



УФНС РОССИИ
ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ

ПЕРМСКАЯ
ТОРГОВО-ПРОМЫШЛЕННАЯ ПАЛАТА



«Налоги 2025: решения и риски»

Руководитель УФНС России
по Пермскому краю
Н.В. Гурова





Налог на прибыль организаций (Закон № 176 ФЗ от 12.07.2024 г.)

КАК СЕЙЧАС

ПРЕДСТОЯЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2025 ГОДУ

- ставка по налогу на прибыль 20 % (Региональный бюджет – 17 %, Федеральный бюджет – 3 %);

- ставка по налогу на прибыль 25 % (Региональный бюджет – 17 %, Федеральный бюджет – 8 %), (п. 1 ст. 284, 284.3 НК РФ);

- ставка по налогу на прибыль для ИТ-компаний 0%. Период действия 2022-2024 годы;

- ставка по налогу на прибыль для ИТ-компаний 5% на 2025-2030 годы, (п. 1.15 ст. 284 НК РФ);

- повышающий коэффициент 1,5 к расходам на приобретение исключительных прав, а также прав на использование российских программ для ЭВМ, на адаптацию и модификацию этих программ, при формировании первоначальной стоимости основного средства, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта;

- повышающий коэффициент 2 к расходам на приобретение исключительных прав, а также прав на использование российских программ для ЭВМ, на адаптацию и модификацию этих программ, при формировании первоначальной стоимости ОС, включенного в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящегося к сфере искусственного интеллекта, (ст. 257, 264 НК РФ);

- повышающий коэффициент к расходам на НИОКР - 1,5;

- повышающий коэффициент к расходам на НИОКР – 2, (ст. 262, 332.1 НК РФ);

- положения о региональных инвестпроектах действуют до 01 января 2029 года. Преференция в виде пониженной ставки 10% вместо 17% в бюджет субъекта;

- региональные инвестпроекты бессрочные, (п. 1.5 ст. 284, 284.3 и 288.2 НК РФ);



Налог на прибыль организаций (Закон № 176 ФЗ от 12.07.2024 г.)

ПРЕДСТОЯЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2025 ГОДУ

ст. 286.2 НК РФ

- вводится федеральный инвестиционный вычет для организаций из приоритетных отраслей. Правительство РФ определяет (п. 3 ст. 286.2 НК РФ): категории налогоплательщиков, которые могут применять ФИНВ; характеристики группы, в которую входят лица, имеющие право на вычет; категории объектов ОС и НМА, к которым он применяется; порядок и условия применения вычета; порядок определения его величины.

$$\text{Инвестиционный налоговый вычет, на который может быть уменьшен ННПр} = \text{Расходы ОС} \times 50\% \quad \Bigg| \quad \sum \begin{matrix} \text{к уплате} \\ \text{в федеральный} \\ \text{бюджет} \end{matrix} = (\text{Налоговая база} \times 8\%) - (\text{Налоговая база} \times 5\%)$$

Цель: создание новых инструментов налогового стимулирования инвестиций. Позволит в устанавливаемом Правительством РФ порядке уменьшать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую зачислению в федеральный бюджет (с 8 до 3%), на капитальные расходы, произведенные в рамках инвестиционных проектов, требования к которым будут установлены Правительством РФ.

п. 1.8-5 ст. 284 НК РФ

- субъекты смогут устанавливать пониженную ставку по налогу на прибыль для малых технологических компаний в 2025 - 2030 годах по перечню утвержденному Правительством РФ (закон от 04.08.2023 года N 478-ФЗ "О развитии технологических компаний в РФ»). Снижение возможно в части налога, который перечисляют в бюджет региона. Ограничений в ставке нет, то есть от 0 до 17%.

* **Технологическая компания** – российская коммерческая организация, осуществляющая деятельность по разработке и (или) производству продукции (оказании услуг, выполнению работ) **с использованием инновационных технологий**

Цель: поддержка инновационной деятельности малых технологических компаний (базовые критерии: соответствие ОКВЭД, предельные значения по выручке не более 4 млрд рублей, инновации) по Постановлению Правительства РФ от 02.11.2023 N 1847 "Об отнесении технологических компаний к малым технологическим компаниям и о прекращении статуса малых технологических компаний, формировании и ведении реестра малых технологических компаний и об информационном взаимодействии".



Упрощённая система налогообложения (Закон № 176 ФЗ от 12.07.2024 г.)

КАК СЕЙЧАС

- лимит дохода за 9 месяцев для перехода на УСН – 112,5 млн. руб. с учетом ежегодной индексации на коэффициент - дефлятор. Для перехода на УСН в 2024 году сумма дохода за 9 месяцев 2023 года не должна была превышать 149,51 млн. руб.;
- предельный размер дохода для сохранения права на применения УСН - 200 млн. руб. с учетом ежегодной индексации на коэффициент - дефлятор. Для применения УСН в 2024 году сумма дохода не должна превышать - 265,8 млн. руб.;
- лимит остаточной стоимости основных средств - 150 млн. руб. (не индексировалась);
- максимальная средняя численность сотрудников:
100 человек - обычные ставки УСН
130 человек - повышенные ставки;

ПРЕДСТОЯЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2025 ГОДУ

- лимит дохода за 9 месяцев 2024 года для перехода на УСН с 01.01.2025 года - 337,5 млн. руб. с ежегодной индексацией на коэффициент - дефлятор (п. 2 ст. 346.12 НК РФ);
- предельный размер дохода для сохранения права на применения УСН - 450 млн. руб. с ежегодной индексацией на коэффициент - дефлятор (п. 4 ст. 346.13 НК РФ);
- лимит остаточной стоимости основных средств - 200 млн. руб. (с ежегодной индексацией на коэффициент - дефлятор (п. 3 ст. 346.12 НК РФ);
- максимальная средняя численность сотрудников - 130 человек (п. 3 ст. 346.12 НК РФ);



Упрощённая система налогообложения (Закон № 176 ФЗ от 12.07.2024 г.)

КАК СЕЙЧАС

- применение повышенных ставок 8% и 20% при доходах свыше 199,35 млн. руб. или средней численности работников от 100 до 130 человек;

- налогоплательщик, перешедший с УСН на иной режим налогообложения, вправе вновь перейти на УСН не ранее чем через один год после того, как он утратил право на применение УСН;

- при индексации лимитов доходов для перехода на УСН применяется коэффициент - дефлятор для следующего года;

ПРЕДСТОЯЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2025 ГОДУ

- отменены повышенные ставки налога 8% и 20%. В 2025 году данные налогоплательщики исчисляют налог по ставке 6 и 15%, но будут являться плательщиками НДС (п. 2.1 ст. 346.20 НК РФ утрачивает силу с 01.01.2025 г.);

- налогоплательщик, утративший в 2024 году право на применение УСН из-за превышения лимита доходов, может снова перейти на УСН с 01.01.2025 года, если совокупная сумма доходов по итогам 9 месяцев 2024 года, в рамках УСН и ОСНО не превысит 337,5 млн. руб. (п. 7 ст. 346.13 НК РФ);

- при индексации лимитов доходов для перехода на УСН применяется коэффициент - дефлятор соответствующего года (п. 2 ст. 346.12 НК РФ);



Дробление бизнеса

(ст.6 Закон № 176 ФЗ от 12.07.2024 г.)

ПРАКТИКА ПО ДРОБЛЕНИЮ БИЗНЕСА

- Письмо ФНС России от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@

ПРАКТИКА В ПЕРМСКОМ КРАЕ

- Дело № А50-22140/22
- Дело № А50-9124/21
- Дело № А50П-565/2022
- Дело № А50-4900/2023
- Дело № А50-22301/2022

КАК СЕЙЧАС

до 12.07.2024 (вступления в силу ст.6 Закона № 176-ФЗ)

Пресечение схем «дробления бизнеса»
= ОТКАЗ ОТ ПРИМЕНЕНИЯ СХЕМЫ

- ✓ **Добровольное уточнение налоговых обязательств**

За период 2020 – 2023гг в бюджет дополнительно поступило по результатам КАР > 720 млн рублей

- ✓ **Проведение ВМП**

За период 2020 -2023гг дополнительно поступило в бюджет по результатам ВМП > 550 млн рублей

ПРЕДСТОЯЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2025 ГОДУ

Введены понятия:

ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

! Несамостоятельность ВЗЛ + Отсутствие деловой цели + «Налоговая экономия»

ДОБРОВОЛЬНЫЙ ОТКАЗ ОТ ДРОБЛЕНИЯ БИЗНЕСА

! Уплата участниками схемы налогов с консолидированной выручки всей ГК

«НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ» (освобождение от уплаты налогов) в 2022 - 2024 гг.

! При условии добровольного отказа от таких схем в 2025 и 2026 гг.

!!! «НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ» по «ДРОБЛЕНИЮ БИЗНЕСА» НЕ РАСПРОСТРАНЯЕТСЯ НА РЕШЕНИЯ ВМП, вступившие в силу ДО 12.07.2024 года



Дробление бизнеса (ст.6 Закон № 176 ФЗ от 12.07.2024 г.)

В решении по ВНП/КНП **зафиксирован факт дробления** бизнеса за **2022-2024 гг.**
+ такое **решение не вступило в силу** на день вступления в силу ФЗ (на 12.07.2024 г.)

Вступление в силу решения по эпизоду дробления **приостанавливается** → НП* должен отказаться от дробления **до 01.01.2025**

Инициирована ВНП за 2025 и 2026 гг.

НП* **не дробит** бизнес в 2025 и 2026 гг.

Обязанность по уплате налогов, пеней, штрафов за периоды **2022-2024 гг.** прекращается с даты вступления в силу решения по ВНП за 2025-2026 гг.

НП* **продолжает дробить** бизнес в 2025 и 2026 гг.

В полном объеме НП* до вступления решения в силу **подал УНД и уплатил налог и пени** за налоговые периоды начиная с 01.01.2024

Обязанность по уплате налогов, пеней, штрафов за период **2022-2023 гг.** прекращается с даты вступления в силу решения по ВНП за 2025-2026 гг.

Частично

Обязанность по уплате налогов, пеней, штрафов за период **2022-2023 гг.** прекращается в части отказа от схемы

НЕ инициирована ВНП за 2025 и 2026 гг.

Обязанность по уплате налогов, пеней, штрафов за период **2022-2024 гг.** прекращается с 01.01.2030

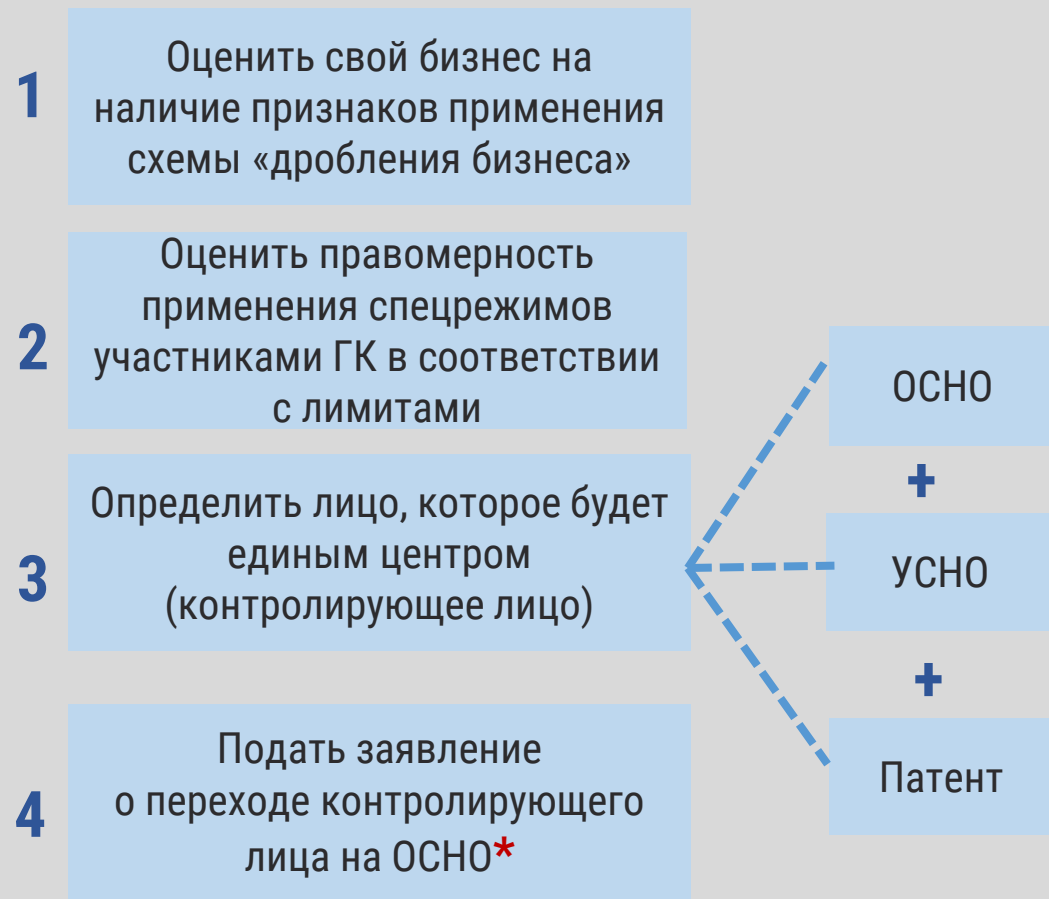
Решение за периоды **2022-2024 гг.** вступает в силу одновременно с вступлением в силу решения на ВНП за 2025-2026 гг.

*НП – Контролирующее лицо

!!!
Отказ от «дробления бизнеса» после назначения ВНП за 2025 и 2026 гг. «налоговая амнистия» **только за 2022 – 2023 гг. при условии УНД за 2024 г. (КНП)**

Дробление бизнеса (ст.6 Закон № 176 ФЗ от 12.07.2024 г.)

Алгоритм действий НП при добровольном отказе от схемы «дробления бизнеса»



*Срок подачи заявления – не позднее 15.01.2025!

Пример применения схемы «дробление бизнеса»



Пример отказа от применения схемы «дробления бизнеса»



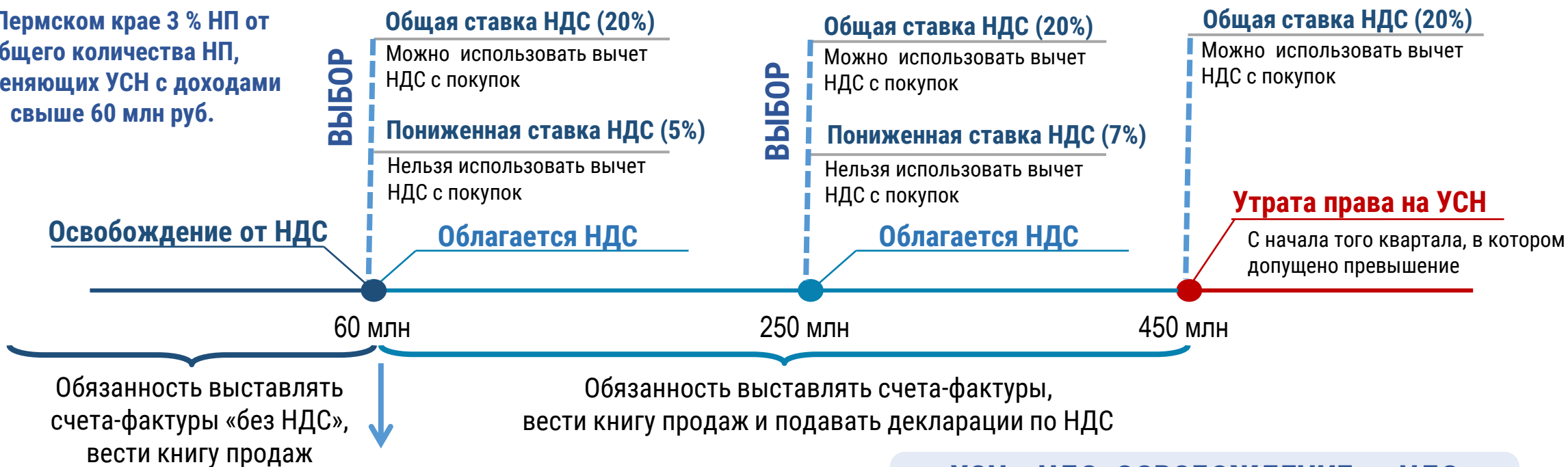


Налог на добавленную стоимость (Закон № 176 Ф3 от 12.07.2024 г.)

ПРЕДСТОЯЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2025 ГОДУ (ст.145, 164, 170, 171, 346.11 НК РФ)

УСН-плательщики = плательщики НДС

* В Пермском крае 3 % НП от общего количества НП, применяющих УСН с доходами свыше 60 млн руб.



ИП – УСН + ПАТЕНТ

УСН + НДС. ОСВОБОЖДЕНИЕ от НДС
(ст. 145 НК РФ)

- Освобождаются при соблюдении одного из следующих условий:
- При переходе на УСН: < 60 млн доход за прошлый год,
 - При продолжении УСН: < 60 млн доход за прошлый год,
 - Вновь созданная организация на УСН: с даты постановки на учет



Налог на доходы физических лиц (Закон № 176 ФЗ от 12.07.2024 г.)

КАК СЕЙЧАС

ПРЕДСТОЯЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2025 ГОДУ

СПОСОБЫ РЕАЛИЗАЦИИ НА ПРАКТИКЕ

Двухступенчатая шкала НДФЛ:

- 13% с годового дохода до 5 млн. руб.
- 15% с превышения 5 млн. руб.

Прогрессивная шкала НДФЛ: Основные доходы (ЗП, ГПХ, ИП, аренда)

- 13% с годового дохода до 2,4 млн. руб.
- 15% для части годового дохода от 2,4 млн. руб. до 5 млн. руб.
- 18% для части годового дохода от 5 млн. руб. до 20 млн. руб.
- 20% для части годового дохода от 20 млн. руб. до 50 млн. руб.
- 22% для части годового дохода от 50 млн. руб.

Пассивные доходы (дивиденды, ЦБ,% по вкладам, страховые выплаты, продажа недвижимости)

- 13% с годового дохода до 2,4 млн. руб.
- 15% для части годового дохода от 2,4 млн. руб.

Изменения не затрагивают:

- выплаты участникам СВО;
- выплаты, получаемые лицами, работающими в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях;

Данные выплаты будут облагаться также в прежних размерах (13% и (или) 15%).

Порядок налогообложения доходов

- в течение года непосредственно налоговым агентом
- по итогам года - исчисление НДФЛ налоговым органом.
- ИП доходы от предпринимательской деятельности облагаются НДФЛ по прогрессивной шкале ставок.



Налог на доходы физических лиц (Закон № 176 ФЗ от 12.07.2024 г.)

КАК СЕЙЧАС

ПРЕДСТОЯЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2025 ГОДУ

СПОСОБЫ РЕАЛИЗАЦИИ НА ПРАКТИКЕ

Стандартные налоговые вычеты на детей:

- 1 400 рублей - на первого ребенка;
- 1 400 рублей - на второго ребенка;
- 3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка.

**Максимальный размер дохода –
350 тыс. руб.**

Размер стандартных налоговых вычетов на детей:

- 1 400 рублей - на первого ребенка;
- 2 800 рублей - на второго ребенка;
- 6 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка.

Максимальный размер дохода - 450 тыс. руб.

Новый налоговый вычет - на ГТО

- сдача норматива ГТО;
- Прохождение диспансеризации.

Размер вычета 18 тыс. руб.

Порядок предоставления:

- предоставление осуществляется работодателем без подачи заявления при наличии у работодателя сведений о детях, находящихся на обеспечении налогоплательщика.

Порядок предоставления:

- предоставление осуществляется работодателем в заявительном порядке не ранее месяца, в котором подтверждено право на вычет



Досудебное урегулирование налоговых споров (№ 389-ФЗ от 31.07.2023)

КАК СЕЙЧАС

Общий порядок рассмотрения жалобы (ст. 139 - 140 НК РФ)

Жалоба подается

- в письменном виде ;
- в электронной форме по ТКС или через ЛК НП

Жалоба рассматривается
вышестоящим налоговым органом.

Срок рассмотрения жалобы

15 рабочих дней - 1 месяц
с возможностью продления срока
и приостановления рассмотрения жалобы.

ПРЕДСТОЯЩИЕ ИЗМЕНЕНИЯ В 2025 ГОДУ

Жалоба в упрощенном порядке («Легкая жалоба») – как дополнительный способ решения возникшего спора

с 01.01.2025 глава 20 НК РФ дополнена
статьей 140.1, устанавливающей
особенности рассмотрения жалоб
в упрощенном порядке.

СПОСОБЫ РЕАЛИЗАЦИИ НА ПРАКТИКЕ

- жалоба подается только в электронной форме (по ТКС или ЛК НП) с обязательным указанием на упрощенный порядок;

- рассмотрение осуществляется налоговым органом, акты ненормативного характера, действия или бездействие должностных лиц которого обжалуются;
- срок рассмотрения – 7 рабочих дней (без возможности продления или приостановления);
- в рамках «Легкой жалобы» не рассматриваются решения налоговых органов по результатам проверок