

ALERT



Schekin & Partners



**Изменения в НК РФ,
внесенные Федеральным законом
№ 259-ФЗ от 08.08.2024**

Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ в НК РФ внесены изменения, направленные на реализацию основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ, а также на исполнение отдельных поручений Правительства РФ.

Законом введены поправки в налоговое администрирование и ТЦО, увеличены государственные пошлины, существенные изменения коснулись почти всех налогов. Тем из них, которые не ухудшают положение налогоплательщиков, придана обратная сила.

В этом алерте данные изменения подробно проанализированы и обобщены. Приведенное оглавление кликабельно: нажав на соответствующую строку, можно увидеть развернутое описание изменения, а также ссылки на статьи Закона и нормы НК РФ.

Перечень значимых изменений:

| | |
|---|----------|
| 1. ИЗМЕНЕНИЯ В ЧАСТИ ПЕРВОЙ НК РФ | 7 |
| 1.1. До 2028 года продлено право Правительства РФ устанавливать специальные сроки уплаты налогов и представления отчетности, особенности взыскания задолженности и привлечения к ответственности (п. 1 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.09.2024)..... | 8 |
| 1.2. Подтверждение постановки на учет и снятия с учета в налоговом органе выпиской из ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП (пункты 2, 7 и 24 ст. 1 Закона, вступают в силу с 01.01.2026)..... | 8 |
| 1.3. Изменения в порядке подтверждения даты отправки электронного документа (пункты 6 и 8 ст. 1 Закона, вступают в силу с 05.02.2025)..... | 8 |
| 1.4. Продлено на 2024 год действие ставки пеней в размере 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ (п. 19 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.08.2024, распространяется на правоотношения, возникшие начиная с 01.01.2024)..... | 9 |
| 1.5. Изменения в регулировании ТЦО..... | 9 |
| 1.5.1. Отменяется взыскание недоимки по результатам ТЦО-проверки исключительно в судебном порядке (п. 9; абзацы 3, 4 пп. «б» п. 4 ст. 1 Закона, вступают в силу с 08.09.2024)..... | 9 |
| 1.5.2. Урегулирован срок уплаты налога с дохода нерезидента, полученного в результате корректировки цены в контролируемой сделке (п. 30 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.09.2024, распространяется на сделки, доходы и (или) расходы по которым признаются с 01.01.2024)..... | 9 |
| 1.5.3. К проведению ТЦО-проверки теперь могут привлекаться сотрудники территориальных налоговых органов (п. 31 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.09.2024)..... | 9 |
| 1.6. Изменения в регулировании налогового мониторинга | 9 |
| 1.6.1. Изменены критерии, необходимые для подачи заявления о проведении налогового мониторинга (подпункты «а», «б» п. 32 ст. 1 Закона, вступают в силу с 08.08.2024) | 9 |
| 1.6.2. Проверка деклараций в рамках налогового мониторинга будет осуществляться не менее трех месяцев (пп. «в» п. 32 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.09.2024) | 9 |
| 1.6.3. Введены новые основания для составления мотивированного мнения при проведении мониторинга участника СЗПК (пп. «а» п. 34 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.09.2024) | 9 |

¹ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации».

| | |
|---|-----------|
| 1.7. Уточнены правила освобождения от налоговой ответственности (п. 35 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.08.2024) | 10 |
| 1.8. Новые условия освобождения от ответственности контролирующего лица КИК за непредставление документов, подтверждающих размер ее прибыли (убытка) за 2022–2024 годы (п. 36 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.08.2024) | 10 |
| 1.9. Установлена ответственность за непредставление информации о суммах выплаченных процентов по вкладам (остаткам на счетах) (п. 39 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.09.2024) | 10 |
| 2. НДС | 11 |
| 2.1. Операции, которые станут облагаться НДС (пункты 1-2 ст. 2 Закона)..... | 12 |
| 2.1.1. Выполнение работ (оказание услуг) в рамках мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда (пп. «а» п. 1 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.10.2024) | 12 |
| 2.1.2. Работы в рамках жилищного строительства для военнослужащих, а также услуги по техосмотру (абз. 2 пп. «а» п. 2 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.10.2024) | 12 |
| 2.1.3. Ввоз материалов для изготовления иммунобиологических препаратов для лечения инфекционных заболеваний (п. 3 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.10.2024) | 12 |
| 2.2. Операции, которые выводятся из-под обложения НДС (пункты 1, 2 ст. 2 Закона).... | 12 |
| 2.2.1. Не признаются объектами обложения НДС безвозмездная передача имущества, его эксплуатация и ремонт на безвозмездной основе со стороны благотворительного фонда или автономной некоммерческой организации в адрес НКО, оказывающей безвозмездные образовательные услуги детям (пп. «б» п. 1 ст. 2; п. 16 ст. 19 Закона, распространяются на операции с 01.01.2024) | 12 |
| 2.2.2. Освобождаются от обложения НДС услуги по предоставлению в аренду автомобилей скорой помощи и по перевозке ими бригад скорой помощи (абз. 3 пп. «а» п. 2 ст. 2; п. 7 ст. 19 Закона, распространяются на операции с 01.01.2024) | 13 |
| 2.3. Ставка 10% (п. 4 ст. 2 Закона) | 13 |
| 2.3.1. Ставка 10% применяется не только к семенам кукурузы и подсолнечника, но и к любым другим протравленным семенам (пп. «а» п. 4 ст. 2 Закона, вступает в силу с 08.08.2024) | 13 |
| 3. НДФЛ | 14 |
| 3.1. Налоговое резидентство (п. 10 ст. 2 Закона) | 15 |
| 3.1.1. Военнослужащие, сотрудники органов власти, командированные за границу, а также работники организаций, находящиеся за границей в связи с реализацией соглашений о сооружении атомных объектов, признаются налоговыми резидентами независимо от времени нахождения в РФ (п. 10 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025) | 15 |
| 3.2. Материальная выгода (п. 12 ст. 2 Закона) | 15 |
| 3.2.1. Материальная выгода от экономии на процентах возникает при получении займа от взаимозависимого с налогоплательщиком лица или от работодателя либо в случае, если она выдана как материальная помощь или плата за работу (абзацы 3, 4, 6 пп. «а» п. 12 ст. 2; п. 20 ст. 19 Закона, распространяются на правоотношения с 01.01.2024) | 15 |
| 3.2.2. Материальная выгода от экономии на процентах возникает при получении займа от лица, взаимозависимого с работодателем налогоплательщика (абз. 5 пп. «а» п. 12 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025) | 15 |
| 3.2.3. Материальная выгода не возникает при получении кредитов от банков в течение беспроцентного или льготного периода (абзацы 7–9 пп. «а» п. 12 ст. 2; п. 20 ст. 19 Закона, вступают в силу с 08.08.2024, распространяются на правоотношения с 01.01.2024) | 15 |

| | |
|---|-----------|
| 3.2.4. В некоторых случаях облагаемая налогом материальная выгода возникает при получении кредитов от банков по программам господдержки (абзацы 10, 11 пп. «а» п. 12 ст. 2; п. 20 ст. 19 Закона, вступают в силу с 08.08.2024, распространяются на правоотношения с 01.01.2024) | 16 |
| 3.2.5. Приобретение долей в ООО по цене ниже рыночной будет признаваться материальной выгодой (абз. 12 пп. «а», пп. «в» п. 12 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025) | 16 |
| 3.2.6. Видоизменяется расчет материальной выгоды от экономии на процентах (пп. «б» п. 12 ст. 2; п. 20 ст. 19 Закона, распространяется на правоотношения с 01.01.2024) | 16 |
| 3.3. Новые нормы расчета доходов с процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках для резидентов (п. 14 ст. 2; пункты 25 и 27 ст. 19 Закона, вступают в силу 01.01.2025 и распространяются на доходы, полученные с 01.01.2023) | 16 |
| 3.4. Доходы от продажи недвижимого имущества (п. 15 ст. 2; п. 11 ст. 19 Закона, распространяются на доходы, полученные с 01.01.2023) | 16 |
| 3.5. Доходы, освобождаемые от налогообложения (п. 16 ст. 2 Закона) | 17 |
| 3.5.1. Скорректирована льгота в отношении выплат уволенным сотрудникам (пп. «а» п. 16 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025) | 17 |
| 3.5.2. Скорректирована льгота в отношении срока владения жилым помещением в случае его раздела, перепланировки, реконструкции, выдела (пп. «а» п. 17 ст. 2; ст. 20 Закона, распространяются на доходы, полученные с 01.01.2024) | 17 |
| 3.6. Налоговые вычеты (пункты 19–21 ст. 2 Закона) | 17 |
| 3.6.1. Социальный вычет на оплату медуслуг на недееспособных детей дополнен возможностью предоставления вычета независимо от их возраста (п. 19 ст. 2; ст. 20 Закона, распространяются на доходы, полученные с 01.01.2024) | 17 |
| 3.6.2. Уточнены нормы о расходах при продаже жилых помещений, образованных в результате раздела, объединения, перепланировки, выдела (п. 20 ст. 2; ст. 20 Закона, распространяются на доходы, полученные с 01.01.2024) | 17 |
| 3.6.3. Профессиональный налоговый вычет в размере расходов распространен на физических лиц, не зарегистрированных в качестве ИП (п. 21 ст. 2; ст. 26 Закона, распространяются на доходы, полученные с 01.01.2024) | 17 |
| 3.7. Особенности исчисления налога налоговыми агентами (пункты 22, 23 ст. 2 Закона)... | 18 |
| 3.7.1. Обязанность удерживать из дохода физлица сумму налога продлевается вплоть до 31 января года, следующего за налоговым периодом (пп. «а» п. 22 ст. 2 Закона, вступает в силу 01.01.2025) .. | 18 |
| 3.7.2. Налоговый агент должен учесть расходы налогоплательщика, на которые он имеет право, на основании его заявления и документов (пп. «б» п. 22 ст. 2 Закона, вступает в силу 01.01.2025) .. | 18 |
| 3.8. Уплата налога (пункты 24, 25 ст. 2 Закона) | 18 |
| 3.8.1. Срок уплаты авансовых платежей индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой, перенесен с 25-го на 28-е число месяца, следующего за каждым отчетным периодом (п. 24 ст. 2 Закона, вступил в силу 08.08.2024) | 18 |
| 3.8.2. Введен порядок перерасчета налога налогоплательщиком (п. 25 ст. 2; п. 24 ст. 19 Закона, вступает в силу 01.01.2025, распространяются на правоотношения, связанные с перерасчетом налога, начиная с 2022 года) | 18 |

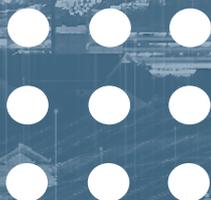
| | |
|--|-----------|
| 4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ | 19 |
| 4.1. Не облагаются налогом на прибыль прощенные в 2024 и 2025 годах обязательства по приобретению акций (долей) российских организаций у иностранной организации и по выплате действительной стоимости доли иностранному участнику (пп. «г» п. 26 ст. 2; п. 13 ст. 19 Закона, распространяется на правоотношения с 01.01.2024) | 20 |
| 4.2. Безвозмездное перечисление средств эксплуатирующих организаций атомных станций РФ организациям, поставляющим электроэнергию в ДНР, ЛНР, Запорожскую и Херсонскую области, признается в составе расходов (п. 28 ст. 2; п. 13 ст. 19 Закона, распространяется на правоотношения с 01.01.2024) | 20 |
| 4.3. Не является сомнительным долгом задолженность по операциям, для которых датой признания доходов является дата ее погашения (пп. «б» п. 29 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025) | 20 |
| 4.4. Специальный порядок признания положительных и отрицательных курсовых разниц по мере погашения задолженности продлен до 2027 года (пп. «б» п. 31; пп. а» п. 32 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025) | 20 |
| 4.5. Доходы и расходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств по сделкам с иностранными организациями из недружественных государств (пункты 31, 32 ст. 2; п. 9 ст. 19 Закона) | 21 |
| 4.5.1. Доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств со стороны иностранных организаций из недружественных государств до 31.12.2026 учитываются по мере поступления денежных средств (пп. «в» п. 31 ст. 2; п. 9 ст. 19 Закона, распространяется на правоотношения, возникшие после 05.03.2024) | 21 |
| 4.5.2. Расходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств в отношении российской организации, являющейся солидарным ответчиком иностранной организации из недружественного государства, учитываются по мере перечисления денежных средств (пп. «в» п. 32 ст. 2; п. 9 ст. 19 Закона, распространяется на правоотношения, возникшие после 05.03.2022) | 21 |
| 4.6. Доходы в виде процентов по иностранным долговым ценным бумагам учитываются по мере поступления денежных средств (пп. «г» п. 31 ст. 2; п. 13 ст. 19 Закона, распространяется на правоотношения с 01.01.2024) | 21 |
| 4.7. Перенос убытков на будущее (п. 33 ст. 2; п. 14 ст. 19 Закона) | 21 |
| 4.7.1. Перенос убытков на будущее не применяется в рамках любой деятельности, прибыль от которой облагается налогом по ставке 0% (пп. «а» п. 33 ст. 2; п. 14 ст. 19 Закона, вступает в силу 01.01.2025 и распространяется на убытки, полученные начиная с 2025 года) | 21 |
| 4.7.2. Ограничение на перенос на будущее убытков в размере 50% от налоговой базы не распространяется на любую деятельность, облагаемую налогом по пониженным ставкам (пп. «б» п. 33 ст. 2; п. 14 ст. 19 Закона, вступает в силу 01.01.2025 и распространяется на убытки, полученные начиная с 2025 года) | 21 |

| | |
|--|-----------|
| 4.8. Налоговые ставки (пункты 34, 35, 37 ст. 2 Закона) | 22 |
| 4.8.1. Льготные ставки для IT-организаций не применяются к доходам от программ, разработанных (адаптированных, модифицированных) иностранным лицом (пп. «г» п. 34 ст. 2 Закона, вступает в силу 01.01.2025) | 22 |
| 4.8.2. Ставка 0% применяется при реализации акций независимо от состава активов организации, если они относятся к обращающимся и количество реализованных акций не превышает 1% от общего количества акций этой организации (п. 35 ст. 2 Закона, вступает в силу 01.01.2025) | 22 |
| 4.8.3. Трехлетний срок для осуществления инвестиций МХК, применяющей пониженные налоговые ставки, может быть продлен на один год по согласованию с высшим исполнительным органом субъекта (пп. «б» п. 37 ст. 2 Закона, вступает в силу 12.08.2024) | 22 |
| 4.9. Подтверждение прибыли КИК (п. 40 ст. 2 Закона, вступает в силу с 08.08.2024)..... | 22 |
| 5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА | 23 |
| 5.1. С 08.09.2024 значительно повышаются размеры госпошлин, связанных с обращением в суд (пункты 45, 47 ст. 2; п. 2 ст. 19 Закона) | 24 |
| 5.1.1. Увеличиваются размеры пошлин по делам, рассматриваемым ВС РФ в соответствии с гражданским процессуальным законодательством и законодательством об административном судопроизводстве, судами общей юрисдикции, мировыми судьями (пункты 45, 47 ст. 2 Закона, вступает в силу 08.09.2024) | 24 |
| 5.1.2. Увеличиваются размеры пошлин по делам, рассматриваемым ВС РФ в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством, арбитражными судами (п. 47 ст. 2 Закона, вступает в силу 08.09.2024) | 25 |
| 5.2. Освобождение от уплаты государственной пошлины (п. 50 ст. 2 Закона, вступает в силу 08.09.2024) | 27 |
| 6. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ | 28 |
| 6.1. Расчет остаточной стоимости ОС для применения УСН (п. 62 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025) | 29 |
| 6.2. Определение доходов для целей УСН (п. 64 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)..... | 29 |
| 6.3. Признание расходов для целей УСН (п. 65 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)..... | 29 |
| 6.4. Уменьшение суммы налога на расходы на ККТ налогоплательщиками, находящимися на территории ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей (п. 66 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025) | 29 |
| 7. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ | 30 |
| 7.1. Льготные ставки для IT-организаций не применяются, если программы разработаны (адаптированы, модифицированы) иностранным лицом (п. 83 ст. 2 Закона, вступает в силу 01.01.2025) | 31 |

1. ▶



ИЗМЕНЕНИЯ В ЧАСТИ ПЕРВОЙ НК РФ



1.1. До 2028 года продлено право Правительства РФ устанавливать специальные сроки уплаты налогов и представления отчетности, особенности взыскания задолженности и привлечения к ответственности (п. 1 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.09.2024)

До 2028 года продлено право Правительства РФ издавать нормативные правовые акты, предусматривающие (п. 3 ст. 4 НК РФ в новой редакции):

- приостановление, отмену или перенос на более поздний срок мероприятий налогового контроля;
- продление установленных сроков:
 - для уплаты налогов, сборов, страховых взносов;
 - представления отчетности и иных документов (сведений);
 - направления и исполнения требований об уплате недоимки;
 - принятия решений о взыскании недоимки;
- дополнительные основания предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов за 2020, 2022–2028 годы, изменение порядка и условий ее предоставления;
- основания и условия неприменения или особенности применения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов;
- основания и условия неприменения ответственности за представление (несвоевременное представление) отчетности и иных документов (сведений);
- особенности взыскания задолженности за счет денежных средств на счетах налогоплательщика либо налогового агента.

1.2. Подтверждение постановки на учет и снятия с учета в налоговом органе выпиской из ЕГРН, ЕГРЮЛ, ЕГРИП (пункты 2, 7 и 24 ст. 1 Закона, вступают в силу с 01.01.2026)

Постановка на учет и снятие с учета в налоговом органе будут подтверждаться выпиской из ЕГРН, а также выписками из ЕГРЮЛ, ЕГРИП и государственного реестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юридических лиц (п. 2 ст. 11 НК РФ в новой редакции).

Выписка из ЕГРН, содержащая сведения о постановке на учет (снятии с учета) лица в налоговом органе, выдается в случаях, установленных НК РФ, либо на основании запроса организации или физического лица (п. 8 ст. 84 НК РФ в новой редакции).

1.3. Изменения в порядке подтверждения даты отправки электронного документа (пункты 6 и 8 ст. 1 Закона, вступают в силу с 05.02.2025)

Отменена обязанность участников ЭДО передавать налоговому органу по ТКС квитанцию о приеме документов. Обязанность по передаче квитанции возлагается на оператора ЭДО.

Подтверждение о приеме документа направляется оператором ЭДО в налоговый орган не позднее дня, следующего за днем направления документа налогоплательщику, а датой получения документа налогоплательщиком от налогового органа считается шестой день со дня осуществления такого подтверждения (п. 5.1 ст. 23; п. 4 ст. 31 НК РФ в новой редакции).



1.4. Продлено на 2024 год действие ставки пеней в размере 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ (п. 19 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.08.2024, распространяется на правоотношения, возникшие начиная с 01.01.2024)

До 31.12.2024 продлен период, в котором ставка пеней для организаций принимается равной одной трехсотой ключевой ставки ЦБ, без ее удвоения после 30 дней существования недоимки (п. 5 ст. 75 НК РФ в новой редакции). Изменению придана обратная сила, в связи с чем пени, начисленные ранее 08.08.2024, должны быть пересчитаны.

1.5. Изменения в регулировании ТЦО

1.5.1. Отменяется взыскание недоимки по результатам ТЦО-проверки исключительно в судебном порядке (п. 9; абзацы 3, 4 пп. «б» п. 4 ст. 1 Закона, вступают в силу с 08.09.2024)

Недоимка по результатам ТЦО-проверки будет взыскиваться в обычном порядке (п. 3 ст. 45 НК РФ в новой редакции) и отражаться на ЕНС со дня вступления в силу решения по проверке, а не со дня вступления в силу соответствующего судебного акта, как было ранее (подпункты 9, 10 п. 5 ст. 11.3 НК РФ в новой редакции).

1.5.2. Урегулирован срок уплаты налога с дохода нерезидента, полученного в результате корректировки цены в контролируемой сделке (п. 30 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.09.2024, распространяется на сделки, доходы и (или) расходы по которым признаются с 01.01.2024)

Согласно п. 6.1 ст. 105.3 НК РФ доход, полученный нерезидентом по контролируемой сделке в размере ТЦО-корректировки, приравнивается к дивидендам. Налог у источника с данной суммы должен быть перечислен не позднее даты, установленной для уплаты налога на прибыль за налоговый период, в котором нерезидент получил такой доход (п. 6.1 ст. 105.3 НК РФ в новой редакции).

1.5.3. К проведению ТЦО-проверки теперь могут привлекаться сотрудники территориальных налоговых органов (п. 31 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.09.2024)

По решению руководителя (заместителя руководителя) ФНС России к проведению ТЦО-проверки могут привлекаться должностные лица территориальных налоговых органов (п. 2 ст. 105.17 НК РФ в новой редакции).

1.6. Изменения в регулировании налогового мониторинга

1.6.1. Изменены критерии, необходимые для подачи заявления о проведении налогового мониторинга (подпункты «а», «б» п. 32 ст. 1 Закона, вступают в силу с 08.08.2024)

Снижены суммовые критерии для «входа» в налоговый мониторинг (п. 3 ст. 105.26 НК РФ в новой редакции). Кроме того, урегулирован перечень налогоплательщиков, для которых соответствие данным критериям не является обязательным (новый п. 3.1 НК РФ ст. 105.26 НК РФ).

1.6.2. Проверка деклараций в рамках налогового мониторинга будет осуществляться не менее трех месяцев (пп. «в» п. 32 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.09.2024)

Уточнен срок проведения проверки деклараций в рамках налогового мониторинга. Он составляет не менее трех месяцев (новая редакция абзаца 6 п. 5 ст. 105.26 НК РФ)

1.6.3. Введены новые основания для составления мотивированного мнения при проведении мониторинга участника СЗПК (пп. «а» п. 34 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.09.2024)

Выявив при проведении мониторинга участника СЗПК неправильное определение размера фактических затрат, с учетом которого предоставляются меры господдержки, налоговый орган в течение 10 дней направляет в адрес организации уведомление в электронной форме о наличии оснований для составления мотивированного мнения (п. 2.1 ст. 105.29 НК РФ в новой редакции).

1.7. Уточнены правила освобождения от налоговой ответственности (п. 35 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.08.2024)

Для того чтобы неуплата налога не признавалась правонарушением, помимо положительного сальдо ЕНС со дня, на который приходится срок уплаты налога до дня вынесения решения о привлечении к ответственности, учитываются также суммы денежных средств, зачтенные в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога / сбора / страхового взноса (п. 4 ст. 122 НК РФ в новой редакции).

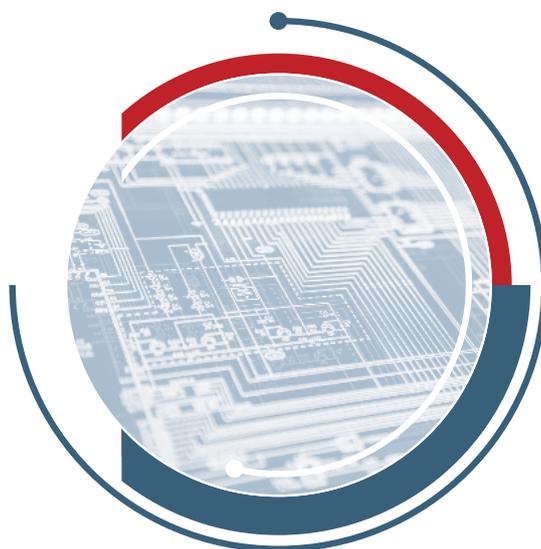
1.8. Новые условия освобождения от ответственности контролирующего лица КИК за непредставление документов, подтверждающих размер ее прибыли (убытка) за 2022–2024 годы (п. 36 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.08.2024)

Контролирующее лицо КИК освобождается от ответственности за непредставление документов, подтверждающих размер ее прибыли (убытка) за финансовые годы, даты окончания которых приходятся на 2022–2024 годы, если КИК по состоянию на 1-е число месяца, в котором истекает срок их представления, удовлетворяла одновременно следующим условиям (новый п. 5 ст. 126 НК РФ):

- в отношении ее контролирующего лица действовали иностранные санкции, заключающиеся в запрете или ограничении представления ему соответствующих документов;
- постоянным местонахождением указанной КИК являлось государство, включенное в перечень недружественных.

1.9. Установлена ответственность за непредставление информации о суммах выплаченных процентов по вкладам (остаткам на счетах) (п. 39 ст. 1 Закона, вступает в силу с 08.09.2024)

Непредставление российским банком, ЦБ РФ или Агентством по страхованию вкладов налоговому органу в установленный срок информации о суммах выплаченных процентов по вкладам (остаткам на счетах) в отношении каждого физического лица влечет штраф в размере 1000 рублей за каждый случай непредставления информации (новая ст. 135.4 НК РФ).



2.▶

НДС



2.1. Операции, которые станут облагаться НДС (пункты 1-2 ст. 2 Закона)

2.1.1. Выполнение работ (оказание услуг) в рамках мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда (пп. «а» п. 1 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.10.2024)

Признан утратившим силу подпункт 11 п. 2 ст. 146 НК РФ, исключавший из признаваемых объектом обложения НДС операции по выполнению работ (оказанию услуг) в рамках мероприятий, направленных на снижение напряженности на рынке труда субъектов РФ и территории «Сириус», реализуемых в соответствии с решениями Правительства РФ.

2.1.2. Работы в рамках жилищного строительства для военнослужащих, а также услуги по техосмотру (абз. 2 пп. «а» п. 2 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.10.2024)

Признаются утратившими силу подпункты 16 и 17.2 п. 2 ст. 149 НК РФ, на основании которых не облагались НДС работы, выполнявшиеся в период реализации целевых социально-экономических программ жилищного строительства для военнослужащих, и услуги по проведению технического осмотра, которые предоставлялись операторами в соответствии с законодательством в области техосмотра транспортных средств.

2.1.3. Ввоз материалов для изготовления иммунобиологических препаратов для лечения инфекционных заболеваний (п. 3 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.10.2024)

Утрачивает силу подпункт 3 ст. 150 НК РФ, освобождавший от НДС ввоз на территорию РФ материалов для изготовления иммунобиологических лекарственных препаратов, предназначенных для диагностики, профилактики и (или) лечения инфекционных заболеваний.

2.2. Операции, которые выводятся из-под обложения НДС (пункты 1, 2 ст. 2 Закона)

2.2.1. Не признаются объектами обложения НДС безвозмездная передача имущества, его эксплуатация и ремонт на безвозмездной основе со стороны благотворительного фонда или автономной некоммерческой организации в адрес НКО, оказывающей безвозмездные образовательные услуги детям (пп. «б» п. 1 ст. 2; п. 16 ст. 19 Закона, распространяются на операции с 01.01.2024)

Не признаются объектом обложения НДС такие операции, как безвозмездная передача движимого имущества; передача в безвозмездное пользование недвижимости; безвозмездная эксплуатация и ремонт этого имущества, осуществляемые благотворительным фондом или автономной некоммерческой организацией в адрес образовательной НКО, оказывающей на безвозмездной основе детям услуги в сфере образования.

Условием для этого является получение образовательной НКО облагаемых налогом на прибыль доходов за налоговый период в размере не более 1% от целевых поступлений на ее деятельность (новые подпункты 25, 26 п. 2 ст. 146 НК РФ).

Действие этих положений распространяется на операции, осуществленные с 01.01.2024 (п. 16 ст. 19 Закона).

2.2.2. Освобождаются от обложения НДС услуги по предоставлению в аренду автомобилей скорой помощи и по перевозке ими бригад скорой помощи (абз. 3 пп. «а» п. 2 ст. 2; п. 7 ст. 19 Закона, распространяются на операции с 01.01.2024)

Освобождены от налогообложения услуги:

- по предоставлению в аренду автомобилей скорой медицинской помощи с экипажем (водителем) медицинским организациям государственной и муниципальной системы здравоохранения в целях оказания ими услуг скорой медицинской помощи населению (новый подпункт 33.1 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- по перевозке автомобилями скорой медицинской помощи бригад скорой медицинской помощи, включая медицинскую эвакуацию граждан, по договорам с медицинскими организациями государственной и муниципальной системы здравоохранения в целях оказания указанными медицинскими организациями услуг скорой медицинской помощи населению (новый подпункт 33.2 п. 2 ст. 149 НК РФ).

Действие этих положений распространяется на операции, осуществляемые с 01.01.2024 (п. 7 ст. 19 Закона).

2.3. Ставка 10% (п. 4 ст. 2 Закона)

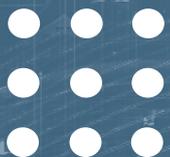
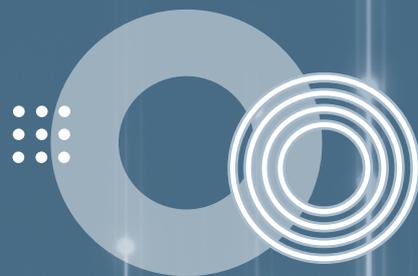
2.3.1. Ставка 10% применяется не только к семенам кукурузы и подсолнечника, но и к любым другим протравленным семенам (пп. «а» п. 4 ст. 2 Закона, вступает в силу с 08.08.2024)

В новой редакции пп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ ставка 10% распространяется на все протравленные семена сельскохозяйственных культур, а не только на семена кукурузы и подсолнечника, как было раньше.



3.▶

НДФЛ



3.1. Налоговое резидентство (п. 10 ст. 2 Закона)

3.1.1. Военнослужащие, сотрудники органов власти, командированные за границу, а также работники организаций, находящиеся за границей в связи с реализацией соглашений о сооружении атомных объектов, признаются налоговыми резидентами независимо от времени нахождения в РФ (п. 10 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Независимо от фактического времени нахождения в РФ налоговыми резидентами РФ признаются российские военнослужащие, проходящие службу за границей, сотрудники органов госвласти, местного самоуправления, командированные за границу, а также работники российских организаций, исполняющие обязанности за границей в рамках реализации межправительственных соглашений о сотрудничестве при сооружении объектов использования атомной энергии (новая редакция п. 3 ст. 207 НК РФ).

3.2. Материальная выгода (п. 12 ст. 2 Закона)

3.2.1. Материальная выгода от экономии на процентах возникает при получении займа от взаимозависимого с налогоплательщиком лица или от работодателя либо в случае, если она выдана как материальная помощь или плата за работу (абзацы 3, 4, 6 пп. «а» п. 12 ст. 2; п. 20 ст. 19 Закона, распространяются на правоотношения с 01.01.2024)

Согласно новой редакции пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ материальная выгода от экономии на процентах за пользование заемными средствами, полученными от организаций или ИП, возникает в следующих случаях:

- данные средства получены налогоплательщиком от взаимозависимого лица или от лица, с которым налогоплательщик состоит в трудовых отношениях;
- такая экономия является материальной помощью либо платой за поставленные налогоплательщиком товары (выполненные работы, оказанные услуги).

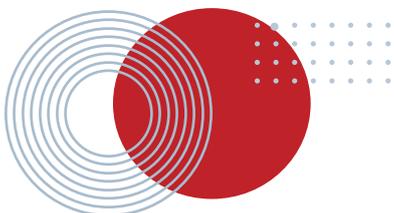
3.2.2. Материальная выгода от экономии на процентах возникает при получении займа от лица, взаимозависимого с работодателем налогоплательщика (абз. 5 пп. «а» п. 12 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

С 01.01.2025 материальная выгода от экономии на процентах возникает также, если заемные средства получены налогоплательщиком от организации или ИП, которые признаны взаимозависимым лицом по отношению к работодателю налогоплательщика (новая редакция пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ).

3.2.3. Материальная выгода не возникает при получении кредитов от банков в течение беспроцентного или льготного периода (абзацы 7–9 пп. «а» п. 12 ст. 2; п. 20 ст. 19 Закона, вступают в силу с 08.08.2024, распространяются на правоотношения с 01.01.2024)

Согласно новой редакции пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ не признается доходом в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах:

- материальная выгода, полученная от российских банков в связи с осуществлением операций с банковскими картами в течение беспроцентного периода, установленного договором о предоставлении банковской карты;
- материальная выгода, полученная от экономии на процентах за пользование кредитными средствами в течение льготного периода, установленного в соответствии с законодательством РФ.



3.2.4. В некоторых случаях облагаемая налогом материальная выгода возникает при получении кредитов от банков по программам господдержки (абзацы 10, 11 пп. «а» п. 12 ст. 2; п. 20 ст. 19 Закона, вступают в силу с 08.08.2024, распространяются на правоотношения с 01.01.2024)

Согласно новой редакции пп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ материальная выгода от экономии на процентах в части средств, предоставленных на условиях программ господдержки, которыми определяется порядок возмещения недополученных доходов лицам, предоставившим средства, возникает, если сумма процентов за пользование кредитными средствами, исчисленная исходя из двух третей минимального значения ключевой ставки ЦБ РФ из действовавших на дату заключения налогоплательщиком договора и на дату фактического получения налогоплательщиком дохода, превышает сумму процентов, исчисленную исходя из условий договора. В этом случае материальной выгодой признается разница между суммой процентов по госпрограмме и по договору.

3.2.5. Приобретение долей в ООО по цене ниже рыночной будет признаваться материальной выгодой (абз. 12 пп. «а», пп. «в» п. 12 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

В новой редакции пп. 3 п. 1 ст. 212 НК РФ к материальной выгоде от приобретения ценных бумаг по цене ниже рыночной добавлены доли участия в уставном капитале. Теперь доли участия в уставном капитале ООО по цене ниже рыночной также будут облагаться НДФЛ. При этом в отношении долей участия рыночная стоимость определяется строго в соответствующей доле чистых активов ООО на последнюю отчетную дату (новая редакция п. 4 ст. 212 НК РФ).

3.2.6. Видоизменяется расчет материальной выгоды от экономии на процентах (пп. «б» п. 12 ст. 2; п. 20 ст. 19 Закона, распространяется на правоотношения с 01.01.2024)

В новой редакции пп. 1 п. 2 ст. 212 НК РФ предусмотрен несколько видоизмененный порядок расчета материальной выгоды от экономии на процентах. Теперь она рассчитывается как превышение фактически исчисленных по договору процентов над суммой процентов, исчисленной исходя из двух третей минимального значения ключевой ставки ЦБ РФ из действовавших на дату заключения договора о предоставлении заемных (кредитных) средств (а в случае изменения ставки процентов по такому договору – на дату последнего соответствующего изменения договора) и на дату фактического получения налогоплательщиком дохода.

3.3. Новые нормы расчета доходов с процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках для резидентов (п. 14 ст. 2; пункты 25 и 27 ст. 19 Закона, вступают в силу 01.01.2025 и распространяются на доходы, полученные с 01.01.2023)

По общему правилу налог с процентов по вкладам (остаткам на счетах) в российских банках определяется налоговым органом с превышения полученных процентов над суммой процентов, рассчитанной как произведение одного миллиона рублей и максимального значения ключевой ставки ЦБ РФ из действовавших по состоянию на 1-е число каждого месяца в налоговом периоде.

Данный порядок уточнен (новая редакция п. 1 ст. 214.2 НК РФ). Теперь, если такого превышения нет, а наоборот, проценты, рассчитанные как произведение одного миллиона рублей и максимального значения ключевой ставки ЦБ РФ, превышают сумму полученных процентов по вкладам, то сумма превышения может быть перенесена на следующие периоды, то есть уменьшить налоговую базу следующих налоговых периодов, в которых получены проценты по вкладам, срок действия которых при их открытии превышает 15 месяцев и по которым проценты выплачиваются в конце срока действия вклада.

Этот порядок применяется с того налогового периода, в котором заключен соответствующий договор банковского вклада.

3.4. Доходы от продажи недвижимого имущества (п. 15 ст. 2; п. 11 ст. 19 Закона, распространяются на доходы, полученные с 01.01.2023)

По общему правилу доходы от продажи недвижимого имущества могут уменьшаться на документально подтвержденные расходы на его приобретение. Теперь в случае отсутствия документов, подтверждающих расходы, доходы могут быть уменьшены на цену сделки, которая послужила основанием для регистрации права при приобретении этого имущества. Информацию о такой цене налоговые органы получают в порядке межведомственного взаимодействия (новая редакция абз. 3 п. 3 ст. 214.10 НК РФ).

3.5. Доходы, освобождаемые от налогообложения (п. 16 ст. 2 Закона)

3.5.1. Скорректирована льгота в отношении выплат уволенным сотрудникам (пп. «а» п. 16 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Теперь данная льгота сформулирована более определенно. При увольнении не облагаются НДФЛ суммы выплат в пределах трехкратного размера среднего месячного заработка, исчисляемого в порядке, аналогичном применяемому при назначении пособия по беременности и родам и уходу за ребенком. Для тех, кто уволен из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, эта льгота не должна превышать шестикратный размер среднего месячного заработка. Остальные выплаты при увольнении должны облагаться НДФЛ.

3.5.2. Скорректирована льгота в отношении срока владения жилым помещением в случае его раздела, перепланировки, реконструкции, выдела (пп. «а» п. 17 ст. 2; ст. 20 Закона, распространяются на доходы, полученные с 01.01.2024)

Пункт 2 ст. 217.1 НК РФ дополнен новыми абзацами. Теперь при продаже жилых помещений или доли (долей) в них, образованных в результате раздела, перепланировки или реконструкции жилого помещения, а также выдела доли из него, в период нахождения таковых в собственности налогоплательщика включается срок нахождения исходного жилого помещения (доли в нем.) В случае образования жилого помещения в результате объединения срок его нахождения в собственности налогоплательщика исчисляется с даты приобретения последнего из объединенных жилых помещений.

Срок нахождения доли в объекте, приобретенном в связи с мерами господдержки, в случае продажи таковой исчисляется с даты приобретения этого объекта в собственность членом семьи налогоплательщика – владельцем документа на приобретение.

3.6. Налоговые вычеты (пункты 19–21 ст. 2 Закона)

3.6.1. Социальный вычет на оплату медуслуг на недееспособных детей дополнен возможностью предоставления вычета независимо от их возраста (п. 19 ст. 2; ст. 20 Закона, распространяются на доходы, полученные с 01.01.2024)

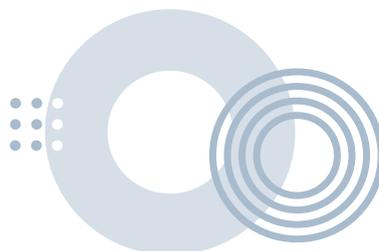
Подпункт 3 п. 1 ст. 219 НК РФ дополнен новым абзацем, согласно которому социальный налоговый вычет на оплату медицинских услуг и лекарственных средств на недееспособных детей предоставляется независимо от возраста таких лиц.

3.6.2. Уточнены нормы о расходах при продаже жилых помещений, образованных в результате раздела, объединения, перепланировки, выдела (п. 20 ст. 2; ст. 20 Закона, распространяются на доходы, полученные с 01.01.2024)

Подпункт 2 п. 2 ст. 220 НК РФ дополнен абзацем, согласно которому при продаже жилых помещений или доли (долей) в них, образованных в результате раздела, объединения, перепланировки или реконструкции, выдела доли, в состав расходов могут включаться расходы на приобретение исходных жилых помещений (доли в жилом помещении – при выделе доли из жилого помещения) пропорционально площади каждого жилого помещения, образованного в результате раздела исходного.

3.6.3. Профессиональный налоговый вычет в размере расходов распространен на физических лиц, не зарегистрированных в качестве ИП (п. 21 ст. 2; ст. 26 Закона, распространяются на доходы, полученные с 01.01.2024)

Пункт 1 ст. 221 НК РФ, позволяющий уменьшать доходы ИП и лиц, занимающихся частной практикой, на произведенные ими расходы, а в отсутствие документов – на 20% от доходов, распространен на физических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, но не зарегистрированных в качестве ИП (новая редакция п. 1 ст. 221 НК РФ).



3.7. Особенности исчисления налога налоговыми агентами (п. 22, 23 ст. 2 Закона)

3.7.1. Обязанность удерживать из дохода физлица сумму налога продлевается вплоть до 31 января года, следующего за налоговым периодом (пп. «а» п. 22 ст. 2 Закона, вступает в силу 01.01.2025)

Обязанность налогового агента до 25 февраля года, следующего за налоговым периодом, сообщить налогоплательщику и налоговому органу о невозможности удержать налог и о его сумме возникает в том случае, если он не смог удержать налог вплоть до 31 января года, следующего за налоговым периодом (новая редакция абз. 1 п. 5 ст. 226 НК РФ). Ранее обязанность удержать из доходов налог, возникший в налоговый период, ограничивалась доходами этого налогового периода.

3.7.2. Налоговый агент должен учесть расходы налогоплательщика, на которые он имеет право, на основании его заявления и документов (пп. «б» п. 22 ст. 2 Закона, вступает в силу 01.01.2025)

Статья 226 НК РФ дополнена пунктом 11, согласно которому при исчислении суммы налога налоговый агент на основании заявления налогоплательщика учитывает фактически осуществленные последним расходы, на которые он имеет право при исчислении налога.

В качестве документального подтверждения расходов физическим лицом должны быть представлены оригиналы или заверенные копии документов на осуществление расходов, факт и сумму их оплаты. В случае представления оригиналов налоговый агент обязан изготовить их заверенные копии и хранить таковые в течение пяти лет.

3.8. Уплата налога (пункты 24, 25 ст. 2 Закона)

3.8.1. Срок уплаты авансовых платежей индивидуальными предпринимателями и лицами, занимающимися частной практикой, перенесен с 25-го на 28-е число месяца, следующего за каждым отчетным периодом (п. 24 ст. 2 Закона, вступил в силу 08.08.2024)

Согласно новой редакции пункта 8 ст. 227 НК РФ, регулирующей уплату налога для ИП и лиц, занимающихся частной практикой, авансовые платежи по итогам I квартала, полугодия, девяти месяцев уплачиваются не позднее 28-го числа первого месяца, следующего за каждым отчетным периодом.

3.8.2. Введен порядок перерасчета налога налогоплательщиком (п. 25 ст. 2; п. 24 ст. 19 Закона, вступает в силу 01.01.2025, распространяются на правоотношения, связанные с перерасчетом налога, начиная с 2022 года)

Пункт 6 ст. 228 НК РФ дополнен новыми абзацами, согласно которым налогоплательщики вправе представить в налоговый орган по своему выбору заявление о перерасчете суммы ранее исчисленного налога с приложением соответствующих документов.

Налоговый орган может запросить сведения, подтверждающие наличие оснований на перерасчет налога, у органов, налоговых агентов, банков и иных лиц, которые должны исполнить запрос в течение семи дней со дня его получения.

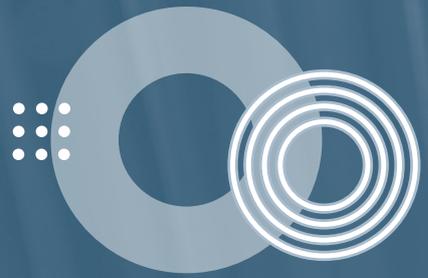
Заявление о перерасчете рассматривается налоговым органом в течение 30 дней с даты его получения. В случае направления налоговым органом дополнительного запроса срок рассмотрения заявления может быть продлен не более чем на 30 дней.

По результатам рассмотрения заявления о перерасчете суммы ранее исчисленного налога налоговый орган направляет налогоплательщику способом, указанным в таком заявлении, уведомление о перерасчете либо сообщение об отказе в перерасчете.

Если по результатам рассмотрения налоговым органом заявления о перерасчете сумма ранее исчисленного налога изменилась, он направляет налогоплательщику налоговое уведомление, налог по которому должен быть уплачен не позднее 28-го числа третьего месяца, следующего за месяцем, в котором сформировано налоговое уведомление.

4. ▶

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ



4.1. Не облагаются налогом на прибыль прощенные в 2024 и 2025 годах обязательства по приобретению акций (долей) российских организаций у иностранной организации и по выплате действительной стоимости доли иностранному участнику (пп. «г» п. 26 ст. 2; п. 13 ст. 19 Закона, распространяется на правоотношения с 01.01.2024)

Статья 251 НК РФ дополнена новым подпунктом 21.7, согласно которому не облагаются налогом на прибыль прекратившие действовать в 2024 и 2025 годах обязательства:

- по приобретению акций (долей) российских организаций у иностранной организации (гражданина) в случае прощения долга такой иностранной организацией (гражданином) либо иностранной организацией (гражданином) или российской организацией (физлицом), получившими соответствующее право требования до 31.12.2025;
- связанные с выплатой иностранному участнику ООО действительной стоимости доли при выходе в 2022–2025 годах из состава участников общества или в результате исключения в 2022–2025 годах из состава участников ООО в судебном порядке.

В 2022 и 2023 годах действовали аналогичные льготы, но к акциям (долям) применялось условие о заключении договора после 01.03.2022, которого в новой норме нет. Кроме того, безналоговое прощение распространялось на прощенные обязательства по договору займа (кредита) перед иностранным лицом. На 2024–2025 годы эта льгота не распространяется.

4.2. Безвозмездное перечисление средств эксплуатирующих организаций атомных станций РФ организациям, поставляющим электроэнергию в ДНР, ЛНР, Запорожскую и Херсонскую области, признается в составе расходов (п. 28 ст. 2; п. 13 ст. 19 Закона, распространяется на правоотношения с 01.01.2024)

Пункт 1 ст. 264 НК РФ дополнен подпунктом 48.14, согласно которому к прочим расходам относятся расходы эксплуатирующей организации атомных станций РФ в виде безвозмездно перечисленных денежных средств энергосбытовой организации, уполномоченной поставлять электроэнергию на территории ДНР, ЛНР, в Запорожскую и Херсонскую области.

4.3. Не является сомнительным долгом задолженность по операциям, для которых датой признания доходов является дата ее погашения (пп. «б» п. 29 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Не признается сомнительным долгом задолженность по операциям, для которых датой признания дохода в соответствии со ст. 271 НК РФ является дата поступления денежных средств или погашения задолженности иным способом (новая редакция п. 1 ст. 266 НК РФ).

4.4. Специальный порядок признания положительных и отрицательных курсовых разниц по мере погашения задолженности продлен до 2027 года (пп. «б» п. 31; пп. а» п. 32 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)

Действие специального порядка учета курсовых разниц по мере погашения обязательств (требований), выраженных в иностранной валюте, которое изначально вводилось с 2022 года (с 2023 года в отношении отрицательных разниц) по 2024 год, продлено до 2027 года (новые редакции пп. 7.1 п. 4 ст. 271, пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

4.5. Доходы и расходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств по сделкам с иностранными организациями из недружественных государств (пункты 31, 32 ст. 2; п. 9 ст. 19 Закона)

4.5.1. Доходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств со стороны иностранных организаций из недружественных государств до 31.12.2026 учитываются по мере поступления денежных средств (пп. «в» п. 31 ст. 2; п. 9 ст. 19 Закона, распространяется на правоотношения, возникшие после 05.03.2024)

Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков (ущерба), подлежащие уплате иностранной организацией из недружественного государства или российской организацией, являющейся солидарным ответчиком такой иностранной организации, на основании вступившего в силу не ранее 05.03.2022 решения суда признаются в доходах по мере поступления денежных средств (имущества, имущественных прав), но не позднее 31.12.2026 года (новый пп. 14.5 п. 4 ст. 271 НК РФ).

4.5.2. Расходы в виде санкций за нарушение договорных обязательств в отношении российской организации, являющейся солидарным ответчиком иностранной организации из недружественного государства, учитываются по мере перечисления денежных средств (пп. «в» п. 32 ст. 2; п. 9 ст. 19 Закона, распространяется на правоотношения, возникшие после 05.03.2022)

Расходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба), подлежащих уплате на основании решения суда, вступившего в законную силу не ранее 05.03.2022, в отношении российской организации, являющейся солидарным ответчиком иностранной организации из недружественного государства, признаются на дату перечисления денежных средств (новый пп. 8.1 п. 7 ст. 272 НК РФ).

4.6. Доходы в виде процентов по иностранным долговым ценным бумагам учитываются по мере поступления денежных средств (пп. «г» п. 31 ст. 2; п. 13 ст. 19 Закона, распространяется на правоотношения с 01.01.2024)

Доходы в виде процентов, начисленных по долговым ценным бумагам, выпущенным в соответствии с законодательством иностранного государства, права на которые учитываются в реестре владельцев ценных бумаг, который ведется иностранными организациями согласно законодательству иностранного государства, признаются в доходах по мере поступления денежных средств (новый пп. 14.6 п. 4 ст. 271 НК РФ).

4.7. Перенос убытков на будущее (п. 33 ст. 2; п. 14 ст. 19 Закона)

4.7.1. Перенос убытков на будущее не применяется в рамках любой деятельности, прибыль от которой облагается налогом по ставке 0% (пп. «а» п. 33 ст. 2; п. 14 ст. 19 Закона, вступает в силу 01.01.2025 и распространяется на убытки, полученные начиная с 2025 года)

Исключается конкретное упоминание видов деятельности, облагаемых налогом по ставке 0%, в рамках которых убытки не переносились на будущее (а именно пункты 1.1, 1.3, 1.9, 1.12, 5, 5.1 ст. 284 НК РФ). С 01.01.2025 убытки, возникшие в рамках любой деятельности, облагаемой налогом по ставке 0%, не могут переноситься на будущее (измененный абз. 2 п. 1 ст. 283 НК РФ).

4.7.2. Ограничение на перенос на будущее убытков в размере 50% от налоговой базы не распространяется на любую деятельность, облагаемую налогом по пониженным ставкам (пп. «б» п. 33 ст. 2; п. 14 ст. 19 Закона, вступает в силу 01.01.2025 и распространяется на убытки, полученные начиная с 2025 года)

Исключается конкретный перечень видов деятельности, облагаемых налогом по пониженным ставкам, в рамках которых не действовало 50-процентное ограничение на перенос убытков (а именно пункты 1.2, 1.5, 1.5-1, 1.7, 1.8, 1.10, 1.14 ст. 284 и пункты 6, 7 ст. 288.1). С 01.01.2025 убытки, возникшие в рамках любой деятельности, облагаемой налогом по пониженной ставке (менее 25%), могут переноситься на будущее без ограничений (измененный п. 2.1 ст. 283 НК РФ).

4.8. Налоговые ставки (пункты 34, 35, 37 ст. 2 Закона)

4.8.1. Льготные ставки для IT-организаций не применяются к доходам от программ, разработанных (адаптированных, модифицированных) иностранным лицом (пп. «г» п. 34 ст. 2 Закона, вступает в силу 01.01.2025)

Льготные ставки для IT-организаций применяются к доходам от программ (баз данных), разработанных (адаптированных и (или) модифицированных) самой организацией или лицом, входящим с ней в группу. Законом вводится ограничение в отношении такого лица: им не может быть иностранное лицо или лицо без гражданства, за исключением иностранной организации, контролирующим лицом которой является российская организация или гражданин РФ (новая редакция абз. 22 п. 1.15 ст. 284 НК РФ).

4.8.2. Ставка 0% применяется при реализации акций независимо от состава активов организации, если они относятся к обращающимся и количество реализованных акций не превышает 1% от общего количества акций этой организации (п. 35 ст. 2 Закона, вступает в силу 01.01.2025)

Пункт 2 ст. 284.2 НК РФ дополнен абзацем, согласно которому ставка 0% при реализации акций применяется независимо от состава активов организации, если акции на дату реализации относятся к ценным бумагам, обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, и в налоговый период количество реализованных налогоплательщиком акций не превышает 1% от общего количества акций этой организации.

4.8.3. Трехлетний срок для осуществления инвестиций МХК, применяющей пониженные налоговые ставки, может быть продлен на один год по согласованию с высшим исполнительным органом субъекта (пп. «б» п. 37 ст. 2 Закона, вступает в силу 12.08.2024)

Пункт 4 ст. 284.10 НК РФ дополнен абзацем, согласно которому по согласованию с высшим исполнительным органом субъекта РФ трехлетний срок для инвестиций МХК, применяющей пониженные налоговые ставки, может быть продлен по ее заявлению на один год. Решение по заявлению принимается не позднее чем через месяц после его получения.

4.9. Подтверждение прибыли КИК (п. 40 ст. 2 Закона, вступает в силу с 08.08.2024)

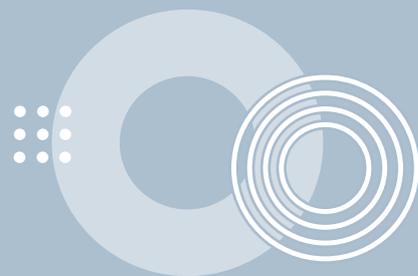
В ст. 309.1 НК РФ внесены уточнения касательно подтверждения прибыли КИК, находящейся в недружественном государстве или в отношении которой действуют санкции.

По общим правилам, действующим до изменений, прибыль КИК определялась на основании неконсолидированной финансовой отчетности, в соответствии со стандартом, установленным личным законом такой компании. И только если такой стандарт не установлен, прибыль КИК определяется по данным финансовой отчетности, составленной по международным стандартам.

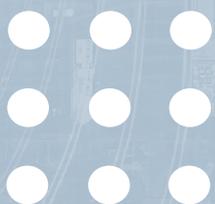
Теперь прибыль КИК может определяться по данным финансовой отчетности, составленной в соответствии с международными стандартами, а не по личному закону компании, если по состоянию на дату окончания финансового года, за который составляется финансовая отчетность, выполнялось одно из условий (дополненный пп. 1 п. 1.2 ст. 309.1 НК РФ):

- в отношении этой КИК или налогоплательщика, являющегося ее контролирующим лицом, действовали санкции, введенные иностранными государствами и устанавливающие запрет на предоставление такому налогоплательщику в отношении указанной КИК отчетности или иных документов, подтверждающих ее прибыль;
- постоянным местонахождением КИК являлось недружественное государство.

5. ▶



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА



5.1. С 08.09.2024 значительно повышаются размеры госпошлин, связанных с обращением в суд (пункты 45, 47 ст. 2; п. 2 ст. 19 Закона)

Новые размеры госпошлин применяются к делам, возбужденным в суде соответствующей инстанции на основании заявлений и жалоб, направленных в суд после 08.09.2024 (п. 28 ст. 19 Закона).

5.1.1. Увеличиваются размеры пошлин по делам, рассматриваемым ВС РФ в соответствии с гражданским процессуальным законодательством и законодательством об административном судопроизводстве, судами общей юрисдикции, мировыми судьями (пункты 45, 47 ст. 2 Закона, вступает в силу 08.09.2024)

Увеличенные размеры пошлин установлены в новой редакции ст. 333.19 НК РФ.

Ниже представляем наиболее значимые из них.

При подаче исков имущественного характера, подлежащих оценке, минимальный размер пошлины увеличится с 400 руб. до 4 000 руб., а максимальный – с 60 000 руб. до 900 000 руб.

Изменилась и градация суммы иска, при которой изменяется размер пошлины. Пошлины устанавливаются в следующих размерах (пп. 1 п. 1 ст. 333.19 НК РФ в новой редакции):

| ЦЕНА ИСКА, РУБ. | ПОШЛИНА, РУБ. |
|-----------------------------------|--|
| до 100 000 | 4 000 |
| от 100 001 руб. до 300 000 | 4 000 плюс 3% суммы, превышающей 100 000 |
| от 300 001 руб. до 500 000 | 10 000 плюс 2,5% суммы, превышающей 300 000 |
| от 500 001 руб. до 1 000 000 | 15 000 плюс 2% суммы, превышающей 500 000 |
| от 1 000 001 руб. до 3 000 000 | 25 000 плюс 1% суммы, превышающей 1 000 000 |
| от 3 000 001 руб. до 8 000 000 | 45 000 плюс 0,7% суммы, превышающей 3 000 000 |
| от 8 000 001 руб. до 24 000 000 | 80 000 плюс 0,35% суммы, превышающей 8 000 000 |
| от 24 000 001 руб. до 50 000 000 | 136 000 плюс 0,3% суммы, превышающей 24 000 000 |
| от 50 000 001 руб. до 100 000 000 | 214 000 плюс 0,2% суммы, превышающей 50 000 000 |
| свыше 100 000 000 | 314 000 плюс 0,15% суммы, превышающей 100 млн, но не более 900 000 |



При подаче искового заявления имущественного характера, не подлежащего оценке, а также иска неимущественного характера размер пошлины увеличится (пп. 3 п. 1 ст. 333.19 НК РФ в новой редакции):

- для физических лиц – с 300 руб. до 3 000 руб.;
- для организаций – с 6 000 руб. до 20 000 руб.

При подаче административного искового заявления о признании ненормативного правового акта недействительным и о признании решений и действий (бездействия) госорганов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц незаконными размер пошлины увеличится (пп. 7 п. 1 ст. 333.19 НК РФ в новой редакции):

- для физических лиц – с 300 руб. до 3 000 руб.;
- для организаций – с 2 000 руб. до 15 000 руб.

Кроме того, устанавливаются следующие размеры пошлин:

- при подаче заявления о пересмотре судебных постановлений по новым или вновь открывшимся обстоятельствам - 10 000 руб. (новый пп. 14 п. 1 ст. 333.19 НК РФ);
- при подаче апелляционной жалобы, частной жалобы, а также при подаче кассационной жалобы на судебный приказ (новый пп. 19 п. 1 ст. 333.19 НК РФ):
 - для физических лиц – 3 000 руб.;
 - для организаций - 15 000 руб.;
- при подаче кассационной жалобы (новый пп. 20 п. 1 ст. 333.19 НК РФ):
 - для физических лиц – 5 000 руб.;
 - для организаций - 20 000 руб.;
- при подаче кассационной или надзорной жалобы в ВС РФ, а также жалобы на определение судьи ВС РФ об отказе в передаче кассационной или надзорной жалобы для рассмотрения в судебном заседании (новый пп. 21 п. 1 ст. 333.19 НК РФ):
 - для физических лиц – 7 000 руб.;
 - для организаций - 25 000 руб.

5.1.2. Увеличиваются размеры пошлин по делам, рассматриваемым ВС РФ в соответствии с арбитражным процессуальным законодательством, арбитражными судами (п. 47 ст. 2 Закона, вступает в силу 08.09.2024)

Увеличенные размеры пошлин установлены в новой редакции ст. 333.21 НК РФ.

Ниже представляем наиболее значимые из них.

При подаче искового заявления имущественного характера, подлежащего оценке, минимальный размер пошлины увеличился с 2 000 руб. до 10 000 руб., а максимальный - с 200 000 руб. до 10 000 000 руб.

Изменилась и градация суммы иска, при которой меняется размер пошлины (пп. 1 п. 1 ст. 333.21 НК РФ в новой редакции):

| ЦЕНА ИСКА, РУБ. | ПОШЛИНА, РУБ. |
|-----------------------------|--|
| До 100 000 | 10 000 |
| От 100 001 до 1 000 000 | 10 000 плюс 5% от суммы, превышающей 100 000 |
| От 1 000 001 до 10 000 000 | 55 000 плюс 3% от суммы, превышающей 1 000 000 |
| От 10 000 001 до 50 000 000 | 325 000 плюс 1% от суммы, превышающей 10 000 000 |
| Свыше 50 000 000 | 725 000 плюс 0,5% от суммы, превышающей 50 000 000, но не более 10 000 000 |

При подаче искового заявления имущественного характера, не подлежащего оценке, а также искового заявления неимущественного характера пошлина увеличится с 6 000 руб. (*пп. 4 п. 1 ст. 333.21 НК РФ в новой редакции*):

- для физических лиц – до 15 000 руб.;
- для организаций – до 50 000 руб.

Увеличится размер пошлины при подаче заявлений о признании ненормативного правового акта недействительным и о признании решений и действий (бездействия) госорганов, органов местного самоуправления, иных органов и должностных лиц незаконными (*новый пп. 7 п. 1 ст. 333.21 НК РФ*):

- для физических лиц – с 300 руб. до 10 000 руб.;
- для организаций – с 3 000 руб. до 50 000 руб.

Пошлину в таком размере нужно будет уплатить, в частности, при оспаривании в арбитражном суде решений налоговых органов и действий (бездействия) их должностных лиц.

При обращении с заявлением о признании должника несостоятельным (банкротом) размер пошлины увеличится (*новый пп. 8 п. 1 ст. 333.21 НК РФ*):

- для физических лиц – с 300 руб. до 10 000 руб.;
- для организаций – с 6 000 руб. до 100 000 руб.

При обращении должника с заявлением о признании его несостоятельным (банкротом) государственная пошлина не взимается.

Кроме того, устанавливаются следующие размеры пошлин:

- при подаче заявления о пересмотре судебного акта по новым или вновь открывшимся обстоятельствам – 30 000 руб. (*новый пп. 16 п. 1 ст. 333.21 НК РФ*);
- при подаче апелляционной жалобы, а также при подаче кассационной жалобы на судебный приказ (*новый пп. 19 п. 1 ст. 333.21 НК РФ*):
 - для физических лиц – 10 000 руб.;
 - для организаций – 30 000 руб.;
- при подаче кассационной жалобы (*новый пп. 20 п. 1 ст. 333.21 НК РФ*):
 - для физических лиц – 20 000 руб.;
 - для организаций – 50 000 руб.;
- при подаче кассационной или надзорной жалобы в ВС РФ, а также жалобы на определение судьи ВС РФ об отказе в передаче кассационной или надзорной жалобы для рассмотрения в судебном заседании:
 - для физических лиц – 30 000 руб.;
 - для организаций – 80 000 руб.

Для производства в судах общей юрисдикции и в арбитражных судах при подаче исковых заявлений, содержащих требования о применении последствий недействительности сделок, уплачивается пошлина, установленная для исковых заявлений имущественного характера, в зависимости от стоимости имущества, подлежащего возврату (*новые пп. 15 п. 1 ст. 333.20 и пп. 8 п. 1 ст. 333.22 НК РФ*).

При подаче исковых заявлений, содержащих требования об обращении взыскания на заложенное имущество, уплачивается пошлина, установленная для исковых заявлений имущественного характера, в зависимости от стоимости имущества, на которое обращается взыскание. Если одновременно с требованием об обращении взыскания на заложенное имущество предъявлено денежное требование по солидарному обязательству, по которому уплачена государственная пошлина, установленная для исковых заявлений имущественного характера, в отношении такого требования об обращении взыскания на заложенное имущество уплачивается государственная пошлина, предусмотренная для исковых заявлений неимущественного характера (*новый пп. 16 п. 1 ст. 333.20; пп. 9 п. 1 ст. 333.22 НК РФ*).

5.2. Освобождение от уплаты государственной пошлины (п. 50 ст. 2 Закона, вступает в силу 08.09.2024)

От уплаты пошлины при обращении в суд общей юрисдикции освобождаются:

- истцы – по искам неимущественного характера, связанным с защитой прав и законных интересов детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей (*новый пп. 22 п. 1 ст. 333.36 НК РФ*);
- истцы – по искам имущественного характера, связанным с защитой прав на жилое помещение, которое для истца или членов его семьи является единственным пригодным для постоянного проживания, – в части 70% от размера государственной пошлины (*новый пп. 23 п. 1 ст. 333.36 НК РФ*).

От уплаты пошлины в арбитражном судопроизводстве освобождаются:

- граждане, в отношении которых введена процедура, применяемая в деле о несостоятельности (банкротстве), – по обособленным спорам, связанным с освобождением от обязательств перед кредиторами, формированием конкурсной массы и реестра требований кредиторов, в деле об их несостоятельности (банкротстве) (*новый пп. 4 п. 1 ст. 333.37 НК РФ*);
- кредиторы – по требованиям о включении в реестр требований кредиторов в деле о несостоятельности (банкротстве), если их требования подтверждены вступившими в законную силу судебными актами (*новый пп. 5 п. 1 ст. 333.37 НК РФ*).

6. ▶



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



6.1. Расчет остаточной стоимости ОС для применения УСН (п. 62 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

При расчете остаточной стоимости основных средств для определения лимита для применения УСН, не учитывается стоимость российского высокотехнологичного оборудования по перечню, который утверждается Правительством РФ (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ в новой редакции).

6.2. Определение доходов для целей УСН (п. 64 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

При определении доходов для целей УСН не учитывается возмещение в связи с изъятием земельных участков для государственных и муниципальных нужд (в том числе за расположенные на этих участках объекты недвижимости) (новый пп. 5 п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

6.3. Признание расходов для целей УСН (п. 65 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

По общему правилу расходы на уплату налогов, сборов и страховых взносов учитываются налогоплательщиком в целях УСН в размере, который был им фактически уплачен. С 01.01.2025 ИП с объектом налогообложения «доходы минус расходы» смогут учитывать в расходах сумму взносов на ОПС и ОМС, подлежащую уплате, в том числе если срок их уплаты приходится на первый рабочий день следующего года.

Суммы взносов, уплаченные после 31.12.2024 за расчетные периоды, предшествующие 2025 году, будут учитываться в расходах при определении налоговой базы за периоды 2025–2027 годов (пп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ в новой редакции).

6.4. Уменьшение суммы налога на расходы на ККТ налогоплательщиками, находящимися на территории ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей (п. 66 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

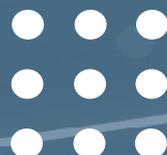
Налогоплательщики, местом нахождения (местом жительства) которых на дату регистрации ККТ являлась территория ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областей, вправе уменьшить сумму налога за налоговый период 2024 или 2025 года (по выбору) на расходы на приобретение одного экземпляра ККТ в размере не более 28 000 руб. при условии ее регистрации на этих территориях до 31.12.2025 включительно (новый п. 3.2 ст. 346.21 НК РФ).



7. ▶

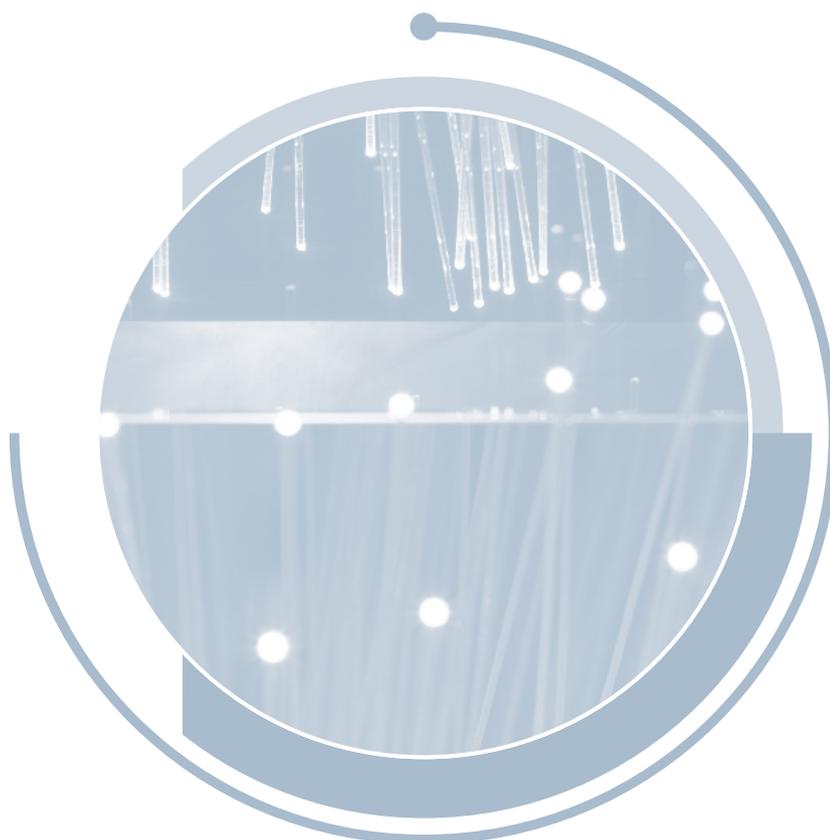


СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ



7.1. Льготные ставки для IT-организаций не применяются, если программы разработаны (адаптированы, модифицированы) иностранным лицом (п. 83 ст. 2 Закона, вступает в силу 01.01.2025)

Пониженные тарифы страховых взносов для IT-организаций применяются, если такая организация реализует программы (базы данных), разработанные (адаптированные и (или) модифицированные) самой организацией или лицом, входящим с ней в группу. Законом вводится ограничение в отношении такого лица: им не может быть иностранное лицо или лицо без гражданства, за исключением иностранной организации, контролирующим лицом которой является российская организация или гражданин РФ (новая редакция абз. 22 п. 5 ст. 427 НК РФ).



ООО «Щекин и партнеры»

109012, Москва, ул. Никольская, дом 10,
БЦ «Никольская плаза», этаж 6, офис 616а

Подпишитесь на бесплатную рассылку других аналитических материалов
«Щекин и партнеры», отправив заявку на info@schekinlaw.ru.

Архив дайджестов находится на сайте www.schekinlaw.ru

Telegram-канал: https://t.me/sp_taxlaw

