

BLCONS

GROUP

Системный обзор
изменений налогового
законодательства за 2024



**РУБИНШТЕЙНА,
15-17**

Адрес



**+7 (812) 575-84-00,
(01), (02)**

Телефон



BLCONS.COM

WEB



MANAGER@BLCONS.COM

E-mail



НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

≠

НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

При налоговом планировании и оценке рисков налогоплательщику нужно учитывать не только НК РФ

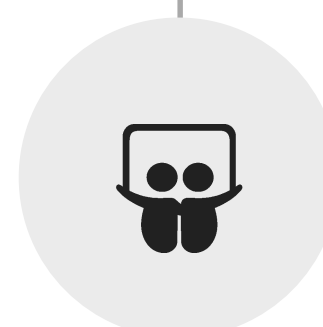
4. Правовые подходы, сформированные в судебной практике



1. Налоговый кодекс и отдельные законы (федеральные, субъектов РФ и местных законодательных органов)



2. Международные соглашения, заключенные РФ, по вопросам налогообложения



3. Нормативно-правовые акты, принимаемые Правительством РФ, гос. органами разного уровня

КОГО КОСНУЛИСЬ ПОПРАВКИ В НК 2024-2025



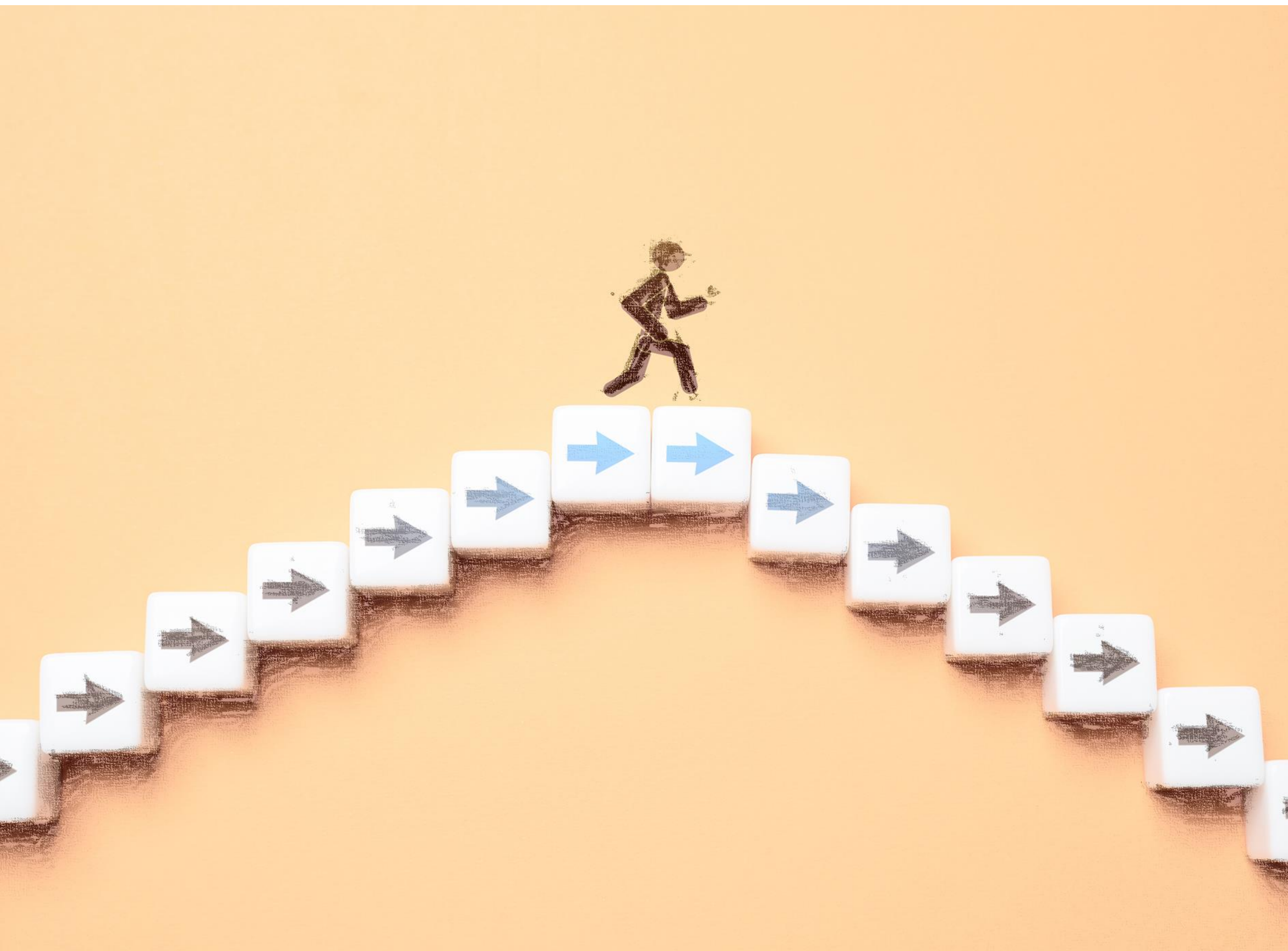
Налогоплательщики:

- Физические лица
- ИП
- Юридические лица

Налоговые агенты:

- ИП
- Юридические лица

Иные субъекты налоговых
правоотношений



ДЕЙСТВИЕ ПОПРАВОК, ВНОСИМЫХ В НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС

- с момента вступления в силу ФЗ
- с первого числа следующего налогового периода
- с даты, установленной ФЗ, в т.ч. с распространением на прошлые периоды
- в течение определенного периода

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ, КОНТРОЛЬ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ



- *Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ*
- *Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ*
- *Законопроект 727330-8 принят ГД*

Изменения налогового администрирования – часть 1 НК

*Федеральный закон от 08.08.2024
№ 259-ФЗ*

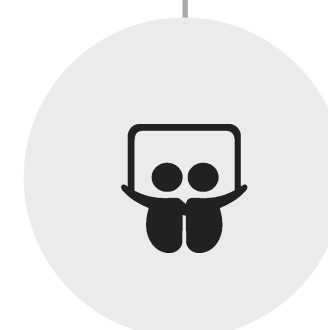
С 08.08.2024 Требование об уплате налоговой задолженности будут направлять не позднее 1 года со дня формирования отрицательного сальдо ЕНС, при размере от 500 до 3000 руб.. С 08.09.2024 Налоговое уведомление не направляется при сумме долга менее 300 р.



С 08.09.2024 налоговый орган вправе устанавливать доп. требования к поручителям и залоговому имуществу в целях предоставления рассрочки, отсрочки, инвестиционного налогового вычета.



С 01.01.2025 удержание налоговым агентом НДФЛ возможно до 31 января года, следующего за истекшим. Представление сообщения о невозможности удержать НДФЛ - до 25 февраля.



С 01.01.2025 налоговый агент по НДФЛ обязан учитывать фактически произведенные и документально произведенные расходы налогоплательщика. Хранить предоставленные налогоплательщиком оригиналы или нот. копии должен 5 лет.



ПЕНИ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ – 75 НК

1/300

ключевой ставки ЦБ в отношении суммы отрицательного сальдо ЕНС, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей до 30 календарных дней (включительно);

1/150

ключевой ставки ЦБ РФ в отношении суммы отрицательного сальдо ЕНС, сформированного в связи с неисполненной обязанностью по уплате налогов, непрерывно существующей сверх 30 календ.дней (начиная с 31 дня)

*С 09.03.2022 по **31.12.2024** пени для организаций - в размере **1/300** ключевой ставки ЦБ, независимо от периода наличия долга (п.5 ст.75 в ред. Закона 259-ФЗ).*

ПЕНИ ДЛЯ ОРГАНИЗАЦИЙ В 2025

В законопроекте 727330-8:

*С 1-го по 30-й день просрочки — 1/300
ключевой ставки ЦБ;*

С 31-го по 90-й день — 1/150;

С 91-го дня просрочки — 1/300.

Для ФЛ и ИП без изменений - 1/300.



Налоговый мониторинг

Компания предоставляет налоговому органу удаленный доступ к своим информационным системам (*к учетной информационной системе или аналитической витрине данных*).

Снижение пороговых значений для перехода на налоговый мониторинг:

Начиная с	Выручка в год/ млн. руб.	Сумма уплаченных налогов в год/млн.руб.
2025	800	80
2021	1000	100
2016	3000	300

В 2023 году - 445 компаний, в 2022 году - 339 компаний.

НАЛОГОВЫЙ ЭКСПЕРИМЕНТ

Сейчас: Москва, Московская и Калужская обл., Татарстан (Закон № 17-ФЗ от 25.02.2022)

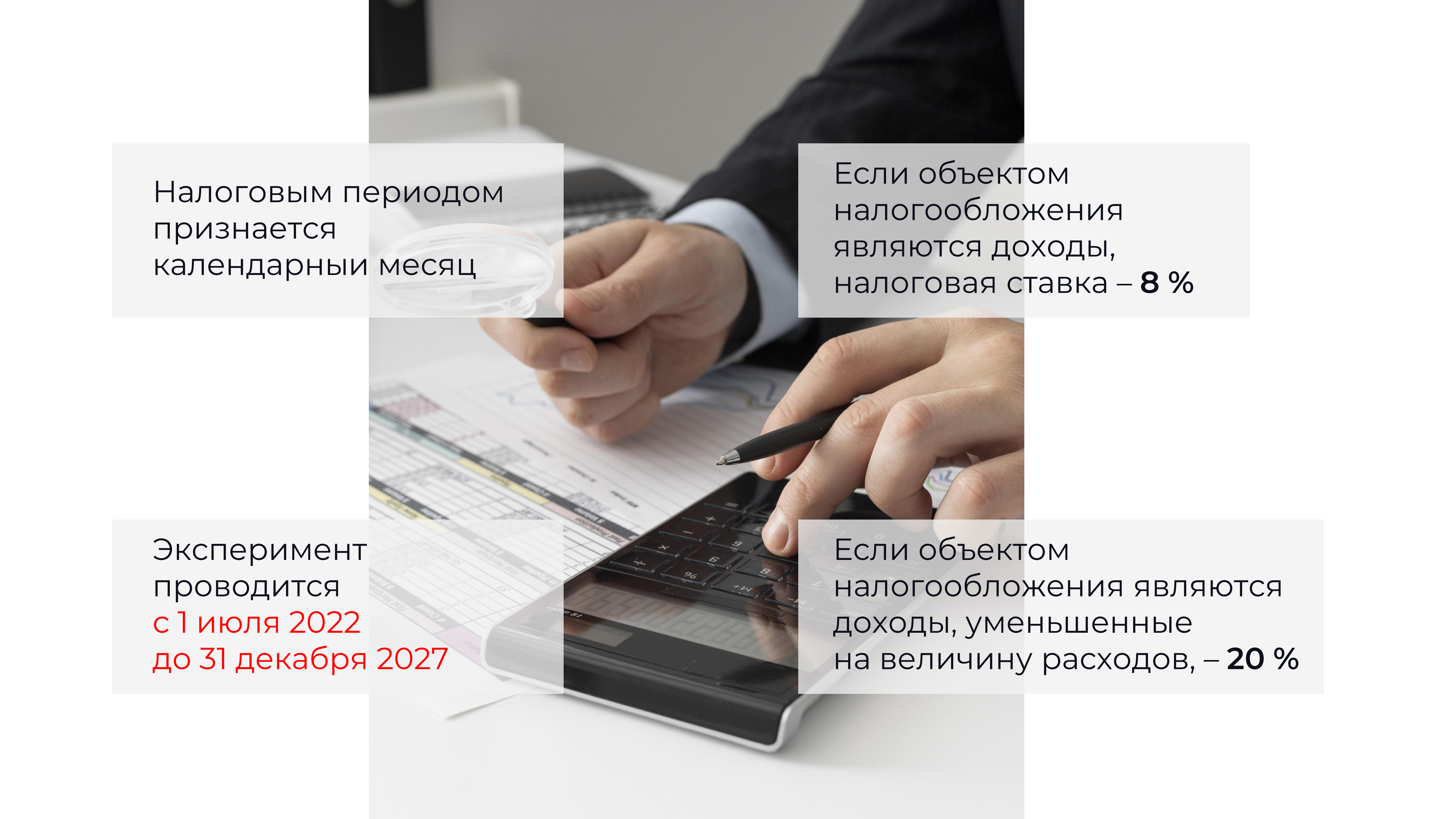
С 2025 – все регионы (законопроект 727330-8 принят ГД)
Вводится законами субъектов РФ

Вправе применять ЮЛ и ИП с годовым доходом не более **60 млн руб.**, средняя численность - не более **5 человек**.

Уведомление о переходе: не позднее 31 декабря предшествующего года или не позднее 30 кал. дней с даты постановки на налоговый учет.

Освобождение от обязанности:

- плательщика НДС;
- плательщика налога на прибыль (за искл. налога с дивидендов, процентов, прибыли КИК)
- плательщика НДФЛ в отношении доходов ИП, полученных от предпринимательской деятельности;
- по уплате налога на имущество организаций;
- налога на имущество ФЛ в отношении имущества, используемого для предпринимательской деятельности;
- от подачи налоговой декларации;
- от уплаты страховых взносов на обязательные пенсионное страхование, соц. страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное мед. страхование;
- по представлению расчета по страховым взносам и персонализированных сведений о ФЛ.



Налоговым периодом признается календарный месяц

Если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка – **8 %**

Эксперимент проводится с **1 июля 2022** до **31 декабря 2027**

Если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, – **20 %**



НОВОЕ ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ШТРАФА И БЛОКИРОВКИ СЧЕТА НАЛОГОВОГО АГЕНТА

В случае непредставления налоговым агентом до 25 числа месяца, следующим за отчетным, **Расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов:**

- **штраф** от 5 до 30% неуплаченной суммы, но не менее 1000 руб. (ст. 119 НК);
- в течение 20 дней по истечении срока для представления расчета налоговый орган **приостанавливает операции** по счетам в банке и переводов электронных денежных средств налогового агента (п. 3.2 ст. 76 НК).
«Разблокировка» - не позднее дня, следующего за днем представления расчета.

*Приостановление операций по счету - прекращение всех расходных операций.
Но учитывается очередность платежей, предусмотренная ст.855 ГК.*



ОШИБКИ ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ РАСЧЕТОВ

Форма и порядок заполнения утв. Приказом ФНС от 26.09.2023 №ЕД-7-3/675@;

Письмо ФНС от 14.11.2023 № ШЮ-4-13/14369@ (об основных изменениях формы расчета);

Письмо ФНС от 19.12.2023 № СД-4-3/15920@ (о контрольных соотношения для проверки правильности заполнения показателей расчета).

- Непредставление Расчета при наличии выплат иностранной организации (ИО);
- Неотражение освобождаемых от налогообложения у источника в соответствии с СОИДН выплат;
- Отражение в Разделах 3, 4, 5 всех выплат с начала налогового периода, в т.ч. выплат за предыдущие кварталы (месяцы);
- Непредставление Расчета за все последующие отчетные периоды, начиная с периода выплаты дохода ИО;
- Непредставление Уведомлений об исчисленных суммах налогов отношении выплат за 1-й и 2-й месяцы квартала (налоговыми агентами, представляющими Расчеты ежеквартально)



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ НАЛОГОВОГО АГЕНТА В СВЯЗИ С СОЦ. ВЫЧЕТАМИ ПО НДФЛ

Введена ответственность для организаций и ИП за представление недостоверных сведений в целях получения налогоплательщиками НДФЛ (физ.лицами) социальных вычетов в упрощенном порядке (ст. 126.3 НК).

Штраф - 20 % от суммы неправомерно полученного ФЛ налога на основании недостоверных сведений.

Чтобы избежать штрафа налоговому агенту нужно самостоятельно выявить ошибки и подать уточненные документы до установления ИФНС недостоверности.



Изменения налогового администрирования

С 05.02.2025 дата получения документов от налогового органа – **6-ой** день со дня их направления по ТКС. *Блокировать счет за неотправку квитанции о приеме требования ФНС не будут.*

С 01.01.2026 отменяются свидетельства и уведомления о постановке на налоговый учет (можно будет использовать выписку из ЕГРЮЛ)

ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ ПОЛОЖЕНИЙ **ВТОРОЙ** **ЧАСТИ** НАЛОГОВОГО КОДЕКСА



С 2025 года:

- НДФЛ
- Налог на прибыль организаций
- УСН
- Освобождение от ответственности за дробление бизнеса
- Налог на землю и на имущество
- Пр.



НДФЛ С ЗАРПЛАТ, ВЫИГРАШЕЙ, ПРИБЫЛИ КИК

Было: 13% до 5 млн.р.
15% свыше 5 млн.р.

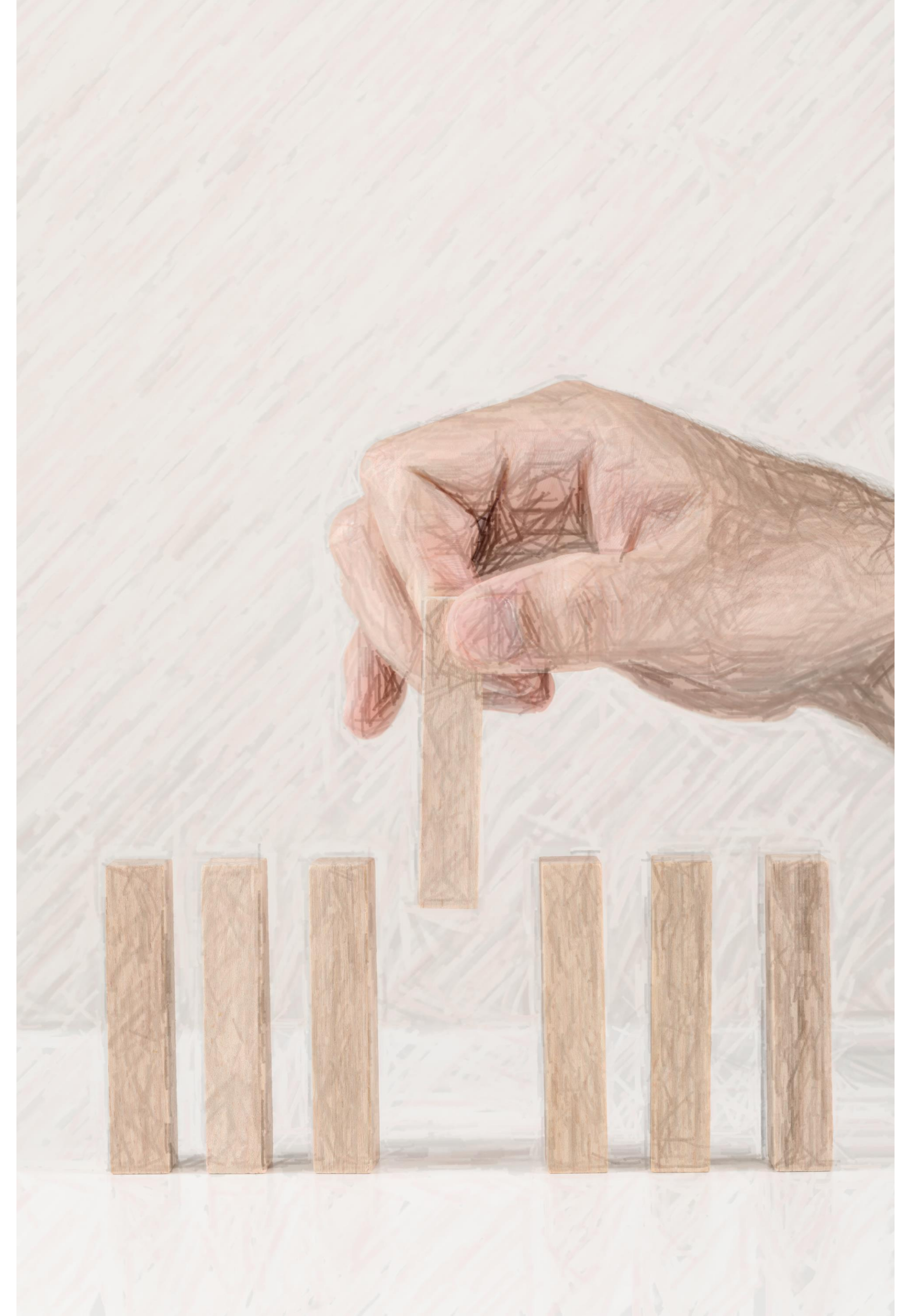
С **2025**: 13% до 2,4 млн.р.
15% свыше 2,4 до 5 млн.р.
18% свыше 5 до 20 млн.р.
20% свыше 20 до 50 млн.р.
22% свыше 50 млн.р.

В ст.210 НК перечислены виды доходов, налоговая база по которым исчисляется отдельно.

Налоговые ставки по НДФЛ

- ✓ для дивидендов
- ✓ % по банковским вкладам
- ✓ доходов от продажи ценных бумаг
- ✓ долей в УК российских компаний
- ✓ продажа и дарение имущества

С **2025**: 13% до 2,4 млн.р.
15% свыше 5 млн.р.





ДОХОДЫ ОТ ПРОДАЖИ ДОЛЕЙ, АКЦИЙ, ПРИБЫЛИ КИК

- Освобождение от уплаты НДФЛ при 5-летнем сроке владения при продаже акций, долей лишь в пределах 50 млн.р.
- Налоговый **НЕРЕЗИДЕНТ** лишен права на освобождение при 5-летнем сроке владения акциями/долями.
- Иной порядок исчисления НДФЛ с фиксированной прибыли КИК.



МАТЕРИАЛЬНАЯ ВЫГОДА ПРИ ПОКУПКЕ ДОЛИ В УСТАВНОМ КАПИТАЛЕ

Начиная с 01.01.2025 при приобретении долей в УК может возникать налоговая база по НДФЛ в виде материальной выгоды (пп.3 п.1 ст.212 НК).

Налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение.

Увеличение ставки налога на прибыль

	ДЕЙСТВУЮЩИЕ НОРМЫ НК	ЗАКОНОПРОЕКТ
Ставка налога (п. 1 ст. 284)	20%	25%
Зачисляется в федеральный бюджет	2% (3% в 2017-2030)	7% (8% в 2025-2030)
Зачисляется в бюджет субъекта	18% (17% в 2017-2030)	-



Применяется, в том числе к налоговой базе в виде:

- прибыли КИК;
- доходов иностранных организаций, не связанные с деятельностью в РФ через постоянное представительство;
- прибыли от деятельности, связанной с добычей углеводородного сырья на новом морском месторождении.



Признание доходов / расходов от курсовых разниц

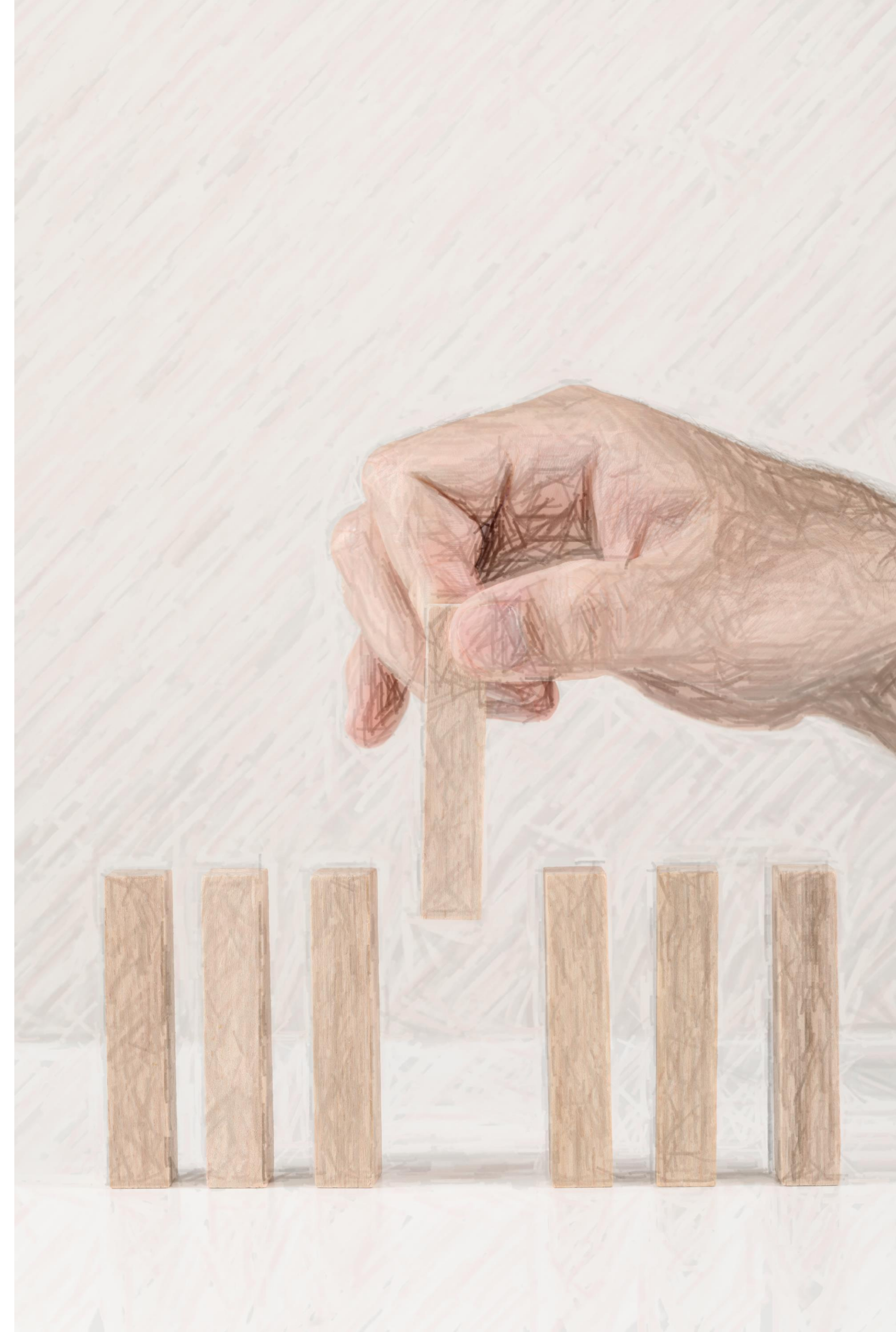
Особый порядок – признание для целей налогообложения налогом на прибыль по дате прекращения / исполнения требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте – продлен до 2027 года

Налоговые льготы для IT-компаний с 2025 года

Было: 0 % в течение 2022-2024

С **2025**: 5% в течение 2025-2030
25% после

С 01.01.2025 **право на льготу по налогу на прибыль и пониженные страховые взносы утрачивается**, если в одну группу компаний с IT-организацией входит **иностранная компания / гражданин** или лицо без гражданства (за исключением случаев, если такие лица контролируются российской организацией или гражданином РФ).



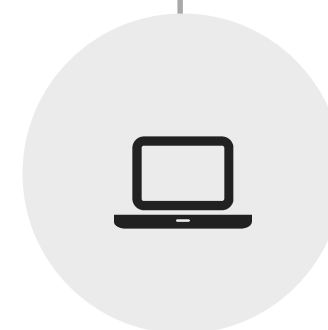
Повышенные
коэффициенты при
формировании
первоначальной
стоимости с 01.01.2025

2 вместо 1,5

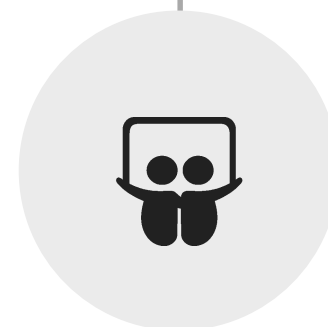
*Порядок определения стоимости
амортизируемого имущества (ст.
257 НК)*



ОС, включенные в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта, либо включенного в перечень российского высокотехнологичного оборудования, утверждаемый Правительством РФ



НМА в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, относящиеся к сфере искусственного интеллекта



Расходы на НИОКР по **перечню**, установленному Правительством РФ



УВЕЛИЧЕНИЕ НАЛОГОВОЙ СТАВКИ ПО НАЛОГУ НА ИМУЩЕСТВО И НАЛОГУ НА ЗЕМЛЮ

С 2025 ставка налога на дорогостоящее имущество организаций и ФЛ с кадастровой стоимостью более 300 млн.р. повышается с 2% до 2,5% (ст. 380, ст.406 НК).

С 2025 ставка налога на землю кадастровой стоимостью более 300 млн.р. - 0,3% (ст. 394 НК).

Письмо> ФНС России от 15.07.2024 № БС-4-21/7995@



СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ИП

Фиксированные страховые взносы ИП:

За 2025 – 53 658 р.

За 2026 – 57 390 р.

За 2027 – 61 154 р.

Уплата фиксированных взносов – до 28 декабря текущего года (ранее до 31 дек)

Предельный размер доп. страховых взносов с дохода, свыше 300 тыс.р.:

За 2025 – не более 300 888 р.

За 2026 – не более 321 818 р.

За 2027 – не более 342 923 р.



ДОНАСТРОЙКА

- Освобождение налогоплательщиков на УСН с выручкой менее 60 млн.р. от составления счетов-фактур
- При **миграции** в субъект с более низкой ставкой единого налога по УСН, будет уплачиваться налог по ставке покидаемого субъекта в течение 3-х лет
- Коэффициент-дефлятор в отношении предельной величины доходов и остаточной стоимости ОС для применения УСН на 2025 = 1
- Уточняются условия применения ФИВН
- Применение **пониженных страховых взносов** субъектами МСП с суммы свыше 1,5 МРОТ

Законопроект № 727330-8



РЕКОМЕНДАЦИИ VLCONS GROUP

1. НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ С УЧЕТОМ ИЗМЕНЕНИЙ НК
2. АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ И БИЗНЕС-МОДЕЛИ
3. ПРОВЕРКА И ПОДТВЕРЖДЕНИЕ ОБОСНОВАННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ
4. ИЗМЕНЕНИЕ ПОЛИТИКИ ПО РАБОТЕ С КОНТРАГЕНТАМИ



ИНСТИТУТ РАЗВИТИЯ
КОНСАЛТИНГА &
ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА



+7 812 575-84-00,
(01), (02)

Телефон



УЧЕБНЫЙ ЦЕНТР INDIGO

ул. Чайковского, 17



BLCONS.COM

WEB



EDU@BLCONS.COM

E-mail



VLCONS EDU аккредитован Палатой налоговых консультантов и Институтом профессиональных бухгалтеров и аудиторов России:



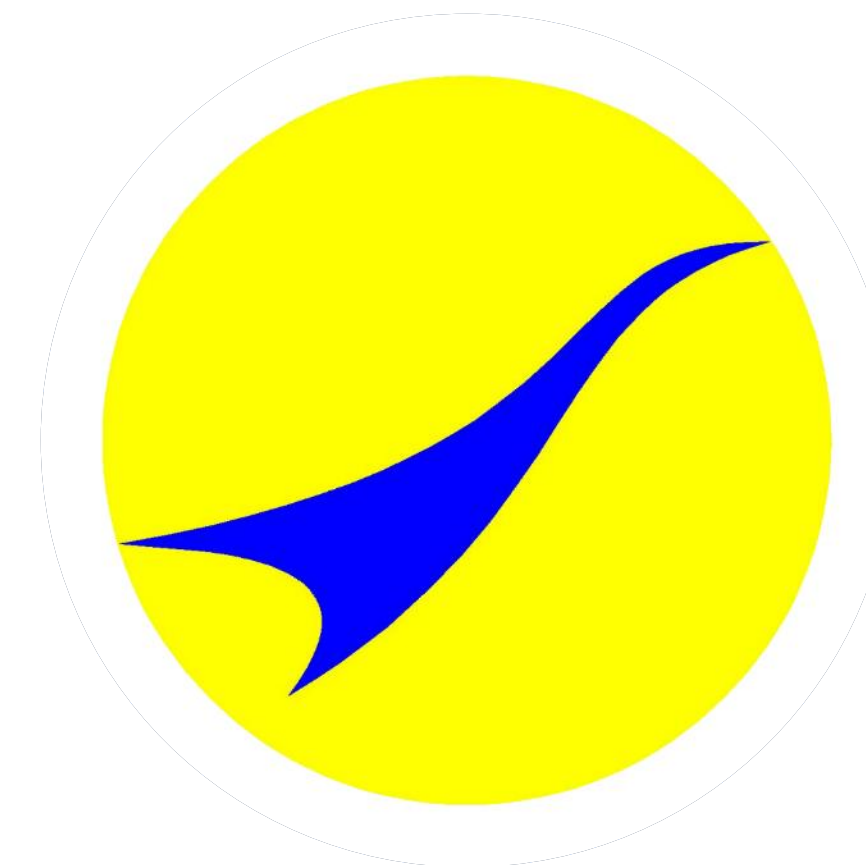
**ЛИЦЕНЗИЯ НА
ОБРАЗОВАТЕЛЬНУЮ
ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ**

№ ЛО35-01271-78/01112098 /
Приказ № 192-п от 26 марта 2024
года



**ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ**

Свидетельство об аккредитации
№ 202-ОП от 27 марта 2024 года



**ИНСТИТУТ
ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ**

Свидетельство об аккредитации
№ А-2229/24 от 30 мая 2024 года

ВЕДУЩИЕ ЛЕКТОРЫ



МАРИЯ СТРИГАЛЕВА

Генеральный директор
аудиторской компании
«БЛКОНС ГРУПП АУДИТ
ДЕПАРТМЕНТ»



ACCA Diploma in International Financial Reporting (*DipIFR Russia*) / Единый аттестат аудитора / Член северо-западного совета СРО «Содружество» / Эксперт с опытом более 25 лет в области права, налогообложения, аудита: юридическая поддержка крупного бизнеса, налоговое планирование и оценка рисков, защита прав налогоплательщиков, аудит бухгалтерской отчетности (*МСФО, РСБУ*), трансфертное ценообразование.



ВЕРА МАКСЮТА

Руководитель
бухгалтерской
и налоговой практики
BLCONS GROUP



Практикующий главный бухгалтер с
отраслевым опытом более 15 лет /
Руководитель проектов по автоматизации
учетных систем и внедрения бизнес-процессов /
Практикующий эксперт с опытом более 20 лет в
области бухгалтерии и автоматизации учетных
систем, бизнес-процессов.