгода.
Порядок расчета налоговой базы при получении процентов по счетам в банках	
Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ, ст. 214.2 НК	В отношении вкладов со сроком, превышающим 15 месяцев, и по которым выплата процентов производится в конце срока действия вклада, банки будут сообщать налоговым органам сумму начисленных процентов с разбивкой по годам начисления. Если не облагаемая сумма процентов превысила сумму процентов, начисленных в течение года по всем вкладам, величина превышения уменьшает налоговую базу в следующих налоговых периодах, в которых физлицом получены проценты по вкладам со сроком действия более 15 месяцев и с выплатой процентов в конце срока. Если в налоговом периоде нет доходов в виде процентов, а также если такие доходы

Название документа	Краткое содержание изменений
	<p>освобождались от налогообложения, не облагаемая сумма процентов учитывается при определении налоговой базы в следующих годах в пределах полученных процентов, которые начислены за налоговый период, к которому относится эта не облагаемая сумма, и уменьшается на сумму таких процентов.</p> <p>Закон вступил в силу с 01.01.2025г., но распространяется на доходы, начиная с 2023г. Налоговые органы пересчитают налог с процентов по длительным вкладам за 2023г.</p>
Доходы, освобожденные от НДФЛ	
<p>Лимит суточных при разъездной работе за границей Федеральный закон от 29.11.2024 №416-ФЗ</p>	<p>С 01.01.2025г. не облагаемый НДФЛ лимит суточных при разъездной работе за границей увеличен до 3 500 руб.</p>
<p>Не облагаемые НДФЛ выплаты при увольнении Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ, ст. 217 НК</p>	<p>С 2025г. при увольнении работника от НДФЛ освобождается трехкратный размер среднего месячного заработка, исчисляемого в порядке, аналогичном применяемому при назначении пособия по беременности и родам и пособия по уходу за ребенком.</p> <p>Таким образом, надо делать два расчета:</p> <ul style="list-style-type: none"> - для начисления выходного пособия – по нормам ТК, ПП №922 (годовая зарплата : на рабочие дни за год); - для НДФЛ – по нормам для декретных, ПП №1540 (зарплата за 2 года : 730). <p>Если второй результат меньше, разница облагается НДФЛ.</p> <p><i>Формулировки ст. 422 НК РФ и ст. 20.2 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» не изменились. Поэтому базу по страховым взносам и налоговую базу по НДФЛ при увольнении работника надо в 2025г. определять разными способами.</i></p>
<p>Срок владения недвижимостью для освобождения от НДФЛ при его продаже Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ, ст. 217 НК</p>	<p>С 2024г. при продаже жилых помещений или доли в них, образованных в результате раздела, перепланировки, реконструкции, выдела доли, в срок нахождения в собственности физлица образованных жилых помещений включается срок нахождения в собственности <u>исходного</u> помещения.</p> <p>В случае образования жилого помещения в результате объединения жилых помещений срок нахождения такого образованного жилого помещения в собственности физлица исчисляется с даты приобретения им в собственность <u>последнего</u> из объединенных жилых помещений.</p> <p>В случае продажи доли в квартире, приобретенной с использованием средств материнского капитала, срок нахождения такой доли в собственности всех членов семьи исчисляется с даты приобретения объекта в собственность владельцем сертификата на материнский капитал.</p>
<p>Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ</p>	<p>С 2025г. для налоговых резидентов РФ <u>не</u> действует освобождение от НДФЛ:</p> <ul style="list-style-type: none"> - в отношении доходов от продажи долей участия в УК российских организаций при сроке непрерывного владения более 5 лет (п. 17.2 ст. 217 НК), - в отношении доходов от реализации обращающихся ценных бумаг российского высокотехнологического сектора экономики при сроке непрерывного владения более 1 года (п. 17.2 -1 ст. 217 НК), <p>если доход от таких операций в течении года превысит 50 млн. руб.</p>
Стандартные вычеты	
<p>Стандартные вычеты на детей Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ</p>	<p>С 2025г. в два раза увеличены вычеты на второго ребенка (2800руб.), а также на третьего и последующих детей (6000руб.).</p> <p>Лимит дохода для предоставления стандартных вычетов на детей увеличен до 450тыс.руб.</p> <p>При наличии у работодателя сведений о детях, находящихся на обеспечении сотрудника, работодатель должен предоставить вычет без заявления сотрудника. Сотрудник, впервые получающий налоговый вычет через данного работодателя, вправе предоставить ему документы, подтверждающие возраст ребенка, прохождение обучения, группу или категорию инвалидности, недееспособность, а также иные документы, подтверждающие право на данный налоговый вычет. Налогоплательщик обязан проинформировать налогового агента об изменении оснований для получения налогового вычета.</p>
<p>Вычет за выполнение норм ГТО и диспансеризацию</p>	<p>С 2025г. работникам, которые выполнили нормы ГТО, предоставляется стандартный вычет в размере 18000 рублей за налоговый период, в котором получен документ,</p>

Название документа	Краткое содержание изменений
Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ	подтверждающий выполнение норм ГТО (или подтверждение норм) при условии прохождения в соответствующем календарном году диспансеризации. Налоговый агент вправе предоставить данный налоговый вычет одновременно в любом месяце налогового периода, но не ранее месяца подтверждения налогоплательщиком права на этот вычет.
Социальные вычеты	
Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ	С 01.01.2024г. социальный вычет по расходам на лечение подопечных и детей, признанным судом недееспособными, а также приобретение для них лекарств, назначенных лечащим врачом, предоставляется вне зависимости от возраста.
Профессиональные вычеты	
Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ, п. 1 статьи 221 НК	С 2024г. профессиональный налоговый вычет в размере документально подтвержденных расходов или в размере 20 % суммы полученных доходов предоставляется не только ИП, но физлицам, осуществляющих предпринимательскую деятельность, но не зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.
Расчет НДФЛ, уплата и отчетность	
Срок уплаты авансов по НДФЛ для ИП на ОСНО Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ	ИП на ОСНО должны перечислять авансы не позднее 28 числа месяца, следующего за кварталом (а не 25-го)
Уведомление о невозможности удержать налог. Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ, П.5 ст. 226 НК	С 2025г. налоговый агент должен сообщить в ИФНС о невозможности удержать налог, только если НДФЛ не удалось удержать до 31 января следующего года (а не до конца текущего года).

Налоговая реформа 2025г. Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ

1. Налоговые базы для НДФЛ с 2025г:



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

№	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 применяется 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 стоимость 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).	пп. 1 п. 6 ст. 210
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 (инвалида с детства – с 2024г., Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ)	12 000	12 000
Лимит дохода для вычета	350 000	450 000
Основание для вычета	Заявление + документы на детей	Документы на детей

6. 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) x 13% = 650 000руб.

2025 г.: налог = 2 400 000 x 13% + (5 000 000 – 2 400 000) x 15% = 312 000 + 390 000 = 702 000руб.

2) Порядок расчета налоговой базы

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

С 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% кадастровой стоимости; договорная цена) =
= max [5,6 млн.руб.; 3 млн.руб.] = 5,6 млн.руб.

2025 г.: доход от продажи = max (кадастровая стоимость; договорная цена) =
= max [8 млн.руб.; 3 млн.руб.] = 8 млн.руб.

7. Налоговый кешбэк родителям

СФР будет выплачивать родителям налоговый кешбэк (возврат НДС) в сумме разницы между уплаченным за 2025 год НДС и НДС 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.

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 НДС можно будет подать в СФР с 1 мая до 1 октября.

Страховые взносы

Название документа	Краткое содержание изменений
Предельная база по страховым взносам на 2025г. Постановление Правительства РФ от 31.10.2024 N 1457	С 01.01.2025г. единая предельная база по взносам = 2 759 000 руб.
Порядок применения пониженных тарифов взносов для МСП Федеральный закон от 29.10.2024 N362-ФЗ	С 2025г. порог зарплаты, с суммы превышения которого малый и средний бизнес платит пониженный тариф страховых взносов, увеличен с 1 до 1,5 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ) . В 2025 году МРОТ = 22 440 рублей.
Продление льготных тарифов для НКО и благотворительных организаций на УСН Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ	До 31.12.2026г. (было до 31.12.2024г.) продлены льготные тарифы страховых взносов (7,6% в пределах базы и 0% сверх предельной базы) для НКО на УСН, осуществляющих деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (пп. 7 п. 1 ст. 427 НК), а также для благотворительных организаций на УСН (пп. 8 п. 1 ст. 427 НК РФ)
Порядок применения пониженных тарифов ИТ-компаниями и организациями радиоэлектронной промышленности Федеральный закон от 29.11.2024 N 416-ФЗ	С 2025г. для российских ИТ-компаний и организаций, которые ведут деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, установлен единый тариф 7,6% независимо от размера базы по взносам, т.е. - в пределах единой предельной базы по взносам; - свыше предельной базы по взносам. Виды оборудования, производители которого применяют тариф 7,6 % (Распоряжение Правительства РФ от 21.11.2024 № 3367-р): -токарные металлорежущие станки с числовым программным управлением; -устройства для производства полупроводниковых слитков или пластин; -аппаратура и оснастка для изготовления печатных форм, позволяющих наладить массовое производство микросхем. Для предоставления льготного тарифа доля доходов от реализации данного оборудования должна составлять не менее 70%.
Новые льготные тарифы для религиозных организаций Федеральный закон от 12.07.2024 N176-ФЗ, Пп. 23 п. 1, п. 2.6 ст. 427 НК	С 2025г. централизованные религиозные организации и религиозные организации, входящие в структуру централизованных религиозных организаций применяют льготные тарифы страховых взносов: - 7,6 % в пределах установленной единой предельной базы - 0% свыше предельной величины базы.
Новые льготные тарифы для МСП обрабатывающих производств	С 2025г. МСП с основным видом деятельности «Обрабатывающие производства» (за исключением производства напитков, табачных

Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ, Федеральный закон от 29.10.2024 N362-ФЗ Распоряжение Правительства РФ от 11.12.2024 N 3689-р П. 2.5 ст. 427 НК	изделий, кокса, нефтепродуктов, металлургического производства) по перечню, утвержденному Правительством РФ, применяют пониженные тарифы взносов: - 30% - в отношении части выплат в пользу физлица в пределах 1,5 МРОТ, установленного на начало расчетного периода - 7,6 % в отношении части выплат в пользу физлица сверх 1,5 МРОТ Условия для льготного тарифа: 1. "Обрабатывающее производство" - основной вид деятельности. 2. Доходы от основного вида деятельности – не менее 70% по итогам прошлого и текущего расчетного периода При нарушении этих условий право на льготную ставку утрачивается с начала расчетного периода.
Дополнительное условие для льготного тарифа при производстве анимационной аудиовизуальной продукции Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ, пп. 15 п. 1, п. 12 ст. 427	С 2025г. дополнительное условие для применения льготного тарифа организациями, осуществляющие производство и реализацию произведенной ими анимационной аудиовизуальной продукции: 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.
Срок уплаты ИП фиксированных страховых взносов Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ	С 01.01.2025г. ИП должен уплатить страховые взносы в фиксированном размере не позднее 28 декабря текущего года (вместо 31.12).

Размер фиксированных страховых взносов для ИП (Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ)

	2024г.	2025г.	2026г.	2027
Взнос в фиксированном размере	49 500	53 658	57 390	61 154
1% с дохода > 300 000руб. <i>не позднее 01.07</i>	1% с дохода свыше 300 000, но ≤ 277 571руб.	1% с дохода свыше 300 000, но ≤ 300 888руб.	1% с дохода свыше 300 000, но ≤ 321 818руб.	1% с дохода свыше 300 000, но ≤ 342 923руб.
Итого максимальный взнос	327 071 руб.	354 546 руб.	379 208 руб.	404 077 руб.

Региональные и местные налоги

Название документа	Краткое содержание изменений
Земельный налог	
Повышение ставки земельного налога по дорогим участкам Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ пп.1п.1 ст. 394 НК РФ	С 01.01.2025г. по земельным участкам, кадастровая стоимость которых превышает 300млн.руб., может быть установлена ставка земельного налога до 1,5% кадастровой стоимости (до 31.12.2024 – max 0,3% кадастровой стоимости).
Налог на имущество физических лиц	
Повышенная ставка по дорогим объектам недвижимости Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ п. 2 ст. 406 НК РФ	С 01.01.2025г. по объектам недвижимости, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. руб., максимальная ставка налога - 2,5 % кадастровой стоимости. До 31.12.2024 – max 2 % кадастровой стоимости.