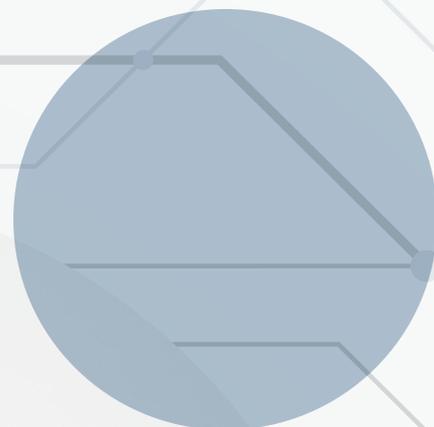


ALERT



Schekin & Partners



**Изменения в НК РФ,
внесенные Федеральным законом
№ 176-ФЗ от 12.07.2024**



Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ¹ введены существенные изменения в части НДС, акцизов, НДФЛ, налога на прибыль, НДС, госпошлин, УСН, имущественных налогов, а также новый туристический налог и положения о налоговой амнистии при дроблении бизнеса

В основном, нововведения повышают налоговую нагрузку на бизнес без существенной трансформации налоговой системы.

Новые правила преимущественно применяются с 2025 года.

Перечень значимых изменений:

1. НДС	6
1.1. Признание лиц, применяющих УСН, плательщиками НДС (пункты 1, 5, 6 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)	7
1.1.1. Вводится лимит в 60 млн руб. для освобождения от НДС лиц, применяющих УСН (подпункты «а» и «г» п. 1 ст. 2 Закона)	7
1.1.2. При переходе на УСН с освобождением от НДС ранее принятый к вычету налог восстанавливается в последнем налоговом периоде, предшествующем переходу (п.п. «е» п. 1 ст. 2 Закона)	7
1.1.3. Лица, применяющие УСН, могут использовать как пониженные, так и обычные ставки НДС (п. 5 ст. 2 Закона)	7
1.1.4. При применении пониженных ставок НДС не принимается к вычету, а ранее принятый к вычету НДС восстанавливается (п.п. «б» п. 6 ст. 2 Закона)	8
1.2. Восстановление НДС правопреемником при реорганизации будет осуществляться по общим правилам (пп. «в» п. 6 ст. 2 Закона)	8
2. АКЦИЗЫ	9
2.1. Расширен перечень объектов, облагаемых акцизами (пункты 10, 11, 12, 14 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)	10
2.1.1. К подакцизным товарам отнесены фармацевтическая субстанция спирта этилового, а также спиртосодержащие лекарственные средства и препараты (подпункты «а», «б» п. 10, пункты 12, 14 ст. 2 Закона)	10
2.1.2. К подакцизным товарам отнесены природный газ для производства аммиака, а также природный газ, признанный таковым международными договорами (пп. «в» п. 10, п. 11 ст. 2 Закона)	10
2.1.3. К подакцизным товарам отнесены никотиновое сырье и бестабачная никотинсодержащая смесь для нагревания, ставки акциза по ним будут поэтапно увеличиваться в 2025-2027 годах (пп. «г» п. 10 ст. 2 Закона).....	11
2.2. Повышены ставки акцизов для большинства подакцизных товаров на период 2025-2027 годов (п. 14 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	11
2.3. Определены коэффициенты для расчета вычета при использовании винограда для производства винодельческой продукции (п. 18 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	11

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».

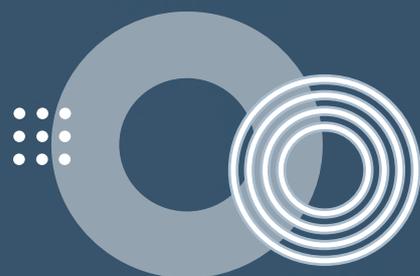
3. НДФЛ.....	12
3.1. Налоговые ставки (пункты 36, 37 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)	13
3.1.1. Вводится пятиступенчатая шкала НДФЛ (пп. «а» п. 36 ст. 2 Закона).....	13
3.1.2. Для некоторых видов доходов сохраняется двухступенчатая шкала НДФЛ (пункты 23, 25, подпункты «б», «в» п. 36 ст. 2 Закона).....	13
3.1.3. Проценты по вкладам (остаткам на счетах) нерезидентов будут облагаться налогом по ставке 15% (пп. «г» п. 36 ст. 2 Закона)	13
3.1.4. Доходы, облагаемые налогом по разным ставкам, учитываются отдельно (п. 37 ст. 2 Закона)	13
3.2. Доходы, не подлежащие налогообложению (п. 27 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	13
3.2.1. Освобождение от налогообложения доходов от продажи долей (акций), а также ценных бумаг высокотехнологического сектора экономики будет доступно только резидентам и в пределах 50 млн руб.	13
3.3. Выплаты по договорам страхования (п. 24 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025).....	14
3.3.1. Выплаты по договорам добровольного страхования жизни не облагаются НДФЛ только в пределах внесенных страховых взносов	14
3.4. Налогообложение доходов от продажи недвижимости (п. 26 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	15
3.4.1. Понижающий коэффициент 0,7 при продаже недвижимости ниже кадастровой стоимости может быть исключен законом субъекта РФ	15
3.5. Вычеты по НДФЛ (п. 28 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	15
3.5.1. Введен вычет за сдачу нормативов ГТО в размере 18 000 руб. за налоговый период (пп. «а» п. 28 ст. 2 Закона)	15
3.5.2. В два раза увеличены вычеты на второго ребенка и последующих детей (пп. «а» п. 28 ст. 2 Закона)	15
3.5.3. Если налоговые агенты предоставят вычеты в большем объеме, налогоплательщику придет уведомление о необходимости уплатить недостающую сумму (пп. «в» п. 28 ст. 2 Закона)	15
3.6. Повышается налог с фиксированной прибыли КИК (п. 40 ст. 2, вступает в силу с 01.01.2025)	15
3.6.1. Налог с фиксированной прибыли КИК повышается путем его взимания с каждой КИК	15
4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	17
4.1. Налоговые ставки (п. 50 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	18
4.1.1. Основная ставка налога на прибыль повышена до 25% (подпункты «а», «б», «в», «ж» п. 50 ст. 2 Закона)	18
4.1.2. Законом субъекта может вводиться пониженная ставка в бюджет субъекта в отношении малых технологических компаний (пп. «г» п. 50 ст. 2 Закона)	18
4.1.3. Для некоторых категорий недропользователей в отношении прибыли, полученной от освоения участков недр, оставлена ставка 20% (пп. «е» п. 50 ст. 2 Закона)	18
4.1.4. Ставка налога для IT-сектора повышается до 5% (пп. «д» п. 50 ст. 2 Закона)	18

4.2. Вводится федеральный инвестиционный налоговый вычет (п. 54 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	19
4.3. Увеличен повышающий коэффициент на расходы на ОС, включенные в реестр российской радиоэлектронной продукции, высокотехнологичное оборудование, российское ПО и некоторые виды НИОКР (пункты 45, 46, 47 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)	20
4.4. Расходы на НИОКР, осуществленные малыми технологическими компаниями, могут признаваться с повышающим коэффициентом 2 вне зависимости от их включения в перечень, утверждаемый Правительством РФ (п. 46 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	20
5. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	21
5.1. Увеличивается размер многих госпошлин (пункты 56-59 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)	22
5.1.1. До 5 000 руб. увеличатся пошлины за госрегистрацию расторжения брака и перемену имени (подпункты «а», «б» п. 56 ст. 2 Закона)	22
5.1.2. Большинство пошлин за регистрацию прав и сделок с недвижимостью вырастет в два раза (п. 57 ст. 2 Закона)	22
5.1.3. Значительно вырастут пошлины за рассмотрение ходатайства, предусмотренного антимонопольным законодательством и законодательством о естественных монополиях (п. 57 ст. 2 Закона)	22
6. НДС	23
6.1. Увеличены ставки НДС (п. 61 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)	24
6.1.1. Увеличивается ставка НДС при добыче алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней (п. 61 ст. 2 Закона)	24
6.1.2. Ставка НДС для угля увеличивается на коэффициент КЭНРГ (п. 61, 68 ст. 2 Закона)	24
6.1.3. Ставка НДС для антрацита увеличивается на коэффициент КАН (п. 61, 69 ст. 2 Закона)	24
6.1.4. Ставка НДС для угля коксующегося увеличивается в результате изменения коэффициента КУГ (п. 66 ст. 2 Закона)	24
6.1.5. Ставка НДС для апатитовых руд увеличивается на коэффициент КФР (пункты 61, 70 ст. 2 Закона)	24
6.1.6. На ставку НДС для полупродуктов, содержащих в себе драгоценные металлы (золото, серебро, платина, палладий, иридий, родий, рутений, осмий) повлияют изменения коэффициента КДРМ и КМКР (пункты 65, 71 ст. 2 Закона)	24
6.1.7. Ставка НДС для железной руды увеличивается из-за повышения коэффициента КЖР (п. 64 ст. 2 Закона)	24
6.1.8. Ставка НДС для калийных солей изменяется в результате корректировки коэффициента ККС (п. 67 ст. 2 Закона).....	25
7. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	26
7.1. Увеличены лимиты для применения УСН (пункты 73, 74 ст. 2 Закона)	27
7.1.1. Перейти на УСН можно, если сумма всех доходов по итогам 9 месяцев не превысила 337,5 млн руб. (абзац 3 пп. «а» п. 73 ст. 2 Закона, вступил в силу с 12.07.2024)	27

7.1.2. Применять УСН можно, если численность работников не превышает 130 человек (пп. «б» п. 73 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	27
7.1.3. Применять УСН можно, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы не превысили 450 млн руб. (пп. «а» п. 74 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	27
7.1.5. Повышенные лимиты по доходам и остаточной стоимости ОС будут индексироваться на коэффициент-дефлятор (абзацы 4-6 пп. «а» п. 73 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)	27
7.2. Скорректированы ставки при применении УСН (п. 75 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	27
8. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	28
8.1. До 2,5% увеличены ставки налога на имущество, облагаемой по кадастровой стоимости, превышающей 300 млн руб. (пункты 79, 81 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)	29
9. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	30
9.1. До 1,5% увеличены ставки земельного налога в отношении земельных участков жилищного фонда и подсобного хозяйства кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. (п. 80 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	31
10. ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ	32
10.1. Введен новый местный налог - туристический, гл. 33.1 НК РФ (п. 83 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)	33
11. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ	34
11.1. Установлен пониженный тариф страховых взносов для МСП обрабатывающих производств (подпункты «г», «ж» п. 84 ст. 2 Закона)	35
11.2. Вводится пониженный тариф страховых взносов для централизованных религиозных организаций (подпункты «а», «г» п. 84 ст. 2 Закона, п. 7 ст. 8 Закона)	35
11.3. Действующие пониженные тарифы страховых взносов для социальных НКО и благотворительных организаций продлеваются до 2026 года (пп. «б» п. 84 ст. 2 Закона)	35
12. НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ПРИ ДРОБЛЕНИИ БИЗНЕСА (ст. 6 Закона, вступила в силу 12.07.2024)	36
12.1. Введена налоговая амнистия при дроблении бизнеса в 2022-2024 гг. в случае отказа от такого дробления в 2025-2026 гг.	37
12.2. Для целей данного регулирования вводят понятия дробления бизнеса и отказа от него	37
12.3. Кто может воспользоваться амнистией	37
12.4. Процедура амнистии	37
12.5. Последствия несоблюдения условий амнистии	38
12.6. Порядок передачи материалов налоговых проверок в следственные органы	38

1. ▶

НДС



1.1. Признание лиц, применяющих УСН, плательщиками НДС (пункты 1, 5, 6 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)

1.1.1. Вводится лимит в 60 млн руб. для освобождения от НДС лиц, применяющих УСН (пп. «а» и «г» п. 1 ст. 2 Закона)

По новым правилам организации и ИП, применяющие УСН, признаются плательщиками НДС. Они освобождаются от его уплаты, если за прошедший год (в том числе, предшествующий переходу на УСН) их доходы не превысят 60 млн руб.

Вновь созданные организации и ИП, применяющие УСН, освобождаются от обязанностей плательщика НДС с момента постановки на налоговый учет.

При расчете порога в 60 млн руб. учитываются доходы по всем применяемым системам налогообложения: ОСН и ПСН, ЕСХН и ПСН, УСН и ПСН.

При определении величины доходов не учитываются положительные курсовые разницы и доходы в виде субсидий при безвозмездной передаче в государственную или муниципальную собственность имущества (имущественных прав).

Все эти новшества охватываются *новой редакцией п. 1 ст. 145 НК РФ*.

Организации или ИП, применяющие УСН, доход которых в течение года составит более 60 млн рублей, с первого числа месяца, следующего за тем, в котором допущено превышение, становятся плательщиками НДС (*новая редакция п. 5 ст. 145 НК РФ*).

1.1.2. При переходе на УСН с освобождением от НДС ранее принятый к вычету налог восстанавливается в последнем налоговом периоде, предшествующем переходу (пп. «е» п. 1 ст. 2 Закона)

При переходе на УСН с освобождением от НДС суммы налога, принятые ранее к вычету, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем такому переходу. Восстановленные суммы учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ (*новые абзацы 3, 4 п. 8 ст. 145 НК РФ*).

1.1.3. Лица, применяющие УСН, могут использовать как пониженные, так и обычные ставки НДС (п. 5 ст. 2 Закона).

При переходе на уплату НДС лица, применяющие УСН, могут использовать как пониженные, так и обычные ставки (*новый п. 8 ст. 164 НК РФ*):

- 5% при доходах от 60 до 250 млн руб.;
- 7% при доходах от 250 до 450 млн руб.

Подать заявление о применении пониженной ставки не нужно. Если сумма доходов в течение года превысит 250 млн руб. (450 млн руб.), то с первого числа месяца, следующего за тем, в котором допущено превышение, налогоплательщик утратит право на применение ставки 5% (7%) (*новый п. 8 ст. 164 НК РФ*).

Применять пониженные ставки налогоплательщик должен не менее 12 последовательных налоговых периодов начиная с первого, за который представлена налоговая декларация с применением соответствующей ставки, если только право на ее применение не утрачено (*абзац 1 нового п. 9 ст. 164 НК РФ*).

Доходы, позволяющие применять пониженные ставки НДС, будут индексироваться на коэффициент-дефлятор (*абзац 7 нового п. 9 ст. 164 НК РФ*).

Пониженные ставки нельзя будет применять при ввозе товаров на территорию РФ, а также налоговыми агентами (*абзац 3 нового п. 9 ст. 164 НК РФ*).

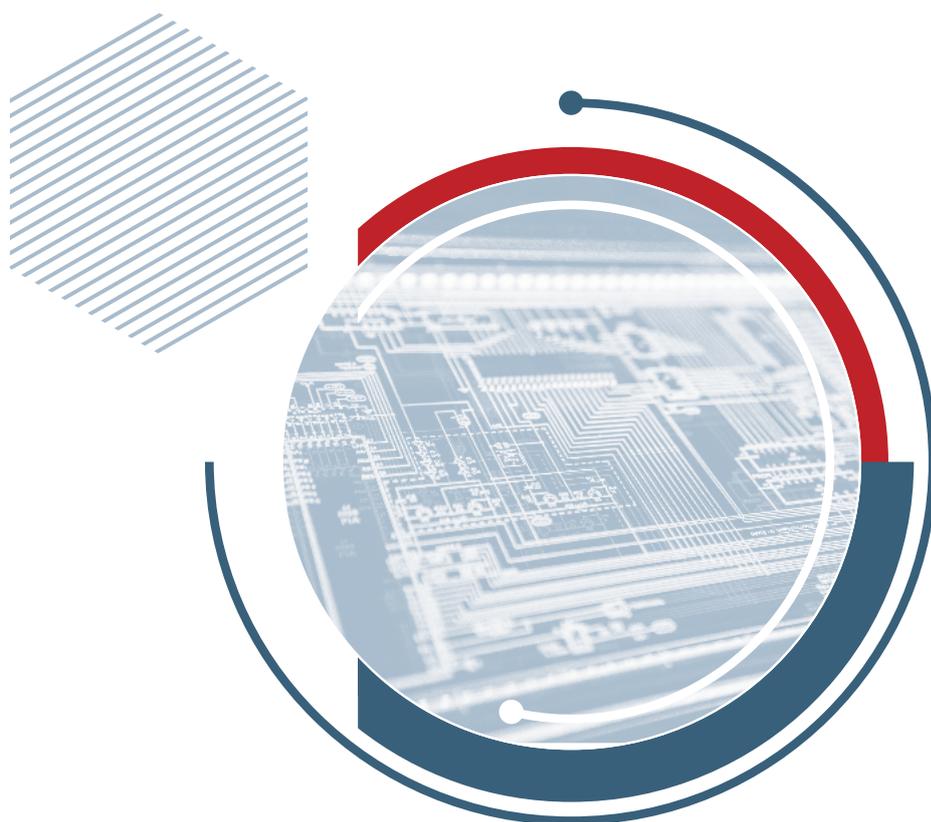
1.1.4. При применении пониженных ставок НДС не принимается к вычету, а ранее принятый к вычету НДС восстанавливается (пп. «б», п. 6 ст. 2 Закона)

Налогоплательщики, применяющие пониженные ставки НДС, не смогут принять к вычету входящий НДС (новый пп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ).

Ранее принятый к вычету НДС подлежит восстановлению в первом налоговом периоде, начиная с которого применяются пониженные ставки (новая редакция пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ).

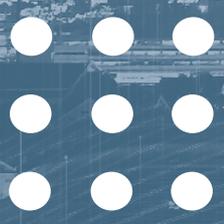
1.2. Восстановление НДС правопреемником при реорганизации будет осуществляться по общим правилам (пп. «в» п. 6 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Утрачивают силу положения, регламентирующие разный порядок восстановления НДС правопреемником в зависимости от вида реорганизации и применяемой правопреемником системы налогообложения (абзацы 2-5 п. 3.1 ст. 170 НК РФ).



2.▶

АКЦИЗЫ



2.1. Расширен перечень объектов, облагаемых акцизами (пункты 10, 11, 12, 14 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)

2.1.1. К подакцизным товарам отнесены фармацевтическая субстанция спирта этилового, а также спиртосодержащие лекарственные средства и препараты (подпункты «а», «б» п. 10 пункты 12, 14 ст. 2 Закона)

Фармацевтическая субстанция спирта этилового, а также спиртосодержащие лекарственные средства и препараты признаются подакцизными товарами (новые редакции подпунктов 1 и 2 п.1 ст. 181 НК РФ).

При этом фармацевтическая субстанция спирта этилового, реализуемая аптечным и медицинским организациям, лабораториям, проводящим испытания в области контроля качества лекарственных средств, а также производителям лекарственных средств, медицинских изделий, лекарственных препаратов, имеющим свидетельство на производство фармацевтической продукции, с 01.01.2025 составит 0 руб. за 1 литр безводного этилового спирта, содержащегося в подакцизном товаре (новый пп. 2.1 п. 1 ст. 193 НК РФ).

Произведенные и реализованные лекарственные средства и препараты, признаваемые подакцизными товарами, освобождены от уплаты акциза (измененный абзац 5 пп. 16, новые подпункты 27-29 п. 1 ст. 183 НК РФ).

2.1.2. К подакцизным товарам отнесены природный газ для производства аммиака, а также природный газ, признанный таковым международными договорами (пп. «в» п. 10, п. 11 ст. 2 Закона)

Подакцизным товаром признан природный газ для производства аммиака (новая редакция пп. 14 п. 1 ст. 181 НК РФ).

Объектом обложения акцизом признается получение природного газа для производства аммиака (пп. 43 п. 1 ст. 182 НК РФ). Он облагается акцизом по формуле, установленной в новом п. 5.1 ст. 193 НК РФ.

Кроме этого, обложение природного газа акцизом будет зависеть от признания его подакцизным товаром международными договорами. В таком случае уплата акциза будет осуществляться по ставке 30% (новая редакция п. 5 ст. 193 НК РФ).

2.1.3. К подакцизным товарам отнесены никотиновое сырье и бестабачная никотинсодержащая смесь для нагревания, ставки акциза по ним будут поэтапно увеличиваться в 2025-2027 годах (пп. «г» п. 10 ст. 2 Закона)

Подакцизными товарами признаны никотиновое сырье и бестабачная никотинсодержащая смесь для нагревания (новые подпункты 24, 25 п. 1 ст. 181 НК РФ).

Теперь акцизами будут облагаться различные системы нагревания табака, вейпы и пр.

Ставки акциза на никотиновое сырье составят (новые подпункты 41, 42 п. 1 ст. 193 НК РФ):

- в 2025 году – 2,2 руб. за 1 мг;
- в 2026 году – 2,3 руб. за 1 мг;
- в 2027 году – 2,4 руб. за 1 м г.

Ставки акциза на никотинсодержащую смесь для нагревания составят:

- в 2025 году – 925 руб. за 1 кг;
- в 2026 году – 962 руб. за 1 кг;
- в 2027 году – 1 000 руб. за 1 кг.

2.2. Повышены ставки акцизов для большинства подакцизных товаров на период 2025-2027 годов (п. 14 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Предусмотрено поэтапное повышение ставок акциза почти по всем подакцизным товарам на период с 2025 по 2027 годы (изменения в ст. 193 НК РФ).

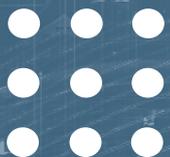
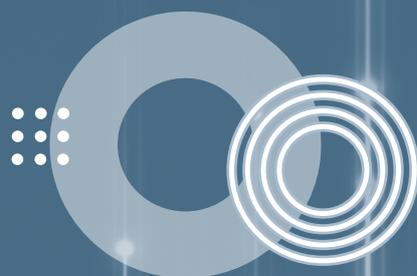
2.3. Определены коэффициенты для расчета вычета при использовании винограда для производства винодельческой продукции (пп. «ж» п. 18 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Определены коэффициенты для расчета вычета при использовании винограда для производства винодельческой продукции (новая редакция п. 31 ст. 200 НК РФ).



3.▶

НДФЛ



3.1. Налоговые ставки (пункты 36, 37 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)

3.1.1. Вводится пятиступенчатая шкала НДФЛ (п. «а» п. 36 ст. 2 Закона)

Вместо двухступенчатой шкалы по НДФЛ, действующей сейчас (13% - для доходов до 5 млн руб. и 15% - для доходов свыше 5 млн руб.), вводится пятиступенчатая шкала, которая будет применяться к доходам за налоговый период к сумме, превышающей пороговое значение (новая редакция п. 1 ст. 224 НК РФ):

СТАВКА	СУММА, РУБ.	НАРАСТАЮЩИМ ИТОГОМ
13%	до 2 400 000	312 000
15%	от 2 400 000 до 5 000 000	312 000 + 15% с превышения 2 400 000
18%	от 5 000 000 до 20 000 000	702 000 + 18% с превышения 5 000 000
20%	от 20 000 000 до 50 000 000	3 402 000 + 20% с превышения 20 000 000
22%	свыше 50 000 000	9 402 000 + 22% с превышения 50 000 000

Это ставки как для основной базы резидентов, так и для нерезидентов (в части их доходов от трудовой деятельности, в том числе дистанционной) (новая редакция п. 3.1 ст. 224 НК РФ).

3.1.2. Для некоторых видов доходов сохраняется двухступенчатая шкала НДФЛ (пункты 23, 25, подпункты «б», «в» п. 36 ст. 2 Закона)

В отношении районных коэффициентов к зарплате работников из районов Крайнего Севера, приравненных к ним местностей, других местностей с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями, а также выплат некоторым категориям участников СВО налоговые ставки останутся такими же, как сейчас – к доходам до 5 млн руб. в год – 13%, свыше этой суммы – 15% (новые п. 1.2 ст. 224, пункты 6.1 и 6.2 ст. 210 НК РФ).

Для следующих видов доходов до 2,4 млн руб. в год по общему правилу применяется ставка 13%, а свыше – 15% без дальнейшего увеличения (новая редакция п. 1.1 ст. 224, п. 6 ст. 210 НК РФ):

- от продажи имущества или долей в нем, а также в виде стоимости подаренного имущества;
- в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению;
- от долевого участия, в том числе в виде дивидендов;
- по операциям с некоторыми ЦФА;
- по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами;
- от реализации долей участия в уставном капитале российских организаций, акций, облигаций и инвестиционных паев, указанных в пунктах 17.2 и 17.2-1 ст. 217 НК РФ (то есть к доходам, превышающим 50 млн руб.);
- по операциям РЕПО, объектом которых являются ценные бумаги;
- по операциям займа ценными бумагами;
- по операциям с ценными бумагами и по операциям с производными финансовыми инструментами, учитываемым на ИИС, открытом в соответствии с Федеральным законом «О рынке ценных бумаг»;
- в виде процентов по вкладам в банках на территории РФ.

При этом размер налога в отношении полученных налогоплательщиком дивидендов определяется отдельно применительно к каждой сумме, и в расчет совокупности налоговых баз налоговым агентом не включаются налоговые базы от других видов доходов (новая редакция пунктов 2 и 3 ст. 214 НК РФ).

3.1.3. Проценты по вкладам (остаткам на счетах) нерезидентов будут облагаться налогом по ставке 15% (пп. «г» п. 36 ст. 2 Закона)

Сейчас проценты по вкладам (остаткам на счетах) нерезидентов облагаются налогом по стандартной двухступенчатой шкале – 13% (15%). С 01.01.2025 для таких доходов нерезидентов вводится единая ставка в размере 15% (новая редакция абзаца 9 п. 3 ст. 224 НК РФ).

3.1.4. Доходы, облагаемые налогом по разным ставкам, учитываются отдельно (п. 37 ст. 2 Закона)

Доходы, облагаемые налогом по разным ставкам, учитываются отдельно. Как и сейчас, повышенные ставки будут применяться к сумме превышения каждого из установленных пороговых значений (новая редакция ст. 225 НК РФ).

3.2. Доходы, не подлежащие налогообложению (п. 27 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

3.2.1. Освобождение от налогообложения доходов от продажи долей (акций), а также ценных бумаг высокотехнологичного сектора экономики будет доступно только резидентам и в пределах 50 млн руб.

В п. 17.2 ст. 217 НК РФ предусмотрено освобождение от НДФЛ доходов от реализации (погашения) долей в российских организациях, а также акций, российских или иностранных организаций (если их активы не более чем на 50% состоят из недвижимости в РФ). Для этого такие доли (акции) должны непрерывно принадлежать налогоплательщику более 5 лет.

- С 01.01.2025 данное правило будет распространяться только на резидентов РФ и применяться только к части налоговой базы до 50 млн руб. включительно (сейчас этой льготой могут пользоваться как резиденты, так и нерезиденты без суммового ограничения). С суммы превышения налог будет взиматься по двухступенчатой шкале по ставке 13% (с доходов до 2,4 млн руб.) и ставке 15% (с доходов свыше 2,4 млн руб.). Налоговые агенты также удерживают налог по этим правилам (новая редакция п. 17.2 ст. 217 НК РФ).

Аналогичные правила введены в п. 17.2-1 ст. 217 НК РФ, который предусматривает освобождение от НДФЛ доходов от реализации (погашения) обращающихся ценных бумаг высокотехнологичного (инновационного) сектора экономики², при условии владения ими более одного года (новая редакция п. 17.2-1 ст. 217 НК РФ).

3.3. Выплаты по договорам страхования (п. 24 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

3.3.1. Выплаты по договорам добровольного страхования жизни не облагаются НДФЛ только в пределах внесенных страховых взносов

Сейчас выплаты по договорам добровольного страхования жизни не облагаются налогом в пределах внесенных страховых взносов, увеличенных на среднегодовую ставку рефинансирования. С 01.01.2025 возможности увеличить предельное значение не облагаемых налогом выплат на ставку рефинансирования не будет (новая редакция пп. 2 п. 1 ст. 213 НК РФ).



² Акции, облигаций российских организаций, инвестиционных паев.

3.4. Налогообложение доходов от продажи недвижимости (п. 26 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

3.4.1. Понижающий коэффициент 0,7 при продаже недвижимости ниже кадастровой стоимости может быть исключен законом субъекта РФ

Сейчас действует правило, согласно которому, если доходы от продажи недвижимости меньше кадастровой стоимости этого объекта, умноженной на коэффициент 0,7, то доходы для целей налогообложения признаются равными кадастровой стоимости, умноженной на понижающий кадастровую стоимость коэффициент 0,7.

С 01.01.2025 вводится возможность увеличения законом субъекта РФ этого коэффициента вплоть до 1 (*новый пункт 9 ст. 214.10 НК РФ*). Это означает, что при продаже недвижимости ниже кадастровой стоимости для целей налогообложения при введении коэффициента 1 будет применяться величина кадастровой стоимости без какого-либо понижения.

3.5. Вычеты по НДФЛ (п. 28 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

3.5.1. Введен вычет за сдачу нормативов ГТО в размере 18 000 руб. за налоговый период (пп. «а» п. 28 ст. 2 Закона)

Вводится новый стандартный налоговый вычет в размере 18 000 руб. за налоговый период за выполнение нормативов ГТО. Для его получения необходимо быть награжденным знаком отличия или подтвердить наличие такового, а также пройти диспансеризацию в этом налоговом периоде. Налоговый агент вправе применить этот налоговый вычет одновременно в любом месяце налогового периода, но не ранее месяца подтверждения налогоплательщиком права на него (*новый пп. 2.1 п. 1 ст. 218 НК РФ*).

3.5.2. В два раза увеличены вычеты на второго ребенка и последующих детей (пп. «а» п. 28 ст. 2 Закона)

Увеличен размер стандартных налоговых вычетов на детей: на второго ребенка – с 1 400 до 2 800 руб. в месяц, на третьего и каждого последующего ребенка – с 3 000 до 6 000 руб. в месяц.

При этом пороговое значение годового дохода, до достижения которого предоставляется вычет, увеличено с 350 тыс. руб. до 450 тыс. руб. (*новая редакция пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ*).

3.5.3. Если налоговые агенты предоставят вычеты в большем объеме, налогоплательщику придет уведомление о необходимости уплатить недостающую сумму (пп. «в» п. 28 ст. 2 Закона)

Если в течение налогового периода стандартные налоговые вычеты были предоставлены налогоплательщику налоговыми агентами в большем размере, то по окончании налогового периода он должен будет уплатить соответствующую сумму налога на основании налогового уведомления (*новый абзац п. 4 ст. 218 НК РФ*).

3.6. Повышается налог с фиксированной прибыли КИК (п. 40 ст. 2, вступает в силу с 01.01.2025)

3.6.1. Налог с фиксированной прибыли КИК повышается путем его взимания с каждой КИК

Сейчас фиксированная сумма прибыли КИК, с которой налогоплательщик должен уплатить 5 млн руб., составляет 34 000 000 руб. (5 000 000 x 13% + 29 000 000 x 13%). Эта величина уплачивается вне зависимости от количества КИК, в отношении которых налогоплательщик является контролирующим лицом.

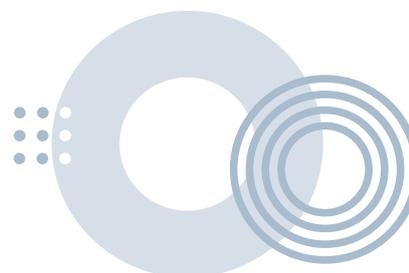
С 01.01.2025 налог будет взиматься за каждую КИК до пятой включительно, то есть налог с фиксированной прибыли КИК дифференцируются в зависимости от их количества (новая редакция п. 2 ст. 227.2 НК РФ):

КОЛИЧЕСТВО КИК	РАЗМЕР ФИКСИРОВАННОЙ ПРИБЫЛИ (РУБ.)	НАЛОГ ПО ПЯТИСТУПЕНЧАТОЙ ШКАЛЕ (РУБ.)
1	27 990 000	5 000 000
2	52 718 000	9 999 960
3	75 445 300	14 999 966
4	98 172 600	19 999 972
5 и более	120 899 900	24 999 978

То есть каждая КИК до пяти включительно будет увеличивать размер НДФЛ на 5 млн руб., а начиная с шестой КИК увеличение налога прекращается.

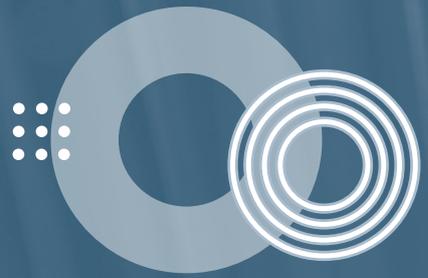
- Согласно действующим правилам пунктов 3, 4 ст. 227.2 НК РФ налогоплательщик, перешедший на уплату НДФЛ с фиксированной прибыли КИК, должен применять этот режим в течение не менее пяти налоговых периодов, но если в период применения этого порядка в НК РФ внесены изменения, приводящие к увеличению суммы налога с фиксированной прибыли, налогоплательщик вправе отказаться от него, уведомив об этом налоговый орган.

(!) Если в отношении КИК или ее контролирующего лица действуют санкции, приводящие к введению принудительного внешнего управления над КИК, налогоплательщик вправе уведомить налоговый орган о прекращении участия в ней (новая редакция п. 3 ст. 25.14 НК РФ, вступила в силу с 12.07.2024).



4.▶

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ



4.1. Налоговые ставки (п. 50 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

4.1.1. Основная ставка налога на прибыль повышена до 25% (подпункты «а», «б», «в», «ж» п. 50 ст. 2 Закона)

Общественная ставка налога будет увеличена с 20% до 25%.

При этом повышение коснулось только той части ставки, которая зачисляется в федеральный бюджет.

Сейчас налоговая ставка в размере 20% распределяется следующим образом:

- 3% – в федеральный бюджет;
- 17% – в бюджеты субъектов РФ.

С 01.01.2025 налоговая ставка в размере 25% будет распределяться так (новая редакция п. 1 ст. 284 НК РФ):

- 8% – в федеральный бюджет;
- 17% – по-прежнему в бюджеты субъектов РФ.

Это распространяется почти на всех налогоплательщиков, которые до 2025 года применяют ставку 20%, в том числе:

- на осуществляющих деятельность, связанную с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении углеводородного сырья (новая редакция п. 1.4 ст. 284 НК РФ);
- на контролирующих лиц по доходам в виде прибыли контролируемых ими иностранных компаний (новая редакция п. 1.6 ст. 284 НК РФ);
- на иностранные организации, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство, налог с доходов которых уплачивается налоговым агентом (в той части, в какой Налоговым кодексом РФ до 2025 года налоговая ставка установлена в размере 20%) (новая редакция пп. 1 п. 2 ст. 284 НК РФ).

4.1.2. Законом субъекта может вводиться пониженная ставка зачисления налога в бюджет субъекта в отношении малых технологических компаний (пп. «г» п. 50 ст. 2 Закона)

Для российских организаций, включенных в реестр малых технологических компаний³, законами субъектов РФ в 2025 – 2030 годах может устанавливаться пониженная ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта (новый пункт 1.8-5 ст. 284 НК РФ). Регионы могут устанавливать различные пониженные ставки в зависимости от вида компании, вводить дополнительные условия для их применения и дополнительные требования к самим компаниям.

4.1.3. Для некоторых категорий недропользователей в отношении прибыли, полученной от освоения участков недр, оставлена ставка 20% (пп. «е» п. 50 ст. 2 Закона)

Ставка 20% сохранится для недропользователей в отношении прибыли, полученной от деятельности по освоению некоторых северных участков недр, расположенных на территории Красноярского края, Республики Саха (Якутия), Чукотского автономного округа (новый пункт 1.17-1 ст. 284 НК РФ).

4.1.4. Ставка налога для IT-сектора повышается до 5% (пп. «д» п. 50 ст. 2 Закона)

С 0% до 5% будет увеличена ставка налога для IT-компаний. Все 5% будут зачисляться в федеральный бюджет (новая редакция п. 1.15 ст. 284 НК РФ).

³ Относящихся к таким компаниям в соответствии с Федеральным законом от 04.08.2023 № 478-ФЗ «О развитии технологических компаний в Российской Федерации».

4.2. Вводится федеральный инвестиционный налоговый вычет (п. 54 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

В целях стимулирования инвестиционной активности вводится федеральный инвестиционный налоговый вычет (ФИНВ) (новая статья 286.2 НК РФ).

На него можно будет уменьшить налог на прибыль, зачисляемый в федеральный бюджет, но не более чем на 5% от налоговой базы, то есть сумма налога, зачисляемого в федеральный бюджет, не может быть ниже исчисленной по ставке 3% (п. 6 ст. 286.2 НК РФ).

ФИНВ может быть применен как самим налогоплательщиком, так и лицом, входящим с ним в одну группу. Для этого нужно передать такому лицу данные налогового учета и копии документов, подтверждающих суммы осуществленных расходов (п. 2 ст. 286.2 НК РФ).

Вычет текущего периода предоставляется на 50% от суммы расходов, составляющих (п. 4 ст. 286.2 НК РФ):

- первоначальную стоимость ОС;
- первоначальную стоимость НМА;
- изменения первоначальной стоимости ОС и НМА.

Категории налогоплательщиков, которые могут применять вычет, категории объектов основных средств и нематериальных активов, к которым он применяется, характеристики группы, в которую входят налогоплательщик и иные лица, порядок и условия его применения, порядок определения величины вычета определяет Правительство РФ (п. 3 ст. 286.2 НК РФ).

Решение о применении вычета и его параметры нужно будет отразить в учетной политике (п. 8 ст. 286.2 НК РФ).

Неиспользованный вычет предыдущих периодов может быть перенесен на следующий период (п. 5 ст. 286.2 НК РФ).

При реализации или ином выбытии ОС или НМА, по которым применен вычет, ранее чем по истечении пяти лет с момента ввода в эксплуатацию (за исключением случаев, когда это произошло по истечении срока полезного использования), а также если условия применения вычета нарушены, сумма налога, не уплаченная в связи с применением такого вычета, подлежит восстановлению в бюджет с уплатой соответствующих пеней. Данное правило не применяется при ликвидации ОС (п. 11 ст. 286.2 НК РФ).

К расходам, в отношении которых применен вычет, нельзя будет применить амортизационную премию и начислять амортизацию (п. 7 ст. 286.2 НК РФ).

Запрещено одновременное применение ФИНВ и других инвестиционных налоговых вычетов к одним и тем же ОС и НМА (новая редакция абзаца 3 п. 4 ст. 286.1 НК РФ).

Вычет не смогут применять следующие налогоплательщики (п. 10 ст. 286.2 НК РФ):

- иностранные организации, признаваемые резидентами РФ;
- участники СЗПК;
- кредитные организации;
- организации, занимающиеся производством некоторых видов подакцизных товаров.

4.3. Увеличен повышающий коэффициент на расходы на ОС, включенные в реестр российской радиоэлектронной продукции, высокотехнологичное оборудование, российское ПО и некоторые виды НИОКР (пункты 45, 46, 47 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)

С 1,5 до 2 увеличен коэффициент, повышающий расходы на следующие виды активов:

1. ОС, включенные в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящиеся к сфере искусственного интеллекта, либо включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, либо включенные в перечень российского высокотехнологичного оборудования, утверждаемого Правительством РФ (новая редакция абзаца 3 п. 1 ст. 257 НК РФ).
2. НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных (новая редакция абзаца 13 п. 3 ст. 257 НК РФ).
3. НИОКР по перечню, утвержденному Правительством РФ (новая редакция абзаца. 1 п. 7 ст. 262 НК РФ).
4. Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных, включенные в единый реестр российских программ (новая редакция пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ).

4.4. Расходы на НИОКР, осуществленные малыми технологическими компаниями, могут признаваться с повышающим коэффициентом 2 независимо от их включения в перечень, утверждаемый Правительством РФ (п. 46 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Если в результате произведенных расходов на НИОКР налогоплательщик получает исключительные права на РИД, соответствующие понятию НМА (п. 3 ст. 257 НК РФ), то они могут признаваться НМА, которые подлежат амортизации в соответствии с их сроком полезного использования, либо по выбору налогоплательщика учитываться в составе прочих расходов в течение двух лет.

Если этими РИД являются исключительные права на изобретение, полезную модель или промышленный образец, внесенные в госреестр РФ при получении патента, то налогоплательщик, являющийся организацией, включенной в реестр малых технологических компаний⁴ при формировании первоначальной стоимости НМА может применить повышающий коэффициент 2 независимо от отнесения соответствующих НИОКР к перечню утвержденному Правительством РФ, и от выполнения условий п. 8 ст. 262 НК РФ (новая редакция п. 9 ст. 262 НК РФ).

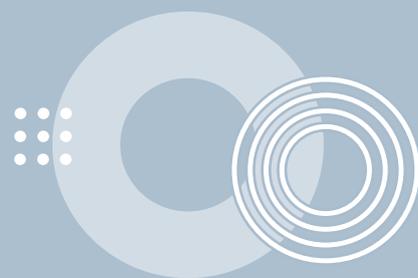
Избранный порядок учета таких расходов отражается в учетной политике для целей налогообложения.

4.5. Туристический налог не учитывается в доходах при расчете налога на прибыль (п. 43 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

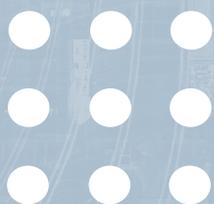
Вводимый с 01.01.2025 туристический налог не будет учитываться в составе доходов при его получении от покупателей (новая редакция абзаца 2 пп. 2 п. 1 ст. 248 НК РФ).

⁴ В соответствии с Федеральным законом от 04.08.2023 года № 478-ФЗ «О развитии технологических компаний в Российской Федерации».

5. ▶



ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА



5.1. Увеличивается размер многих госпошлин (пункты 56-59 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)

5.1.1. До 5 000 руб. увеличатся пошлины за госрегистрацию расторжения брака и перемену имени (подпункты «а», «б» п. 56 ст. 2 Закона)

Пошлина за государственную регистрацию расторжения брака увеличивается с 650 до 5 000 руб. (новая редакция пп. 2 п. 1 ст. 333.26 НК РФ)

Пошлина за регистрацию перемены имени увеличится с 1 600 руб. до 5 000 руб. (новая редакция пп. 4 п. 1 ст. 333.26 НК РФ).

5.1.2. Большинство пошлин за регистрацию прав и сделок с недвижимостью вырастет в два раза (п. 57 ст. 2 Закона)

Для физических лиц пошлина за госрегистрацию сделок с недвижимостью вырастет с 2 000 руб. до 4 000 руб., если кадастровая стоимость недвижимости не определена или не превышает 20 000 000 руб. Если кадастровая стоимость недвижимости превышает 20 000 000 руб., то пошлина будет составлять 0,02% от кадастровой стоимости, но не менее 0,02% от цены сделки, являющейся основанием для перехода права собственности на объект недвижимости, и не более 500 000 руб. (новая редакция пп. 22 п. 1 ст. 333.33 НК РФ).

Для организаций пошлина за госрегистрацию сделок с недвижимостью вырастет с 22 000 руб. до 44 000 руб., если кадастровая стоимость недвижимости не определена или не превышает 22 000 000 руб. Если кадастровая стоимость недвижимости превышает 22 000 000 руб., то пошлина будет составлять 0,2% кадастровой стоимости, но не менее 0,2 процента цены сделки, являющейся основанием для перехода права собственности на объект недвижимости, и не более 1 000 000 руб. (новая редакция пп. 22 п. 1 ст. 333.33 НК РФ).

За государственный кадастровый учет вновь созданных объектов недвижимости без одновременной государственной регистрации прав, госпошлина для физических лиц составит 2 000 руб., для организаций - 22 000 руб. (новый пп. 22.2 ст. 333.33 НК РФ). За изменение сведений государственного кадастрового учета в связи с изменением сведений об объекте недвижимости для физических лиц госпошлина составит 1 000 руб., для организаций – 2 000 руб. (новый пп. 22.3 ст. 333.33 НК РФ).

Вводится новая статья 333.34-1 НК РФ, устанавливающая особенности уплаты госпошлины за осуществление кадастрового учета.

5.1.3. Значительно вырастут пошлины за рассмотрение ходатайства, предусмотренного антимонопольным законодательством и законодательством о естественных монополиях (п. 57 ст. 2 Закона)

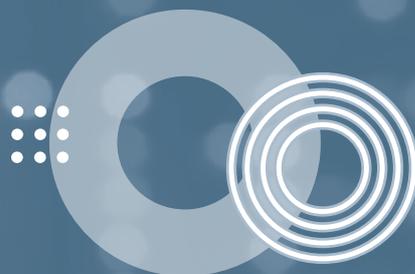
За рассмотрение ходатайства, предусмотренного антимонопольным законодательством, госпошлина вырастет с 35 000 руб. до 400 000 руб. (новая редакция пп. 89 п. 1 ст. 333.33 НК РФ).

За рассмотрение ходатайства, предусмотренного законодательством о естественных монополиях, госпошлина вырастет с 16 000 руб. до 50 000 руб. (новая редакция пп. 90 п. 1 ст. 333.33 НК РФ).



6. ▶

НДПИ



6.1. Увеличены ставки НДС (п. 61 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)

6.1.1. Увеличивается ставка НДС при добыче алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней (п. 61 ст. 2 Закона)

С 8% до 8,4% увеличивается ставка НДС при добыче природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней (*новый пп. 8.1 п. 2 ст. 342 НК РФ*).

6.1.2. Ставка НДС для угля увеличивается на коэффициент КЭНРГ (п. 61, 68 ст. 2 Закона)

Ставка налога в размере 24 руб. за тонну в отношении угля, за исключением антрацита, угля коксующегося и угля бурого, увеличивается на коэффициент КЭНРГ, определяемый в соответствии с новой ст. 342.13 НК РФ (*новая редакция пп. 15 п. 2 ст. 342 НК РФ*). Коэффициент привязан к цене угля при поставках в морские порты Дальневосточного федерального округа и становится равным нулю, если эта цена оказывается меньше 120 дол. за тонну.

6.1.3. Ставка НДС для антрацита увеличивается на коэффициент КАН (п. 61, 69 ст. 2 Закона)

Ставка налога в размере 47 руб. за тонну антрацита увеличивается на коэффициент КАН, определяемый в соответствии с новой ст. 342.14 НК РФ (*новая редакция пп. 12 п. 2 ст. 342 НК РФ*). Коэффициент привязан к цене угольной смеси РС1 при поставках в морские порты Северо-Западного и Южного федеральных округов и становится равным нулю, если эта цена составит менее 135 дол. за тонну.

6.1.4. Ставка НДС для угля коксующегося увеличивается в результате изменения коэффициента КУТ (п. 66 ст. 2 Закона)

Ставка налога в размере 1 руб. за тонну коксующегося угля увеличивается на коэффициент КУТ, определяемый в соответствии с *измененной ст. 342.11 НК РФ*. Коэффициент привязан к цене угля коксующегося при поставках в морские порты Дальневосточного федерального округа, умноженной на коэффициент 0,85, и Северо-Западного и Южного федеральных округов, умноженной на коэффициент 0,15.

6.1.5. Ставка НДС для апатитовых руд увеличивается на коэффициент КФР (пункты 61, 70 ст. 2 Закона)

Ставка налога в размере 1 руб. за тонну апатит-штаффелитовых, апатит-магнетитовых, маложелезистых апатитовых руд, а также апатит-нефелиновых, апатитовых, фосфоритовых руд увеличивается на коэффициент КФР, определяемый в соответствии с новой ст. 342.15 НК РФ (*новая редакция подпунктов 18, 19 п. 2 ст. 342 НК РФ*). Коэффициент привязан к цене на фосфоритовую руду в соответствии с индексом Phosphate rock 68 - 70% BPL bulk FOB Morocco.

6.1.6. На ставку НДС для полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (золото, серебро, платину, палладий, иридий, родий, рутений, осмий) повлияет изменение коэффициента КДРМ и КМКР (пункты 65, 71 ст. 2 Закона)

Изменен порядок расчета показателей КДРМ (*новая редакция п. 21 ст. 343 НК РФ*) и КМКР (*новый п. 2.1 ст. 342.10 НК РФ*), используемых для расчета НДС в отношении полупродуктов, содержащих драгоценные металлы (золото, серебро, платину, палладий, иридий, родий, рутений, осмий).

6.1.7. Ставка НДС для железной руды увеличивается из-за повышения коэффициента КЖР (п. 64 ст. 2 Закона)

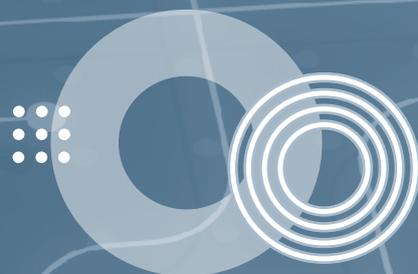
При расчете КЖР коэффициент 0,048 увеличивается до 0,067 (новая редакция абзаца 2 п. 1 ст. 342.9 НК РФ).

6.1.8. Ставка НДС для калийных солей изменяется в результате корректировки коэффициента ККС (п. 67 ст. 2 Закона)

Ставка налога в размере 1 руб. за тонну калийных солей изменяется в результате корректировки коэффициента ККС, определяемого в соответствии с измененной ст. 342.12 НК РФ. Коэффициент привязан к цене хлорида калия в соответствии с индексом Potash Standard MOP bulk FOB Baltic/Black Sea при поставках в морские порты Северо-Западного и Южного федеральных округов.



7. ▶



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



7.1. Увеличены лимиты для применения УСН (пункты 73, 74 ст. 2 Закона)

7.1.1. Перейти на УСН можно, если сумма всех доходов по итогам 9 месяцев не превысила 337,5 млн руб. (абзац 3 пп. «а» п. 73 ст. 2 Закона, вступил в силу с 12.07.2024)

Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев того года, в котором подается уведомление о переходе, сумма всех доходов, учитываемая при определении налоговой базы по налогу на прибыль (без учета доходов в виде положительной курсовой разницы и доходов в виде субсидий при безвозмездной передаче имущества (имущественных прав) в государственную и (или) муниципальную собственность), не превысила 337,5 млн руб. (новая редакция абзаца 1 п. 2 ст. 346.12 НК РФ).

До нововведения этот показатель составлял 112,5 млн руб., а с учетом индексации на размер коэффициента-дефлятора на 2024 год (1,329) – 149 512 500 руб.

В силу п. 11 ст. 8 Закона лица, утратившие в 2024 году право на применение УСН в связи с превышением размера полученных доходов, могут вновь перейти на УСН с 01.01.2025, если сумма их доходов не превысила 337,5 млн. руб. по итогам 9 месяцев 2024 г.

7.1.2. Применять УСН можно, если численность работников составляет не более 130 человек (пп. «б» п. 73 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Лимит средней численности работников, позволяющий применять УСН, увеличен со 100 до 130 человек (новая редакция пп. 15 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

7.1.3. Применять УСН можно, если остаточная стоимость ОС не превышает 200 млн руб. (пп. «б» п. 73 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Лимит остаточной стоимости основных средств, позволяющий применять УСН, увеличен со 150 млн до 200 млн руб. (новая редакция пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).

7.1.4. Применять УСН можно, если по итогам отчетного (налогового) периода доходы не превысили 450 млн руб. (пп. «а» п. 74 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Налогоплательщик утрачивает право на применение УСН с начала того квартала, в котором его доходы превысят 450 млн руб. (новая редакция п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

До изменений лимит составлял 200 млн руб., а с учетом индексации на размер коэффициента-дефлятора на 2024 год (1,329) – 265 800 000 руб.

7.1.5. Повышенные лимиты по доходам и остаточной стоимости ОС будут индексироваться на коэффициент-дефлятор (абзацы 4-6 пп. «а» п. 73 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)

Данные показатели будут индексироваться на коэффициент-дефлятор в соответствии с новой редакцией абзаца 2 п. 2, новым абзацем 3 п. 2 ст. 346.12 НК РФ.

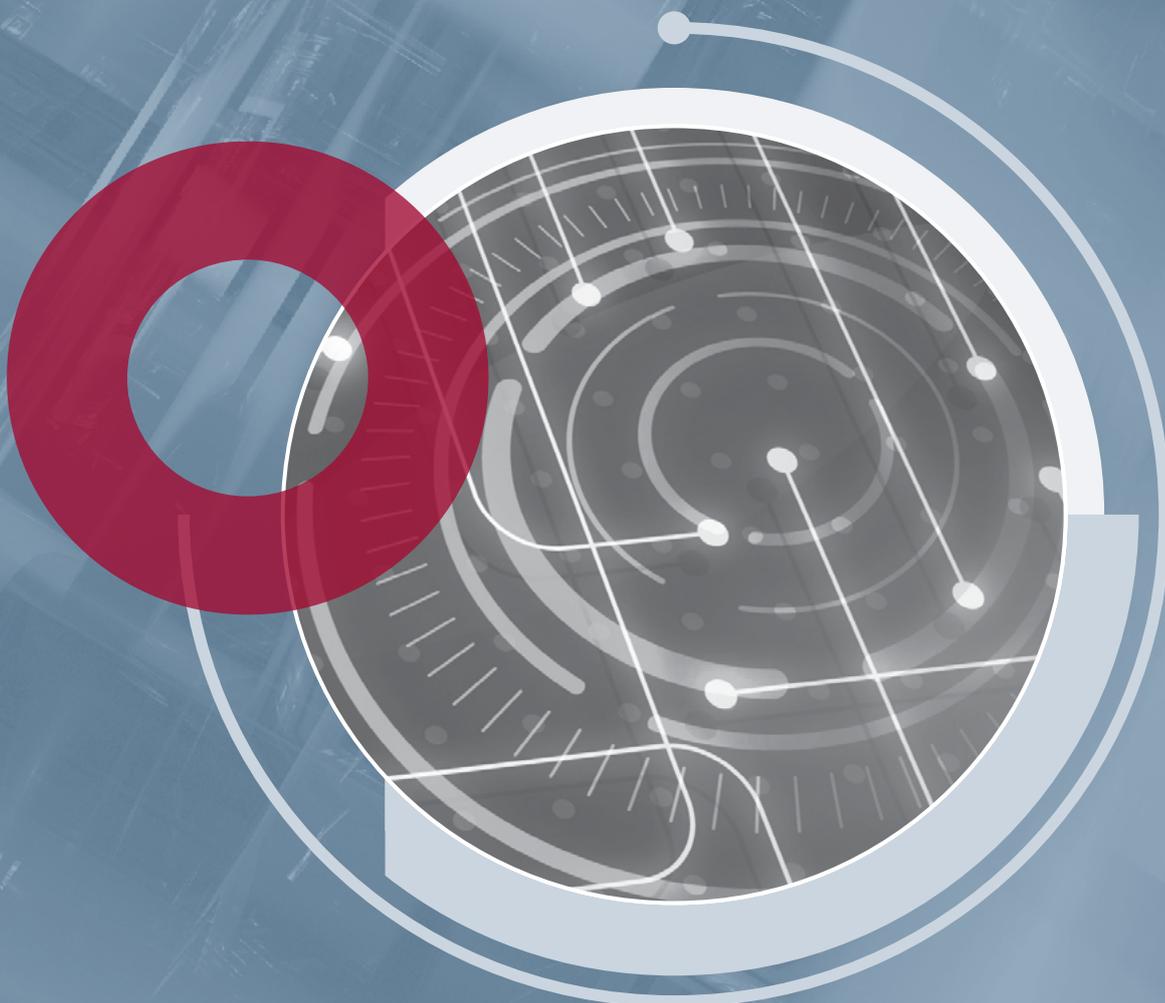
7.2. Скорректированы ставки при применении УСН (п. 75 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Отменены повышенные ставки УСН 8% по объекту «доходы» и 20% по объекту «доходы минус расходы», которые предусматривались для случаев, когда доходы нарастающим итогом с начала налогового периода превышали 150 млн руб., но составляли не более 200 млн руб. и (или) средняя численность работников составляла более 100 человек, но не превышала 130 человек. Останутся только общие ставки 6% и 15% соответственно (новая редакция ст. 346.20 НК РФ).

8. ▶



НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ И ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ



8.1. До 2,5% увеличены ставки налога на имущество, облагаемые налогом по кадастровой стоимости, превышающей 300 млн руб. (пункты 79, 81 ст. 2 Закона, вступают в силу с 01.01.2025)

В отношении недвижимости организаций, облагаемой налогом по кадастровой стоимости, если она превышает 300 млн руб., законами субъектов РФ могут устанавливаться ставки налога в размере до 2,5% (новый п. 1.3 ст. 380 НК РФ).

В отношении недвижимости физических лиц, кадастровая стоимость которой превышает 300 млн руб., муниципалитеты также смогут устанавливать ставку налога до 2,5% (новый пп. 2.1 п. 2 ст. 406 НК РФ).



9. ▶



ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ



9.1. До 1,5% увеличены ставки земельного налога в отношении земельных участков жилищного фонда и подсобного хозяйства кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. (п. 80 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

В отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и (или) объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса или приобретенных для жилищного строительства, а также приобретенных для ведения личного подсобного хозяйства, садоводства или огородничества, кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. муниципалитеты могут устанавливать ставку в размере до 1,5% вместо текущей 0,3% (новая редакция пп. 1 п. 1 ст. 394 НК РФ).



10. ▶

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ



10.1. Введен новый местный налог – туристический, гл. 33.1 НК РФ (п. 83 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Курортный сбор преобразуется в местный налог – туристический. Муниципалитеты смогут определять необходимость его введения, размеры ставок в установленных пределах и льготы (ст. 418.1 НК РФ).

Налогоплательщиками будут являться организации и физлица, оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщикам и включенных в реестр классифицированных средств размещения (статьи 418.2, 418.3 НК РФ).

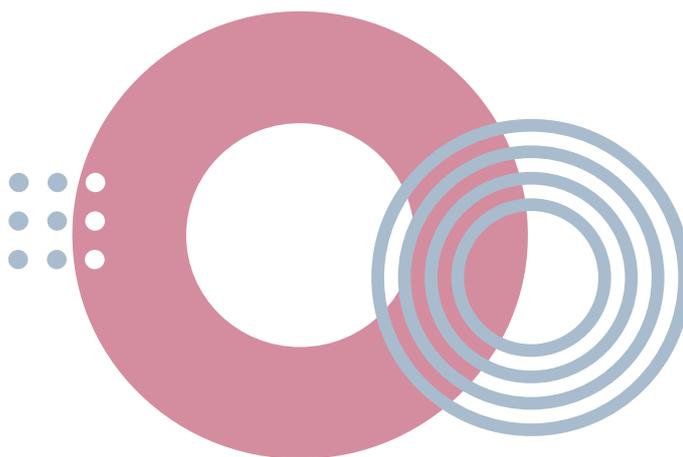
Налоговой базой по общему правилу будет стоимость услуги по размещению без НДС (ст. 418.4 НК РФ).

Ставка налога будет расти с 1% от стоимости проживания в 2025 г. до 5% в 2029 г. Налоговые ставки могут быть дифференцированы с учетом сезонности и (или) категории средства размещения (ст. 418.5 НК РФ).

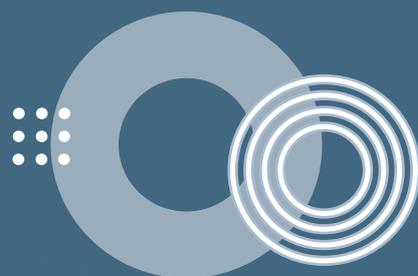
При этом сумма налога в любом случае не может быть ниже законодательно установленного минимума, который составляет 100 руб. в сутки на человека (абзац 2 п. 1 ст. 418.7 НК РФ).

Налог будет уплачиваться по итогам квартала не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, и зачисляться сразу в местный бюджет по месту нахождения гостиниц (статьи 418.6, 418.8 НК РФ).

Декларацию нужно будет подавать в налоговый орган по месту нахождения средства размещения не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 418.9 НК РФ).



11. ▶



СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ



11.1. Установлен пониженный тариф страховых взносов для МСП обрабатывающих производств (подпункты «г», «ж» п. 84 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Для субъектов МСП, основным видом деятельности которых являются обрабатывающие производства устанавливается единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6% в отношении выплаты работнику в части, превышающей МРОТ (новый п. 2.5 ст. 427 НК РФ).

Эта льготная ставка применяется МСП, основным видом деятельности которых является один из видов раздела «Обрабатывающие производства» ОКВЭД, за исключением производства напитков, табачных изделий, кокса и нефтепродуктов, металлургического производства. Перечень будет утверждаться Правительством РФ.

Соответствующий вид деятельности должен быть указан в качестве основного вида экономической деятельности в ЕГРЮЛ либо в ЕГРИП. По итогам календарного года, предшествующего году перехода плательщика на льготный тариф, а также по итогам отчетного (расчетного) периода не менее 70% должны составлять доходы от осуществления основного вида деятельности.

В случае несоответствия этим условиям плательщик лишается права на применение льготного тарифа с начала того расчетного периода, в котором допущено несоответствие (новый п. 13.2 ст. 427 НК РФ).

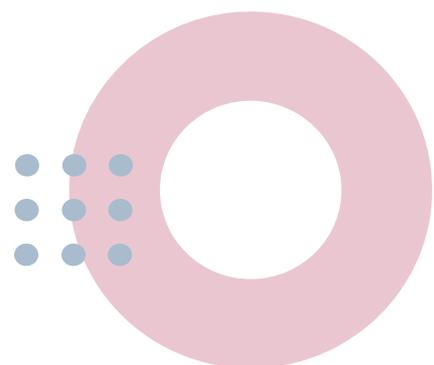
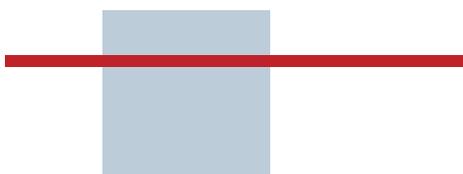
11.2. Вводится пониженный тариф страховых взносов для централизованных религиозных организаций (подпункты «а», «г» п. 84 ст. 2 Закона, п. 7 ст. 8 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Для централизованных религиозных организаций и религиозных организаций, входящих в структуру централизованных религиозных организаций, вводится льготный тариф до 31.12.2026 (новый пп. 23 п. 1 ст. 427 НК РФ).

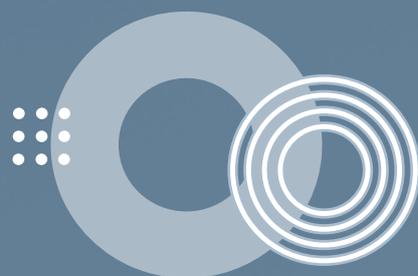
Для таких плательщиков будет применяться единый пониженный тариф в размере 0% свыше единой предельной величины базы и в размере 7,6% в пределах установленной единой предельной величины базы (новый п. 2.6 ст. 427 НК РФ).

11.3. Действующие пониженные тарифы страховых взносов для социальных НКО и благотворительных организаций продлеваются до 2026 года (пп. «б» п. 84 ст. 2 Закона, вступает в силу с 01.01.2025)

Для НКО (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), применяющих УСН и осуществляющих деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства, массового спорта (за исключением профессионального), а также для благотворительных организаций, применяющих УСН, до 2026 года продлевается льготный пониженный тариф в размере 0% свыше единой предельной величины базы и единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6% в пределах установленной единой предельной величины базы (новая редакция п. 2.2 ст. 427 НК РФ).



12. ▶



НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ПРИ ДРОБЛЕНИИ БИЗНЕСА



12.1. Введена налоговая амнистия при дроблении бизнеса в 2022-2024 гг. в случае отказа от такого дробления в 2025-2026 гг. (ст. 6 Закона, вступила в силу с 12.07.2024)

Смысл амнистии заключается в прекращении обязательств по налогам, пеням и штрафам, доначисленным в связи с дроблением бизнеса в 2022-2024 годах, если налогоплательщик откажется от дробления с 2025 года, то есть, по существу, перейдет на ОСНО.

12.2. Понятия дробления бизнеса и отказа от него

Дробление бизнеса – это разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами, в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов с целью получения необоснованной налоговой выгоды путем применения спецрежимов (пп. 1 п. 1 ст. 6 Закона).

Добровольный отказ от дробления бизнеса – это исчисление и уплата лицами, участвовавшими в дроблении, налогов в размере, определенном в результате консолидации по всей группе лиц доходов и (или) других показателей, соблюдение которых является условием для применения спецрежимов (пп. 2 п. 1 ст. 6 Закона).

12.3. Кто может воспользоваться амнистией

Данной амнистией могут воспользоваться налогоплательщики, которым доначислены налоги, пени, штрафы за 2022 – 2024 в части правонарушений, связанных с фактом дробления бизнеса, при отказе от дробления в 2025-2026 годах. В этом случае их задолженность прекращается (п. 2 ст. 6 Закона).

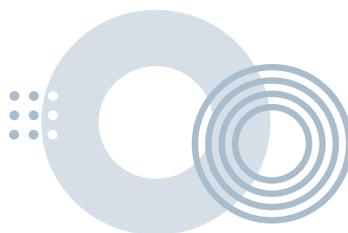
Однако амнистия не распространяется на решения, вступившие в силу до дня вступления в силу положений об амнистии, то есть до 12.07.2024 (п. 3 ст. 6 Закона).

Со дня вступления в силу положений об амнистии (с 12.07.2024) приостанавливается вступление в силу решений, вынесенных по результатам налоговых проверок за налоговые периоды 2022 – 2024 годов. Но это приостановление не отменяет право налогоплательщика на обжалование решения налогового органа и не прерывает течение сроков, отведенных на такое обжалование (п. 4 ст. 6 Закона).

12.4. Процедура амнистии

Если по результатам выездной налоговой проверки за 2025 и 2026 годы не выявлено дробление бизнеса, обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов за 2022-2024 годы прекращается с даты вступления в силу решения за 2025 и 2026 годы (п. 5 ст. 6 Закона).

Если выездная налоговая проверка за 2025 и 2026 годы не назначена, приостановленное решение за 2022-2024 годы вступает в силу 01.01.2030 с одновременным прекращением обязательств по нему (п. 6 ст. 6 Закона).



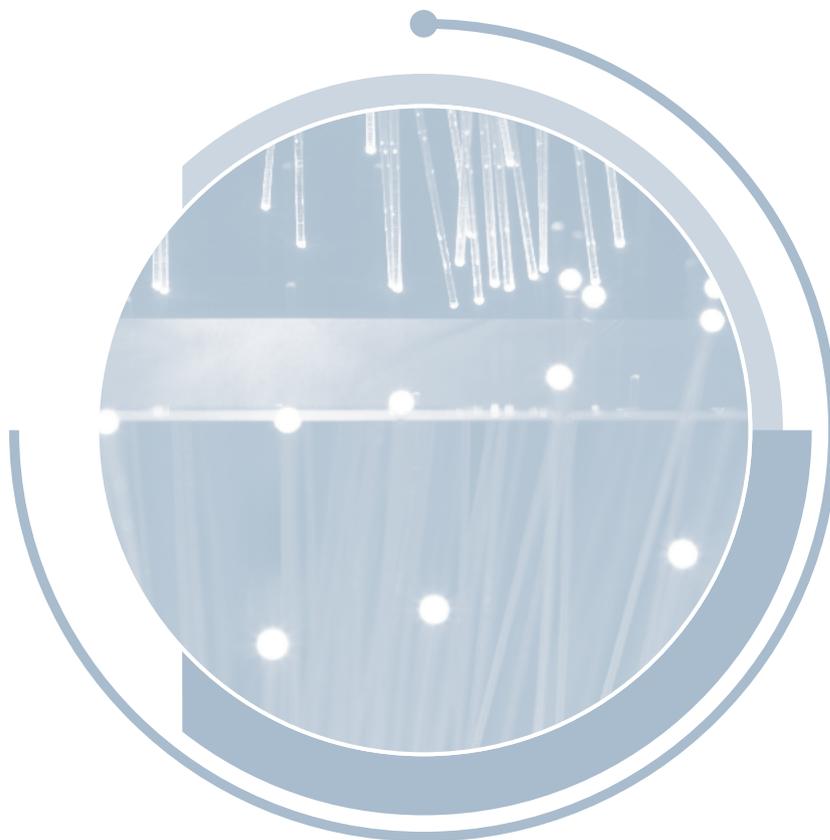
12.5. Последствия несоблюдения условий амнистии

Если по результатам проверки за 2025-2026 годы обнаружится, что налогоплательщик не отказался от дробления, приостановленное решение вступает в силу одновременно с вступлением в силу решения по проверке за 2025 и 2026 годы (*п. 7 ст.6 Закона*).

Если отказ от дробления за 2025-2026 годы произошел только после вынесения решения о проведении проверки за эти годы, обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов за 2022 и 2023 годы прекращается при условии добровольного отказа от дробления бизнеса в 2024 году до даты вступления в силу решения по проверке за 2025 и 2026 годы (*п. 9 ст. 6 Закона*).

12.6. Порядок передачи материалов налоговых проверок в следственные органы

С дня вступления в силу положений об амнистии (*с 12.07.2024*) направление в следственные органы материалов налоговых проверок, по результатам которых выявлено дробление бизнеса и вступление в силу решений по которым приостановлено, осуществляется после вступления в силу таких решений (*п. 14 ст. 6 Закона*).



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

