

# Изменения налогового законодательства с 2025 года: важное для бизнеса



# Содержание

- 1 Изменяется ставка налога на прибыль: для организаций, работающих на ОСНО
- 2 Изменения по страховым взносам: льготы
- 3 Организации и ИП, использовавшие схемы дробления бизнеса, могут избежать штрафов и доначислений за 2022–2024 годы
- 4 Изменения по УСН
- 5 Налогоплательщики на УСН становятся плательщиками НДС
- 6 Вводится новый туристический налог
- 7 Начинает действовать новая прогрессивная шкала НДФЛ
- 8 Увеличатся суммы стандартных детских вычетов на второго и последующих детей
- 9 Вычет по НДФЛ за ГТО
- 10 Повышаются налоговые ставки на дорогое имущество
- 11 Выросла госпошлина за регистрацию прав на кадастровую недвижимость
- 12 Расширен перечень товаров, подлежащих обложению акцизом

# Повышение налога на прибыль



Налоговая реформа с 2025 года **повысит ставки налога на прибыль** для юридических лиц на ОСНО с 20 до 25%. Из них **8%** нужно будет платить в федеральный бюджет, **17%** – в региональный. Норма действует до 2030 года включительно. После 2030 года распределение изменится: на федеральный уровень придётся **7%**, на региональный – **18%**.



IT-компании также постепенно начнут платить налог на прибыль, хоть и по пониженным ставкам. Вместо 0% сейчас ставку повысят до **5%**, платить её нужно будет в федеральный бюджет. Такая ставка сохранится до 2030 года.



Кроме того, налоговую ставку **0%** **могут применять** медицинские и образовательные компании, организации социального обслуживания, участники проекта «Сколково», резиденты Арктической зоны, и эти льготы сохранятся в 2025 году.

**Министерство финансов РФ разработало несколько вспомогательных решений с целью смягчить переход на повышенную ставку:**

## 01 Повышенные коэффициенты для учета расходов

С 2025 года применяется коэффициент **2** (сейчас 1,5), на который можно увеличить следующие виды расходов:

- расходы на приобретение основных средств (далее – ОС) (их сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, пригодного для использования);
- включенных в Реестр российской радиоэлектронной продукции;
- относящихся к сфере искусственного интеллекта;
- включенных в **Перечень** российского высокотехнологичного оборудования;
- расходы на приобретение или создание амортизируемых нематериальных активов (далее – НМА) в виде исключительных прав на ПЭВМ и базы данных;
- расходы на **НИОКР**;
- расходы на приобретение права использования ПЭВМ и баз данных, включенных в **Единый реестр российских программ**, относящихся к сфере искусственного интеллекта.

Для поддержки некоторых категорий плательщиков налога на прибыль также вводится новый вид вычета – **федеральный инвестиционный налоговый вычет**, с 2025 года в НК РФ появится статья 286.2 с соответствующим названием. Он позволит уменьшать сумму налога, подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на величину капитальных расходов в рамках реализации инвестиционных проектов. Максимальный размер вычета – **50%** расходов на приобретение (создание, изменение первоначальной стоимости) ОС и НМА. При этом сумма уплачиваемого налога при использовании вычета не может быть ниже суммы налога, рассчитанной по ставке 3% (в 2025-2030 годах). ОС и НМА, в отношении которых организация воспользовалась правом на федеральный инвестиционный вычет, не подлежат амортизации. Категории налогоплательщиков, которым будет доступен такой инвествычет, список объектов основных средств и нематериальных активов, подпадающих под вычет, порядок и условия его применения, правила определения величины вычета должно установить Правительство РФ.

**Важно!** Новым вычетом не смогут воспользоваться:

- иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ;
- организации, признаваемые налогоплательщиками – участниками соглашения о защите и поощрении капиталовложений;
- кредитные организации;
- организации, осуществляющие производство некоторых подакцизных товаров (этилового спирта, алкогольной продукции, сахаросодержащих напитков, табака и т. п.).

**Региональный инвестиционный налоговый вычет станет бессрочным**, благодаря чему участники региональных инвестиционных проектов освобождаются от уплаты 8% налога на прибыль в федеральный бюджет вне зависимости от объема вложений, это правило становится бессрочным. Ранее предполагалось, что инвестиционные проекты будут действовать ограниченный период времени – в 2018-2028 годах. Но закон о налоговой реформе сделал программу бессрочной.

**Для участников региональных инвестиционных проектов:**

В 2029 году и в последующие годы можно будет продолжать применять пониженные ставки налога и в том случае, если объем капитальных вложений составляет менее 300 млрд рублей. Также для ряда участников РИП убрали ограничение на применение пониженных ставок после 31 декабря 2026 года.

На данный момент для российских организаций, работающих в сфере радиоэлектронной промышленности, предусмотрены льготы по налогу на прибыль. Так, ставка по налогу в федеральный бюджет установлена в размере 3%, а в региональный – 0%. Правительство РФ внесло в Госдуму законопроект, предполагающий продление **данных льгот** на период 2025-2027 годы. При этом пониженная ставка будет выше – в федеральный бюджет **8%**, а в региональный – **0%**.

С 2025 года в составе доходов от профильной деятельности организаций, работающих в сфере радиоэлектронной промышленности, можно учитывать доходы от реализации произведенного оборудования, предназначенного для производства электронной компонентной базы (электронных модулей), электронной (радиоэлектронной) продукции. Для компаний из сферы радиоэлектроники установлено обязательное требование для применения пониженного тарифа – по итогам отчетного периода поступления от профильной деятельности в сумме всех доходов должны составлять не менее 70%.

Напомним, что производители радиоэлектроники также применяют и единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6%. Для применения льготы нужно выполнить те же условия, что и по налогу на прибыль – 70% доходов в отчетном году должны быть профильными.

### **Дополнительно закон о налоговой реформе вводит новые льготы по налогу на прибыль.**

- Особые ставки для **малых технологических компаний**. Регионы смогут устанавливать пониженную ставку налога на прибыль, перечисляемого в региональные бюджеты, то есть опускать её **ниже уровня 17%**. Размеры ставки могут различаться в зависимости от вида компании.

- Для организаций с лицензиями на **пользование участками недр**. На 2025-2030 год для организаций, владеющих лицензиями на пользование определенными участками недр, предусмотрена специальная ставка **20%** (**3%** – в федеральный бюджет и **17%** – в региональный). Она применяется в отношении прибыли, полученной от деятельности по освоению таких участков, при соблюдении ряда условий (**подпункт «е» пункта 50 статьи 2 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ**).

# Изменения по страховым взносам



## Обрабатывающие производства будут платить страховые взносы по льготным ставкам

Субъекты МСП, занимающиеся обрабатывающим производством, могут рассчитывать страховые взносы по пониженному тарифу **7,6%** с части выплат физлицу, превышающей за каждый месяц величину МРОТ. Это правило не действует, если основная деятельность – производство напитков, табачных изделий, кокса, нефтепродуктов или металлургическое производство.

Для того чтобы применять пониженный тариф, нужно, чтобы выполнялись следующие условия:

- основной вид деятельности в ЕГРЮЛ (ЕГРИП) относится к разделу С «Обрабатывающие производства» ОКВЭД;
- доля доходов от вида деятельности составляет не менее 70% в общей сумме ваших доходов за отчетный (расчетный) период, а также за год, предшествующий году применения пониженного тарифа.

Доходы для льготы будут рассчитываться так:

- для организаций на ОСНО – по правилам исчисления налога на прибыль;
- для предпринимателей ОСНО – по правилам исчисления НДФЛ;
- компаниям и ИП на УСН – по правилам исчисления УСН-налога.

Если ИП (организация) перестанет соответствовать одному из критериев, ей придется пересчитать взносы по общему тарифу с начала календарного года.



## Льготы для религиозных организаций

С 2025 года для централизованных религиозных организаций и религиозных организаций, входящих в их структуру, вводится единый пониженный тариф страховых взносов. Централизованной считается религиозная организация, состоящая (в соответствии с уставом) не менее чем из трех местных религиозных организаций. Пониженный тариф устанавливается на бессрочной основе и составляет **7,6%** с выплат каждому сотруднику в пределах предельной величины базы, **0%** – свыше базы.



## НКО продолжают платить взносы по льготной ставке

С 1 января 2025 года для СО НКО и благотворительных организаций **продлевается действие** пониженных тарифов страховых взносов до конца 2026 года. НКО и благотворительные организации, применяющие УСН, продолжают платить страховые взносы по льготным ставкам: **7,6%** – с выплат в пределах облагаемой базы; **0%** – свыше.

Право на пониженный тариф имеют **две категории НКО:**

1. СО НКО, ведущие деятельность в следующих сферах:
  - социальное обслуживание граждан;
  - научные исследования и разработки;
  - образование;
  - здравоохранение;
  - культура и искусство (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов);
  - массовый спорт (за исключением профессионального).

При условии, что не менее 70% доходов должны поступать из целевых поступлений, грантов или деятельности, связанной с указанными сферами. С 2025 года к этому добавляются доходы по соглашениям о трудоустройстве инвалидов. Соблюдение условия проверяется по итогам предыдущего года.

2. Благотворительные организации на УСН, чья деятельность соответствует целям, прописанным в их уставе.

# Налоговая амнистия за дробление бизнеса



**Суть налоговой амнистии** – компаниям и ИП, использовавшим искусственное дробление с использованием спецрежимов, простят нарушения 2022-2024 годов, если они решат обелить деятельность в 2025-2026 годах.

Для этого надо отказаться от схемы и начать платить налоги, объединив показатели по бизнесам. Никаких деклараций подавать не надо.

Порядок проведения налоговой амнистии закреплен в [статье 6 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

Впервые законодательно прописаны понятия «дробление бизнеса» и «добровольный отказ от дробления бизнеса».

**Дробление бизнеса** – это разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными организациями и ИП, контролируруемыми одними и теми же лицами.

При этом разделение:

- осуществляется с использованием спецрежимов;
- направлено исключительно (или по большей части) на занижение налогов.

## Пример:

В 2024 году компания, применяющая УСН, планирует получить доход 300 млн рублей (без учета индексации на коэффициент-дефлятор). Но тогда бы ей пришлось перейти на общий режим и уплачивать много налогов, сдавать сложные отчеты. Чтобы не переходить на ОСНО, она решила разделить бизнес на 2 фирмы, которые будут работать на УСН. Компания посчитала, что это можно сделать, так как каждая из этих фирм пройдет по лимитам, установленным для упрощенки:

- 150 млн рублей в год – по ставкам 6% (для УСН «доходы») или 15% (для УСН «доходы – расходы»);
- 200 млн рублей в год – по ставкам 8% (для УСН «доходы») или 20% (для УСН «доходы – расходы»).

Но даже если фирмы пройдут по лимитам УСН, однако если единственная цель такого разделения – минимизация налогов и не было самостоятельной деловой цели, ИФНС признает такое дробление незаконным.

1. Ведение единой хозяйственной деятельности через организации, применяющие спецрежимы, создание новых ЮЛ при расширении бизнеса с единственной целью – получить налоговые преимущества от применения спецрежима;
2. Искусственное выделение из единого бизнеса сегмента с последующей его передачей подконтрольному лицу, применяющему спецрежим;
3. Ведение предпринимательства с участием лиц, взаимозависимость которых оказала влияние на результаты их деятельности. При этом с учетом [пункта 1 и пункта 7 статьи 105.1 НК РФ](#) лица могут быть признаны взаимозависимыми по основаниям, прямо не предусмотренным НК РФ;
4. Занижение налогоплательщиком, применяющим ОСНО, доходов путем их перераспределения на взаимозависимых лиц, находящихся на спецрежимах;
5. Осуществление налогоплательщиком и взаимозависимым лицом видов деятельности, которые являются частью единого производственного процесса, направленного на достижение общего экономического результата, искусственно разделенного в целях получения налоговой выгоды;
6. Формальное вовлечение членов семьи в хозяйственную деятельность с целью получения налоговой экономии без осуществления ими реальных предпринимательских функций. При этом ведение предпринимательской деятельности с участием членов одной семьи само по себе не свидетельствует о дроблении бизнеса. При рассмотрении вопроса о консолидации доходов членов семьи, полученных от предпринимательской деятельности, значение имеет реальное участие каждого из лиц в такой предпринимательской деятельности, принятие самостоятельных управленческих решений, распоряжение своими трудовыми, административными и финансовыми ресурсами;
7. Ведение обществом хозяйственной деятельности совместно со своим учредителем и (или) руководителем, имеющим статус ИП, может свидетельствовать о дроблении, если такие отношения направлены исключительно на минимизацию налогов общества;
8. Главная цель, преследуемая налогоплательщиком при организации структуры бизнеса, – получение дохода исключительно или преимущественно за счет налоговой выгоды.

**Добровольный отказ от дробления бизнеса** – уплата налогов лицами, применявшими дробление, в суммарном размере по всем ранее разделенным бизнесам.

#### Пример:

Компания из предыдущего примера, формально разделившая бизнес в 2024 году, в 2025 решила отказаться от дробления и стала уплачивать налоги по бизнесу в целом. ИФНС проверила компанию и установила, что схему дробления она применяла в 2024 году, но больше ее не применяет. При таких условиях компания имеет право на амнистию по недоплаченным налогам за 2024 год.

02

#### Условия для получения права на амнистию:

1. При проведении налоговой проверки выявлено дробление с использованием спецрежимов, цель которого – занижение налогов за периоды 2022-2024;
2. Решение по проверке за 2022-2024 годы вступило в силу после того, как начал действовать [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#), то есть после 12.07.2024;
3. В 2025-2026 годах налогоплательщик объединил бизнесы и добровольно отказался от искусственного дробления.

03

#### Поблажки для амнистированных компаний:

1. Амнистированным компаниям не будут доначислять налоги за периоды 2022-2024, а также пени и штрафы [за нарушение статей 119, 120, 122 НК РФ](#);
2. Не придется сдавать декларации и уточнения за эти периоды;
3. Материалы проверки о дроблении ФНС не будет передавать в следственные органы, но только если недоимка по другим нарушениям (кроме искусственного дробления) не достигла суммы, с которой привлекают к [уголовной ответственности](#).

Не распространяются нормы об амнистии на налогоплательщиков:

- дробивших бизнес без применения спецрежимов;
- в отношении которых не проводились налоговые проверки за 2022-2024 годы, то есть если у налоговиков нет информации о факте дробления с использованием спецрежимов;
- в отношении которых проверка за 2022-2024 годы проводилась, но решение по итогам проверки, в результате которой инспекторы выявили дробление, вступило в силу до начала действия [Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#), то есть до 12.07.2024.

1. Приостанавливается вступление в силу решений по дроблению бизнеса за 2022-2024 годы.
2. Приостановление действует до вынесения решения по выездной проверке за периоды 2025 и 2026 годов.
3. Если по итогам выездной проверки в 2025-2026 годах налоговый орган установит факт дробления, то решения по выездным проверкам 2025-2026 и 2022-2024 в части дробления бизнеса вступят в силу одновременно.
4. Если по итогам выездной проверки за 2025-2026 дробления бизнеса выявлено не будет, то обязанность по уплате налогов, пеней, штрафов за 2022-2024 годы прекращается.
5. Если выездная налоговая проверка за налоговые периоды 2025 и 2026 годов налоговыми органами не будет назначена, то обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов прекращается с 1 января 2030 года.
6. При установлении факта частичного добровольного отказа от дробления бизнеса в налоговых периодах 2025 и 2026 годов обязанность по уплате налогов, пеней и штрафов, установленная по результатам налоговых проверок за налоговые периоды 2022-2024 годов, прекращается в соответствующей части.

06

## Как поймут что амнистия применена

- когда компания переходит на ОСНО, так как основной фактор дробления – это остаться на УСН или на ПСН;
- преобразование в единую компанию с единым оборотом групп компаний, принадлежащих одному лицу или группе лиц.

07

## Как налоговая видит дробление бизнеса

- налоговая обладает большим количеством систем помощников, которые показывают, кто курирует (руководит) деятельность всех ИП или ООО, единые IP-адреса, телефоны, точки продаж, база ЗАГС, ГИБДД и другие;
- компании сами себя проявляют указывая информацию на сайте, социальных сетях, говоря открыто о доходах более 60 млн рублей при ПСН и другие системы налогообложения.

08

## Ситуации и последствия проведения выездной налоговой проверки 2025-2026

*Возможны несколько сценариев в зависимости о того, когда проводилась выездная налоговая проверка и каков ее результат.*

Ситуация	Последствие
Выездная проверка за 2025-2026 годы проведена, но дробление не выявлено	Доначисленные суммы за периоды 2022-2024 прощаются с даты вступления в силу решения по проверке за 2025-2026 годы. Если за налоговые периоды 2025-2026 проведено несколько выездных проверок, долг прощается с наиболее поздней даты вступления в силу решений, вынесенных по результатам проверок.
Выездной проверки за 2025-2026 годы не было	Решение о привлечении к ответственности, вынесенное по результатам налоговых проверок за 2022-2024 годов, в части нарушений, связанных с дроблением, вступает в силу 01.01.2030. Одновременно прекращается обязанность по уплате недоимок, пеней и штрафов

Ситуация	Последствие
Выездная проверка за 2025-2026 годы проведена, обнаружено дробление	Налогоплательщику придется погасить суммы, доначисленные не только за 2025-2026 годы, но и за 2022-2024. Если за налоговые периоды 2025-2026 проведено несколько выездных проверок, в результате которых выявлено дробление, то привлекут к ответственности с наиболее ранней даты вступления в силу решений, вынесенных по результатам проверок
Установлен факт частичного отказа от дробления в налоговых периодах 2025-2026	Налогоплательщик получит амнистию по соответствующей части доначислений за 2022-2024 годы
Проверка за 2025-2026 годы проведена, выявлено дробление, налогоплательщик отказался от дробления после вынесения решения о проведении проверки за периоды 2025-2026	Налогоплательщика амнистируют по платежам, доначисленным за дробление в 2022-2023 годах, но при условии, что он отказался от дробления за 2024 год и подал уточнение до вступления в силу решения по выездной проверке за 2025-2026 годы
Компания закрывается (реорганизация, ликвидация, банкротство)	Амнистия состоится с даты внесения соответствующей записи в ЕГРЮЛ. Но если в ходе выездной проверки за 2025-2026 обнаружится, что налогоплательщик продолжает применять дробление в составе иной группы лиц, деятельность которых контролировали те же лица, которые ранее контролировали деятельность налогоплательщика, то этим иным лицам придется погасить налоговые долги за 2022-2024 годы закрывшегося налогоплательщика

# Налоговая реформа УСН

## 01 С 2025 года повышаются лимиты по применению УСН

Увеличены пороговые показатели для перехода на УСН и сохранения этого режима. Максимальная сумма доходов для применения УСН увеличится до 450 млн рублей. Остаточная стоимость основных средств будет увеличена до 200 млн рублей. Для перехода на «упрощёнку» доход за 9 месяцев прошлого года не должен превышать 337,5 млн рублей.

Лимит	2025 год	2024 год
По доходам за 9 месяцев предыдущего года для перехода на УСН	337,5 млн рублей	112,5 млн рублей с учетом ежегодной индексации на дефлятор (в 2024 году – 149,51 млн рублей)
По доходам для применения УСН	450 млн рублей	150 млн рублей с учетом ежегодной индексации на дефлятор (в 2024 году – 199,35 млн рублей)
По доходам для применения УСН с повышенными ставками	—	200 млн рублей с учетом ежегодной индексации на дефлятор (в 2024 году – 265,8 млн рублей)
По остаточной стоимости ОС	200 млн рублей	150 млн рублей
По численности для применения УСН	130 человек	100 человек
По численности для применения УСН с повышенными ставками	—	130 человек

**Важно!** Если ИП совмещает УСН и ПСН, лимит применятся к доходам по обоим режимам.

В соответствии с [Федеральным законом № 362-ФЗ](#) с 1 января 2025 года эксперимент по применению [«автоматизированной УСН»](#) будет распространён на все субъекты РФ.

Данный налоговый режим предназначен для микропредприятий и ИП, у которых численность наемных работников не превышает **5 человек**, а годовой оборот – **60 миллионов рублей**. Расчет налога осуществляется ФНС на основании данных из личного кабинета предприятия/предпринимателя в интернете или по его счетам в банке.

С 1 января 2025 года налогоплательщики, применяющие УСН или НПД, могут перейти на АвтоУСН с 1 числа любого месяца года. Кроме того, с 2025 года режим станет доступен при осуществлении деятельности по агентским договорам доверителям, комитентам или принципалам (например, продавцам на маркетплейсе).

### Отменены повышенные ставки налога при УСН

При расчете авансовых платежей и налога за периоды 2025 год и позднее повышенные ставки налога 8% и 20% **не применяются**. То есть налог (авансовые платежи) нужно рассчитывать по общим ставкам – **6%** и **15%**, – если субъектами РФ не установлены иные ставки.

2025 год	2024 год
<p>Повышенные ставки отменены.</p> <p>Остались:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• 6% – для УСН «доходы»;</li> <li>• 15% – для УСН «доходы минус расходы»</li> </ul>	<p>УСН «доходы»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>6% – стандартная;</li> <li>8% – повышенная.</li> </ul> <p>УСН «доходы минус расходы»:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>15% – стандартная;</li> <li>20% – повышенная</li> </ul>

#### Пример:

Численность сотрудников компании, работающей на УСН «доходы», в 3 квартале составила 110 человек. Если это произошло в 2024 году, то у компании получилось превышение по численности. Начиная с 3 квартала 2024 года она должна платить УСН-налог по повышенной ставке 8%. Если ситуация случилась в 2025 году, компания продолжит платить налог по ставке 6% и останется на УСН до тех пор, пока ее численность не превысит 130 человек (либо доходы не превысят 450 млн рублей).

# Введение уплаты НДС на УСН



В 2025 году действует новое правило: если вы применяете УСН, вы признаетесь налогоплательщиком НДС, при условии, что ваш годовой доход превышает 60 млн рублей, в том числе при реализации подакцизной продукции или если вы вновь созданная организация или вновь зарегистрированный ИП.

В то же время, чтобы не платить налог, бизнесу придётся самостоятельно уведомить налоговую инспекцию о наличии статуса льготника. Сделать это нужно – до 20 января 2025 года. В противном случае даже бизнес с невысокими доходами будет считаться плательщиком НДС.

При совмещении режимов (УСН/ОСН/ЕСХН + патент) доход для целей освобождения от НДС считается в сумме от обоих режимов.

Такие упрощенцы получают освобождение от НДС автоматически, уведомления подавать не нужно. Исчислять и платить НДС можно

**в общем или особом порядке:**

- общий порядок – в полном соответствии с [главой 21 НК РФ](#), применяя ставки 20%, 10%, 0%, расчетные ставки и вычеты;
- особый порядок – с льготными ставками 5% (7%) без применения вычетов.

## 01 Особый порядок уплаты НДС

Упрощенцы получают право применять особый порядок: работать с НДС без применения вычетов, но по сниженным ставкам. То есть поставщик выставляет счёт-фактуру с НДС и перечисляет налог в бюджет целиком. При покупках товаров и услуг не получится принять к вычету входящий НДС, но его можно будет учесть в расходах по УСН.

Ставки НДС зависят от дохода:

- **5%** – при доходе по УСН за прошлый и текущий год до 250 миллионов рублей;
- **7%** – при доходе за прошлый или текущий год более 250 миллионов рублей.

## Плательщиков НДС на УСН разделят на три категории в зависимости от объемов годового дохода

- до 60 млн. рублей в год освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС. Уведомление об освобождении от уплаты НДС подавать не потребуется. Для освобождения доход определяется по предшествующему году. Вновь созданная организация на УСН освобождается от уплаты налога с даты постановки на учет;
- от 60-250 млн. рублей в год, ставка НДС – 5 % (нет права принимать к вычету входящий НДС) либо по общей ставке – 20 %;
- от 250-450 млн. рублей в год, ставка – 7% (нет права принимать к вычету входящий НДС) или общая – 20%.

Ставка НДС	Доход за предыдущий год	Вычет НДС	Обязанности
Без налога	До 60 млн рублей включительно	<b>Право</b> на вычет НДС не возникает, в том числе при выставлении СФ с налогом. Входящий НДС, уплаченный при ввозе товаров в РФ учитывается в стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав	Освобождение от НДС автоматическое, уведомлять ИФНС не нужно. При ввозе товаров в РФ освобождение не действует. Книга покупок не ведется, декларацию по НДС подавать не надо
5%	60-250 млн рублей	Вычет <b>не применяется</b> . Входящий НДС, в том числе уплаченный при ввозе товаров в РФ учитывается в стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав	Заявление о переходе на ставку 5% подавать не надо (ставка заявляется в декларации по НДС). <b>Необходимо</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выставлять счета-фактуры;</li> <li>• вести книги покупок и продаж;</li> <li>• сдавать декларации по НДС</li> </ul>

Ставка НДС	Доход за предыдущий год	Вычет НДС	Обязанности
7%	250-450 млн рублей	Вычет <b>не применяется</b> . Входящий НДС, в том числе уплаченный при ввозе товаров в РФ учитывается в стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав	Заявление о переходе на ставку 7% подавать не надо (ставка заявляется в декларации по НДС). <b>Необходимо:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выставлять счета-фактуры;</li> <li>• вести книги покупок и продаж;</li> <li>• сдавать декларации по НДС</li> </ul>
20% (10%)	60-450 млн рублей	Есть вычет по НДС	<b>Необходимо:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• выставлять счета-фактуры;</li> <li>• вести книги покупок и продаж;</li> <li>• сдавать декларации по НДС</li> </ul>

### Особенности:

- если в течение календарного года доход превысит 60 млн рублей, упрощенец утрачивает право на освобождение от НДС с 1 числа месяца, следующего за тем месяцем, в котором произошло превышение. При этом можно выбрать – платить НДС в общем порядке (20%) или перейти на особый (5%);
- с месяца, следующего за тем, в котором доход за текущий год превысил 250 млн рублей, применяется ставка 7%;
- лимит для применения ставок 5% и 7% будут ежегодно индексировать;
- при превышении дохода в 450 млн рублей право на УСН утрачивается.

Льготная ставка НДС 5% (7%) применяется непрерывно в течение 12 налоговых периодов (кварталов), то есть 3 года. С общей ставки (20%) можно перейти на 5% (7%) с любого квартала.

## Какую ставку НДС выгоднее применять, зависит от:

- объекта налогообложения («доходы» или «доходы – расходы»);
- доли входного НДС (ставка 20% подойдет при высокой доле вычетов);
- совершаемых операций (например, если есть операции, облагаемые по пониженным ставкам, НДС 20% с вычетами может быть выгоден);
- ставки налога по УСН (например, если упрощенец применяет региональную пониженную ставку 1%).

### **Пример:**

Компания работает на УСН «доходы минус расходы» и уплачивает налог по ставке 15%.

#### **1. На 2025 год она запланировала показатели:**

- годовой доход (без НДС) – 244 млн рублей;
- квартальный доход (без НДС) – 61 млн рублей;
- входной НДС за квартал – 5 млн рублей;
- расходы за квартал – 25 млн рублей.

#### **2. Рассчитаем, какую ставку НДС выгодней применять.**

Планируемые доходы не позволяют компании рассчитывать на освобождение от НДС. Значит, она должна применять либо ставку НДС 20% с вычетами, либо пониженную ставку 5% без вычетов.

#### **3. Сделаем расчеты:**

- квартальный НДС к уплате по ставке 20% составит 7,2 млн рублей (61 млн рублей \* 20% – 5 млн рублей);
- квартальный НДС к уплате по ставке 5% составит 3,05 млн рублей (61 млн рублей \* 5%).

Получается, что платить НДС 5% выгодней, но необходимо оценить и общую налоговую нагрузку (УСН + НДС). Дело в том, что при применении ставки 5% сумма входного НДС будет учтена в стоимости купленных товаров (работ, услуг), а значит, снизит базу по УСН-налогу. Снижение квартального аванса по УСН составит 0,75 млн рублей (5 млн рублей \* 15%).

#### Налоговая квартальная нагрузка при НДС 20%:

- аванс по УСН (61 млн рублей – 25 млн рублей) \* 15% + НДС (7,2 млн рублей) = 12,6 млн рублей.

#### Налоговая квартальная нагрузка при НДС 5%:

- аванс по УСН ((61 млн рублей – 25 млн рублей) \* 15% – 5 млн рублей \* 15%) + НДС (3,05 млн рублей) = 7,7 млн рублей.

Таким образом, при оценке общей налоговой нагрузки ставка НДС 5% для компании тоже выгодней.

### Пример (продолжение):

А вот если размер входного НДС и расходы увеличатся, результат будет другой.

1. *Сделаем расчеты*, если компания на УСН «доходы – расходы» запланировала на 2025 год следующие показатели:

- годовой доход (без НДС) – 244 млн рублей;
- квартальный доход (без НДС) – 61 млн рублей;
- входной НДС за квартал – 10 млн рублей;
- расходы за квартал – 50 млн рублей.

2. *Расчеты:*

- квартальный НДС к уплате по ставке 20% составит 2,2 млн рублей (61 млн рублей \* 20% – 10 млн руб.);
- квартальный НДС к уплате по ставке 5% составит 3,05 млн рублей (61 млн рублей \* 5%).

Налоговая квартальная нагрузка при НДС 20%:

- аванс по УСН (61 млн рублей – 50 млн рублей) \* 15% + НДС (2,2 млн рублей) = 3,85 млн рублей.

Налоговая квартальная нагрузка при НДС 5%:

- аванс по УСН ((61 млн рублей – 50 млн рублей) \* 15% – 10 млн рублей \* 15%) + НДС (3,05 млн рублей) = 3,2 млн рублей.

В этом примере сумма НДС оказалась ниже при ставке 20%. А вот если оценивать общую налоговую нагрузку, то выгоднее ставка НДС 5%.

03

## Обновленные правила для коэффициента-дефлятора

Для индексации лимитов доходов будет использоваться коэффициент текущего, а не следующего года.

### Пример

Организация переходит на УСН с 2026 года. К лимиту дохода за 9 месяцев она должна применять коэффициент-дефлятор, установленный на 2025 год.

Закон отменил [пункт 5 и пункт 6 статьи 346.25 НК РФ](#), согласно которым можно было:

- взять к вычету НДС с авансов, полученных на ОСНО в счет реализации, осуществляемой после перехода на УСН, если эти авансы возвращены покупателям до перехода на УСН;
- после перехода на ОСНО взять к вычету НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), не учтенным в расходах в периоде УСН.

Объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров на территории РФ. При реализации товаров упрощенец дополнительно к их цене должен предъявить к оплате покупателю соответствующую сумму налога. Для этого не позже 5 календарных дней с даты отгрузки выставляется счет-фактура. Налоговая база по НДС определяется исходя из договорной цены без учета НДС.

Момент определения налоговой базы зависит от осуществляемой операции:

- при реализации – это дата отгрузки товара;
- в случае получения предоплаты в счет предстоящей поставки налоговая база определяется дважды: на дату предоплаты и на дату отгрузки.

Плательщики НДС, кроме «освобожденцев», обязаны подавать декларации в электронном виде. **Срок – не позже 25 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом).** Форма и порядок заполнения утверждены [Приказом ФНС от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@](#). Уплачивается налог равными долями в течение **3 месяцев, следующих за прошедшим кварталом.** Срок уплаты – **до 28 числа каждого месяца.**



## Рекомендации для предпринимателей

- Посчитать какая ставка НДС на УСН наиболее выгодна
- Изменить условия о цене в договорах с контрагентами, включив в состав новых цен НДС.
- Подключить электронный документооборот (ЭДО) для более быстрого обмена с контрагентами счетами-фактурами и первичной документацией
- нанять главного бухгалтера и делегировать ему обязанности по ведению учета, так как исчисление и учет НДС требует более глубоких познаний.
- Контролировать уровень дохода тем, кто на УСН
- Применение ККТ с учетом НДС
- Подготовить (скорректировать) программные продукты для ведения бухучета
- Учесть в 2024 году как можно больше доходов, так как до конца года будет актуальна ставка 20% (ОСНО)
- Пересмотреть учетную политику для целей налогообложения прибыли на 2025 год. Предусмотреть в ней все законные способы оптимизации
- Заранее соберите сведения о высокотехнологичных ОС и НМА, которые компания планирует ввести в эксплуатацию в конце 2024 года.
- Стоит рассмотреть вариант перехода с 2025 года с общей системы на УСН
- Повысить цены на 5-7%, пересмотреть себестоимость продукции

# Кто и как уплачивает туристический налог с 2025 года



С 2025 года вводится новый туристический налог, пришедший на смену курортному сбору. Курортный сбор, который действовал в некоторых регионах до конца 2024 года, был признан неэффективным из-за сложностей в его взимании и отчетности.

Новый туристический налог предполагается более простым и эффективным механизмом. Его уплачивают организации и физические лица, которые владеют гостиницами или иными помещениями из специального реестра и предоставляют их для временного размещения физлиц.

Уплачивать налог нужно будет с момента, когда его введут в вашем регионе. Ставки зафиксируют местные власти, но они не должны превышать:

- 1% для 2025 года;
- 2% для 2026 года;
- 3% для 2027 года;
- 4% для 2028 года;
- 5% для 2029 года и далее.

Минимальная сумма налога 100 рублей.

## Пример

Гостиничный номер стоит в сутки 6 000 рублей, по ставке 1% налог должен быть 60 рублей, но владелец гостиницы заплатит минимальную сумму 100 рублей.

Платить налог нужно будет **не позднее 28-го числа** после завершения квартала: в январе, апреле, июле, октябре.

Срок сдачи декларации – **не позднее 25-го числа** в те же месяцы.

В Санкт-Петербурге новый налог с 1 января 2025 г. заменит действующий в рамках эксперимента курортный сбор.

# Изменены ставки НДФЛ



С 2025 года вводится дифференцированная шкала из 5 уровней – от 13 до 22 процентов, при этом изменился порог, свыше которого применяется повышенная ставка 15% с доходов от 200 тыс. рублей в месяц

- 13% – с доходов до 2,4 млн рублей
- 15% – с доходов от 2,4 млн до 5 млн рублей
- 18% – с доходов от 5 млн до 20 млн рублей
- 20% – с доходов от 20 млн до 50 млн рублей
- 22% – с доходов свыше 50 млн рублей

В таком порядке облагается большинство доходов физлиц-резидентов: по трудовым договорам и ГПД, выигрыши, прибыль от КИК. Такие же ставки применяются к доходам нерезидентов – иностранцев на патенте, ВКС, беженцев, переселенцев, а также работающих дистанционно за рубежом.

Кроме того, прогрессия не коснется доходов участников СВО, а также для дохода в части районных коэффициентов и процентной надбавки при работе на Крайнем Севере. Повышенная ставка НДФЛ будет применяться не ко всей сумме дохода, а только к превышению над пороговым уровнем.

## Пример

При зарплате 250 тыс. рублей в месяц (3 млн рублей в год) НДФЛ рассчитывается так: с 2,4 млн рублей – по ставке 13% и только с оставшихся 600 тыс. рублей – по ставке 15%.

Общая сумма налога за год составит 402 тыс. рублей (2,4 млн рублей × 13% + 600 тыс. рублей × 15%). Это на 12 тыс. рублей больше, чем при таком же уровне дохода человек заплатил бы в 2024 году (402 тыс. руб. – 3 млн руб. × 13%).

Ставки применяются к совокупности налоговых баз налогового резидента.

В совокупность налоговых баз **не включаются**:

- доходы в виде дивидендов;
- доходы, облагаемые по ставкам 30% и 35%;
- доходы от продажи имущества;
- доходы от продажи долей в организациях и акций;
- доходы в виде процентов по вкладам в банках и др.

К дивидендам, доходам по ценным бумагам, доходам от продажи имущества, долей, акций и так далее с 2025 года применяются ставки НДФЛ:

- 13% – для дохода до 2,4 млн рублей;
- 15% – с превышения.

### Пример

Акционер в 2024 и 2025 годах получил дивиденды по 10 000 000 руб. Сумма НДФЛ за 2024 год равна 1 400 000 руб. Сумма НДФЛ за 2025 год составит 1 452 000 руб. Налог с дивидендов увеличится на 52 000 руб. Это примерно 3,7% от прежней суммы налога или 0,5% от размера дохода.

Сумма НДФЛ за 2024 год:

$5\,000\,000 * 13\% + 5\,000\,000 * 15\% = 1\,400\,000$  рублей.

Сумма НДФЛ за 2025 год:

$2\,400\,000 * 13\% + 7\,600\,000 * 15\% = 1\,452\,000$  рублей.

Увеличение НДФЛ за счет изменения ставки, в рублях:

$1\,452\,000 - 1\,400\,000 = 52\,000$  рублей.

Относительное увеличение НДФЛ в %:

$52\,000 < \text{дельта по НДФЛ} > / 1\,400\,000 < \text{базовое значение НДФЛ до изменения ставки} > * 100 = 3,71\%$ .

$52\,000 < \text{дельта по НДФЛ} > / 10\,000\,000 < \text{годовой доход} > * 100 = 0,52\%$ .

По таким же ставкам будут облагаться операции с цифровыми финансовыми активами.

# Повышение детских вычетов



С 2025 года увеличатся суммы стандартных детских вычетов на второго и последующих детей. Закон предполагает правки в [статью 218 НК РФ](#), которые вдвое повышают вычеты на детей за каждый месяц

- с 1400 рублей – на первого ребенка
- с 1400 рублей до 2800 рублей – на второго ребенка
- с 3000 рублей до 6000 рублей – на третьего и последующих

Для опекунов, попечителей, приемных родителей, супругов приемных родителей повысится вычет на ребенка-инвалида до 12 000 рублей (сейчас 6 000 рублей). Повысится предел предоставления вычетов до 450 000 рублей (сейчас 350 000 рублей). Отменится необходимость подачи заявления на детские вычеты. А также до 450 000 рублей увеличится порог доходов, по достижении которого предоставляют детские вычеты (сейчас 350 000 рублей).

## Пример

Зарплата сотрудника составляет **55 000 рублей** в месяц. У сотрудника трое детей. Сумма детских вычетов за 2024 год равна **34 800 рублей**, за 2025 год – **81 600 руб.** Сумма экономии НДФЛ от повышения вычетов составит **6 084 рублей** за год. Это около 7,5% от прежней величины НДФЛ или примерно 1% годового дохода сотрудника.

## Новый вид вычета по НДФЛ (ГТО)



Работодателей обязали представлять новый вычет гражданам

- выполнившим нормативы ГТО, соответствующие их возрастной группе, и награжденным знаком отличия
- подтвердившим полученный знак отличия
- прошедшим диспансеризацию в календарном году, в котором сданы нормативы ГТО или подтвержден знак отличия

Право на вычет действует в течение календарного года, в котором гражданин сдал нормативы ГТО или подтвердил полученный знак отличия. Сумма вычета – **18 000 рублей** в год. НДФЛ с этой суммы – **195 рублей** в месяц. При этом работодатели могут «не мелочиться», а предоставить вычет в любом месяце сразу за год (сумма НДФЛ составит 2 340 рублей).

## Изменения по имущественным налогам

### 01 Новая ставка налога на имущество организаций

Регионам дано право устанавливать повышенную ставку налога на имущество организаций до 2,5% для кадастровой недвижимости, превышающей 300 млн рублей (в 2024 году максимальная ставка – 2%).

### 02 Новые условия для льготы по земельному налогу

Льготную ставку земельного налога 0,3% не могут применять собственники земель, кадастровая стоимость которых более 300 млн рублей. Уплачивать налог по таким участкам надо по «местной» ставке – до 1,5%. **Исключения:**

- участки сельхозназначения или относящиеся к землям в составе зон с/х использования в населенных пунктах и используемые для сельхозпроизводства;
- участки, ограниченные в обороте по законодательству, предоставленные для обеспечения обороны, безопасности и таможенных нужд.

## Изменения по госпошлинам



**Выросла пошлина за регистрацию прав (обременений, сделок) на кадастровую недвижимость стоимостью более 22 млн рублей.**

Госпошлина составляет 0,1% от цены сделки (а не твердую сумму 22 тыс. рублей). При этом размер платежа установлен:

- не менее 0,1% кадастровой стоимости недвижимости на дату обращения за совершением юридически значимого действия
- не более 1 млн рублей

## Изменения по акцизам



**С 1 января 2025 года расширится перечень подакцизных товаров**

### В него добавят

- фармацевтическую субстанцию этилового спирта, а также спиртосодержащих лекарственных препаратов, не включенных в перечень, утверждаемый Правительством РФ. При реализации этой субстанции аптечным и медицинским организациям ставка акциза нулевая. А также освобождаются от акциза аптеки, изготавливающие по рецептам лекарственные препараты
- никотиновое сырье и бестабачную никотинсодержащую смесь для нагревания. При реализации бестабачных никотинсодержащих смесей для нагревания и жидкостей для электронных сигарет можно брать к вычету акциз, уплаченный при покупке (ввозе) сырья
- природный газ, приобретенный для производства аммиака

# Оптимизация работы бухгалтера в контексте налоговой реформы 2025 года



Налоговая реформа 2025 года вносит значительные изменения в систему налогообложения в России, что требует от бухгалтерии пересмотра своей работы и адаптации к новым правилам

## Ключевые шаги по оптимизации работы бухгалтера

● **Изучение новых законодательных актов:** тщательно изучите все изменения в налоговом кодексе, связанные с налоговой реформой 2025 года. Особое внимание уделите новым правилам расчета налога на прибыль, УСН, НДС, страховых взносов и налогов на недвижимость

● **Обновление программных средств:** проверьте, что используемые бухгалтерские программы совместимы с новыми правилами налогообложения. При необходимости обновите программы или перейдите на новые решения, которые учитывают изменения в законодательстве

● **Пересмотр внутренних процессов:** проведите анализ существующих внутренних процессов бухгалтерии и определите, какие из них необходимо изменить в связи с налоговой реформой. Например, может потребоваться изменить форму отчетности, ввести новые документы, перестроить систему учета, перейти на более эффективный внутренний электронный документооборот

● **Обучение персонала:** проведите обучение новым правилам налогообложения и изменениям в законодательстве. Важно, чтобы бухгалтерский персонал был в курсе всех новых требований

● **Автоматизация процессов:** изучите возможности автоматизации бухгалтерских процессов для упрощения работы и снижения риска ошибок

# Как подготовиться к налоговой реформе

- Проанализируйте нововведения, поймите в какой части они вас затрагивают
- Если вы опасаетесь претензий налогового органа в части дробления бизнеса, помните, что не любое «дробление» вне закона. Следуйте простым правилам:
  - каждая организация должна вести самостоятельную хозяйственную деятельность, то есть у каждой компании свой самостоятельный бизнес, своя самостоятельная деловая цель;
  - целью создания новой компании является ведение реальной хозяйственной деятельности, а не экономия на налогах;
  - каждая организация должна иметь свой штат сотрудников, офис и ресурсы для ведения деятельности;
  - рыночные условия сделок, в том числе со взаимозависимыми лицами
- Отслеживайте разъяснения и комментарии фискального ведомства, это поможет вам избежать ошибок. При необходимости инициируйте обращения в Министерство финансов РФ для разъяснения спорной ситуации
- При необходимости привлекайте консультантов для определения и купирования зоны риска.

**Получить подробную консультацию по любому вопросу вы всегда можете в Центре развития и поддержки предпринимательства. Подробности на [сайте ЦРПП](#).**

**Чтобы всегда быть в курсе самых актуальных новостей бизнеса, подписывайтесь на наш канал в [Telegram](#).**

