



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

**Изменения налогового
законодательства.
Частые вопросы.**

Марина Александровна Городилина

Начальник отдела налогообложения
юридических лиц и камерального контроля
УФНС России по Пермскому краю

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА

(Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ)

ПОВЫШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ СТАВОК (ст.284 НК РФ)



Основная ставка
с 20% до 25%

в 2025-2030:

8% – в федеральный бюджет,
17% – в региональные бюджеты

с 2031:

7% – в федеральный бюджет,
18 % – в региональные бюджеты

Для купонов (процентов)
по облигациям
с 15% до 20%

Вся сумма налога –
в федеральный бюджет
(Федеральный закон
от 29.10.2024 №362-ФЗ)

Для прибыли КИК
с 20% до 25%

Вся сумма налога –
в федеральный бюджет
(Федеральный закон
от 29.10.2024 №362-ФЗ)

- остались **без изменения:** налог с дивидендов (13%), с доходов иностранных компаний от международных перевозок (10%), услуг, оказанных российским взаимозависимым лицам (15%),
- остались **без изменения:** участники СПИК, СЗПК, резиденты ТОР, ОЭЗ, свободного порта Владивосток (СПВ) и др. – **20%**,
- для ряда категорий организаций налоговая ставка **не увеличится:**
 - участники РИП,
 - участники ОЭЗ в Магаданской области,
 - резиденты СЭЗ в Крыму и Севастополе,
 - резиденты Арктической зоны.

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА

(Федеральный закон от 12.07.2024 №176-ФЗ)

УВЕЛИЧЕНИЕ С 1,5 ДО 2 ПОВЫШАЮЩЕГО КОЭФФИЦИЕНТА (ст. 257, 262, 264 НК РФ)



➤ К первоначальной стоимости:

-основных средств из реестра радиоэлектронной продукции, относящихся к сфере **искусственного интеллекта**,

-- российских программ для ЭВМ и баз данных (**всех, а не только относящихся к сфере ИИ**),

-- основных средств, включенных в перечень российского **высокотехнологичного** оборудования (утвержден Распоряжением Правительства РФ от 20.07.2023 №1937-р)

➤ К расходам на НИОКР по перечню Правительства РФ,

➤ К лицензионным платежам за право пользования российскими программами для ЭВМ, базами данных, **программно-аппаратными комплексами**.



Единый реестр
русской
радиоэлектронной
продукции –
<https://gisp.gov.ru>



Единый реестр
русских
программ для ЭВМ
и баз данных –
<https://reestr.digital.gov.ru>

РАСХОДЫ 2024 ГОДА **НЕЛЬЗЯ** УЧЕСТЬ В 2025-М



В соответствии с п. 1 ст. 54 Налогового кодекса при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

Уменьшение налогоплательщиком налоговой базы текущего налогового (отчетного) периода, в котором **размер налоговой ставки** по налогу на прибыль организаций **превышает** размер налоговой ставки по соответствующему налогу, действовавшей в налоговом (отчетном) периоде, к которому относятся принимаемые к уменьшению расходы, является искажением налоговых обязательств, в связи с чем использовать такой способ корректировки налоговой базы у налогоплательщика **оснований нет**

(письмо Минфина от 15.05.2025 №03-03-06/1/47786)

Планируемые изменения в налогообложении прибыли

*(проект федерального закона
«О внесении изменений в части первую и
вторую НК РФ и отдельные
законодательные акты РФ»)*



Нельзя исправлять прошлые ошибки **в текущем** периоде, если **повысилась** налоговая ставка (ст.54 НК РФ)

СУММЫ, КОТОРЫЕ, ВОЗМОЖНО, ЗАБЫЛИ УЧЕСТЬ В ПРОШЛОМ ГОДУ



☐ Просроченная дебиторка.

Проверьте, что у вашей организации нет долгов, которые стали безнадежными еще в прошлом году. Если организация пропустила момент истечения трехлетнего срока исковой давности и не включила своевременно безнадежную задолженность во внереализационные расходы, исправлять эту ошибку текущим периодом будет рискованно

☐ Себестоимость отгруженных товаров.

Если вы отгрузили покупателю партию товаров в прошлом году, списать их себестоимость нужно было в том же периоде. Допущенную ошибку исправьте с помощью уточненки

☐ Оплата оказанных услуг.

Если вам оказали услуги в конце 2024 года, но акт оказанных услуг исполнитель подписал только в начале 2025 года, вы вправе признать расходы в том же периоде, в каком были оказаны услуги – то есть в 2024 году. Проверьте, чтобы акт был подписан в разумные сроки после оказания услуг

☐ Ретроскидка покупателю, уменьшающая цену ранее отгруженных товаров.

Если по условиям договора ваша компания должна скорректировать задним числом цену товаров, отгруженных в 2024 году, по новым правилам учесть уменьшение выручки текущим периодом нельзя. Теперь Минфин требует, чтобы компании учитывали ретроскидку с помощью уточненной декларации

☐ Переходящие доходы.

Все доходы должны быть отражены в учете на дату их фактической реализации. Если вы подписали акт приемки в 2024 году, но фактически закончили работы только в 2025 году, выручка будет считаться доходами 2025 года. Проверьте, что доходы 2025 года не попали в декларацию за 2025 год. При необходимости скорректируйте первичку или подайте уточненку

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 12.07.2024 № 176-ФЗ



УСН = плательщики НДС



Ошибки, допускаемые плательщиками УСН при сдаче деклараций по НДС



● Непредставление налоговых деклараций по НДС при наличии налоговой базы

Например, плательщик УСН имеет льготу по НДС. Он осуществляет операции, не признаваемые объектом налогообложения по НДС, поэтому у него не возникает обязанности исчислять и уплачивать налог. Однако декларацию он обязан представлять, а счет-фактуру составлять не требуется.

● Представление «нулевых» деклараций по НДС при наличии операций по расчетному счету и кассе

● Одновременное применение налоговых ставок 20%, 5%, 7% и налоговых вычетов: в одной декларации заявляются все три ставки и налоговые вычеты.

● Занижение выручки, отражаемой в декларации по НДС

● Неверное применение ставки 5% при превышении дохода порогового значения 250 млн руб.

Чтобы определить, превышает ли годовой доход установленный лимит и выбрать правильную пониженную ставку, требуется использовать кассовый метод расчета, который включает все доходы, учитываемые при УСН.

При этом расходы не учитываются, даже если объектом налогообложения является «доходы минус расходы».

● Неисчисление авансовых платежей (5/105, 7/107 20/120)

При получении аванса стоимость товаров (работ, услуг) уже включает НДС. Поэтому для расчёта НДС достаточно применить к стоимости товара с учетом налога расчетную ставку. Например: плательщик УСН получил аванс в сумме 500 руб. (с учетом НДС). При ставке 5% сумма налога к уплате составит: $500 \text{ руб.} \times 5/105 = 23,8 \text{ руб.}$

● Неправомерное применение налоговых вычетов по НДС (технические ошибки, фиктивные вычеты)

Ошибки, допускаемые плательщиками по налогу на прибыль



- Неотражение (неполное отражение) кредиторской задолженности подлежащей списанию в связи с истечением срока исковой давности в составе внереализационных доходов

- Расхождения с показателями полученных доходов по данным бухгалтерской отчетности

- Неотражение в налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в составе внереализационных доходов процентов, полученных от размещения денежных средств на депозитных счетах

- Занижение суммы налога к уплате по налогу на прибыль организации с выручки от реализации в сравнении с данными ККТ

Расхождение между показателями, отражающих финансовый результат по Форме № 2 "ОФР" и НДС по налогу на прибыль

Занижение суммы ежемесячных авансовых платежей

Неотражение дохода от завершенных государственных контрактов в налоговой декларации по налогу на прибыль

Неправомерное заявление убытков от реализации покупных товаров
(цены продажи значительно ниже себестоимости, правильность распределения на прямые и косвенные)

Неправомерное отражение убытков прошлых лет в расходах

Ошибки, допускаемые плательщиками НДС



- **Невосстановление сумм НДС, ранее принятых к вычету** (подлежащих восстановлению в соответствии с пп. 3 п.3 ст. 170 НК РФ, в счет предстоящих поставок товаров в соответствии с ст. 171, 172 НК РФ, при получении субсидий/инвестиций, при переходе на спец.режимы)

- **Наличие открытых расхождений в НДС по НДС** (несоответствия и противоречия в разделе 8, 9 НДС по НДС)

- **Нарушение контрольных соотношений** (несопоставление показателей разделов НДС по НДС)

- **Неправомерное применение налоговых вычетов по НДС** (технические ошибки, фиктивные вычеты)

- **Завышение вычетов** (налоговым агентом при отсутствии начислений налога в предыдущем (текущем) периоде; по ввезенным товарам на территорию РФ при отсутствии документов, подтверждающих уплату; при отсутствии отметки на заявлениях о ввозе товаров и уплате косвенных налогов из ЕАЭС; в период освобождения в соответствии со ст. 145 НК РФ)

- **Задвоение вычетов**

- **Счета-фактуры за пределами 3-х лет**

- **Не подтверждение «нулевой» ставки** (неверное отражение кода операций, непредставление обязательных электронных реестров, отсутствие отметки таможенных органов о факте вывоза)

- **Неотражение (не полное отражение) сумм доходов** (от реализации имущества; поступивших на расчетные счета и ККТ)

Ошибки, допускаемые плательщиками по специальным налоговым режимам



Риски занижения дохода по УСН

- Не включение, в состав доходов стоимости полученного в дар нежилого имущества, используемого в предпринимательской деятельности (в том числе от взаимозависимого лица)
- Неполное отражение во внереализационных доходах сумм полученных субсидий предоставленных на финансирование деятельности, субсидии на компенсацию расходов
- Не включение в налогооблагаемый доход авансов, полученных до перехода на УСН
- Неуплата налога в связи с занижением дохода на сумму, полученную от реализации основных средств передачи права собственности на ЗУ, НИ, ТС, используемых в предпринимательской деятельности и отчужденных в проверяемом периоде
- Занижение дохода по УСН на сумму комиссии, удержанной маркетплейсом
- Неотражение в составе доходов процентов, полученных от размещения денежных средств на депозитном счете и от предоставления заемных средств (ст. 346.15 НК РФ)
- Неотражение доходов в декларации по УСН при наличии РСВ («нулевая» НД при наличии работников)
- Занижение суммы полученных доходов, отраженных в декларации по УСН, по сравнению с данными ККТ
- Неотражение дохода от завершенных государственных контрактов в налоговой декларации по УСН.
- Занижение доходов на сумму кредиторской задолженности с истекшим сроком давности и долги перед ликвидированными компаниями (п. 1 ст. 346.15 и п. 18 ст. 250 НК РФ)
- Занижение дохода при заключении соглашения о взаимозачете (доход- сумма прекращенного обязательства путем взаимозачета) (п.1 ст. 346.17 НК РФ)

Риски по УСН в связи с неправомерным применением ставок налога

- Несоблюдение условий для применения пониженных налоговых ставок по УСН

Риски, связанные с занижением суммы налога, подлежащей уплате

- Завышение суммы страховых взносов, уменьшающих сумму исчисленного налога по УСН "Доходы"
- Неправомерное уменьшение налоговой базы на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов
- Завышение расходов при продаже основных средств если приобретенные (сооруженные, изготовленные) ОС проданы (переданы) до истечения трех лет (10 лет, если СПИ – более 15 лет) с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение), (абз. 14 п. 3 ст. 346.16 НК РФ).
Перерасчет налога за все периоды, в течение которых использовались ОС на УСН, в связи с исключением расходов.
- Занижение исчисленной суммы минимального налога, подлежащей уплате за налоговый период по УСН
- Завышение расходов (расходы документально не подтверждены)

Ошибки, допускаемые плательщиками по специальным налоговым режимам



Риски занижения дохода по УСН в связи с неправомерным применением ПСН при совмещении режимов

- Применение ПСН ИП, наряду с УСН, при несоблюдении ограничения, установленного пп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ (превышение 60 млн. руб.)
- Занижение дохода по УСН при совмещении УСН и ПСН, на сумму дохода, полученного вне периода применения ПСН
- Оказании услуг по перевозке грузов и пассажиров индивидуальными предпринимателями, имеющими на праве собственности или ином праве (пользования, владения и (или) распоряжения) более 20 автотранспортных средств, предназначенных для оказания таких услуг (пп. 6 п. 6 ст. 346.43 НК РФ)
- Занижение дохода по УСН при осуществлении деятельности не попадающей под действие ПСН (не относящейся к розничной торговле для целей ПСН (например, торговля по образцам и каталогам вне стационарной торговой сети, торговля маркированными товарами: шубы, изделия из меха, обувь и лекарства с маркировкой)
- Не отражение доходов от торговли через маркетплейсы налогоплательщиками, применяющими патентную систему налогообложения («нулевая» НДС по УСН)
- Оказание услуг по перевозке грузов или пассажиров с физическим показателем более, чем указано в патенте
- Оказание услуг ЮЛ по виду деятельности индивидуальный заказ населения (выполнение работ по индивидуальному заказу населения, в рамках ПСН возможно только физическим лицам п. 2 ст. 346.43 НК РФ)
- Торговля со склада (склад не указан в перечне торговых объектов, применяемом в целях подпунктов 45 и 46 пункта 2 статьи 346.43 НК РФ)
- Услуги спецтехники (погрузчика) (вид деятельности не относится к грузоперевозкам (пп. 20 п. 3 ст. 346.43 НК РФ))
- Занижение дохода с целью сохранения права применения ПСН, УСН (возвратные чеки)
- Привлечение субподрядных организаций на ПСН (ИП на ПСН не вправе привлекать по договорам субподряда юридических лиц или ИП) (п. 5 ст. 346.43 НК РФ)

Риски неправомерного применения УСН (утрата права применения УСН)

- Не соблюдение ограничения по предельной величине дохода для применения налогоплательщиками УСН.
- Получение необоснованной налоговой выгоды путем применения группой взаимозависимых налогоплательщиков УСН (дробление бизнеса)
- Неправомерное применение одновременно режимов НПД и УСН ПСН

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК



Для впервые зарегистрированных после 1 января 2022 года налогоплательщиков
в течение 3 лет с момента регистрации

УСЛОВИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ

1

• ИП и организации

2

• Все отрасли

3

• Физическое лицо **не является действующим ИП по состоянию на 01.09.2021**

	«Доходы»	«Доходы-Расходы»
В течение 1-го налогового периода	1%	5%
В течение 2-го налогового периода	2%	7%
В течение 3-го налогового периода	4%	10%

✓ Письма Министерства экономического развития и инвестиций Пермского края от 03.03.2025 № 18-05-01-06-5, от 03.03.2025 № 18-05-01-06-6

✓ Письма Министерства финансов Пермского края от 03.03.2025 № 39-01-06исх-29, от 07.03.2025 № 39-01-06исх-33

Налоговые ставки применяются налогоплательщиками - организациями и индивидуальными предпринимателями, **осуществляющими деятельность на территории Пермского края**

С 01.01.2025 появились специальные правила расчета налога при смене места нахождения (жительства) в течение года – поправки внесены в п. 2 ст. 346.21 НК РФ. Теперь применять ставку по новому адресу следует, только если она **равна или больше** той, что была по прежнему месту нахождения. Если же новая ставка ниже, платить по ней нельзя – придется использовать ставку по прежнему адресу. Эти положения действуют **в течение трех лет**, считая с года переезда.

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК



Для ИП и ЮЛ по видам экономической деятельности	Доходы	Доходы- расходы
класс 72 "Научные исследования и разработки" раздела М "Деятельность профессиональная, научная и техническая"	1%	5 %
раздел Р "Образование", за исключением вида 85.41.91		
раздел Q "Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг", за исключением подгруппы 86.90.4		
НП, осуществляющих деятельность по организации отдыха детей и их оздоровления (раздела Р) и деятельность санаторно-курортных организаций (раздела Q), применяющих УСН.		
класс 55 "Деятельность по предоставлению мест для временного проживания" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания"	4%	10 %
раздел С "Обрабатывающие производства", за исключением групп 11.01-11.06, классов 12, 19		
раздел F "Строительство"		

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

- ✓ средняя численность наемных работников за текущий календарный год не превышает 15 человек (кроме видов деятельности по организации отдыха детей и их оздоровления и деятельность санаторно-курортных организаций)
- ✓ по итогам налогового периода не менее 70 % дохода составили доходы от осуществления льготированного вида деятельности

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК



«Налоговые каникулы» по УСН

для ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу Закона № 466-ПК
(в ред. Законом Пермского края от 11.11.2024 № 368-ПК)

НАЛОГОВАЯ СТАВКА В РАЗМЕРЕ 0 %

Продлены до 01.01.2026

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

- ✓ **средняя численность** наемных работников за текущий календарный год **не превышает 15 человек**
- ✓ по итогам налогового периода **не менее 70 % дохода составили доходы от осуществления льготированного вида деятельности**

☐ со дня государственной регистрации в качестве ИП непрерывно в течение двух налоговых периодов.

☐ Минимальный налог не уплачивается

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- раздел А** «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство»;
- раздел С** «Обрабатывающие производства», **за исключением групп 11.01-11.06, классов 12, 19;**
- класс 55** «Деятельность по предоставлению мест для временного проживания» **раздела I** «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания»;
- класс 61** «Деятельность в сфере телекоммуникаций», **класс 62** «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги», **класс 63** «Деятельность в области информационных технологий» **раздела J** «Деятельность в области информации и связи»
- класс 72** «Научные исследования и разработки» **раздела M** «Деятельность профессиональная, научная и техническая»;
- раздел P** «Образование»;
- раздел Q** «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг»;
- классы 95, 96 раздела S** «Предоставление прочих видов услуг»

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК



«Налоговые каникулы» по ПСН

для ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу Закона № 465-ПК
(в ред. Законом Пермского края от 11.11.2024 № 373-ПК)

НАЛОГОВАЯ СТАВКА В РАЗМЕРЕ 0 %

Продлены до 01.01.2026

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

Впервые зарегистрированные ИП и осуществляющие льготируемые виды экономической деятельности вправе применять со дня государственной регистрации непрерывно, не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- **раздел А** «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство»
- **раздел С** «Обрабатывающие производства», **за исключением групп 11.01-11.06, классов 12, 19;**
- **класс 72** «Научные исследования и разработки» **раздела М** «Деятельность профессиональная, научная и техническая»;
- **раздел Р** «Образование»;
- **раздел Q** «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг»;
- **классы 95, 96 раздела S** «Предоставление прочих видов услуг».

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК



Для НП, являющихся резидентами технопарков/индустриальных парков
(ч. 7 ст. 1 Закона № 466-ПК)

7 % для объекта «Доходы-расходы»
2 % для объекта «Доходы»

Действуют до 01.01.2030

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

- ✓ с первого числа налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором заключено соглашение о размещении в технопарке с управляющей компанией технопарка (далее – соглашение);
право утрачивается с первого числа налогового периода, в котором прекращено действие соглашения с резидентом технопарка или прекращены полномочия управляющей компании по управлению технопарком в сфере высоких технологий.
- ✓ с первого числа налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором сведения о налогоплательщике внесены в реестр резидентов и (или) потенциальных резидентов индустриального (промышленного) парка (далее – реестр);
право утрачивается с первого числа налогового периода, в котором сведения о прекращении статуса резидента индустриального (промышленного) парка внесены в реестр или сведения об индустриальном (промышленном) парке исключены из реестра индустриальных (промышленных) парков и управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков.

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК



Для НП, являющихся правообладателями
программ для электронных вычислительных машин и баз данных
(ч. 11 ст. 1 Закона № 466-ПК)

7 % для объекта «Доходы-расходы»
2 % для объекта «Доходы»

Действуют
с 01.01.2025
до 01.01.2028

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

- ✓ включение в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, и (или) в реестр аккредитованных российских организаций, осуществляющих деятельность в области ИТ
- ✓ за предыдущий отчетный (налоговый) период доля доходов, указанных в п. 1.15 ст. 284 НК РФ, составляет не менее 70 % в сумме всех доходов НП за указанный период

- ☐ Право на применение пониженных налоговых ставок **возникает** с 1 числа отчетного (налогового) периода, следующего за отчетным (налоговым) периодом, в котором сведения о НП включены в реестр российского программного обеспечения и (или) реестр аккредитованных организаций.
- ☐ Право на применение пониженных налоговых ставок **утрачивается** с 1 числа налогового периода, в котором НП не выполнил установленное условие, и (или) в котором сведений о НП исключены из реестра российского программного обеспечения и (или) реестра аккредитованных организаций.

МАРКЕТПЛЕЙСЫ ➡ ФНС

Основные риски :

Занижение налогооблагаемого дохода

- ❑ на сумму комиссии, удержанной маркетплейсом
- ❑ в связи с неотражением выручки от продажи товаров на маркетплейсах
- ❑ в связи с неправомерным применением патентной системы налогообложения по виду деятельности розничная торговля при реализации товаров через маркетплейс

Использование маркетплейсов для вывода денежных средств, путем использования механизма возврата денежных средств за невыкупленный товар

Доход:

- вся сумма, которая поступила за товар от покупателя маркетплейсу.
- скидка маркетплейса покупателю, в дальнейшем возмещенная продавцу, на дату ее получения.

Доходы учитываются на дату, когда маркетплейс перечислит деньги продавцу на УСН или когда зачет сумму в счет посреднического вознаграждения.

Расходы можно учесть при условии применения объекта «Доходы, уменьшенные на величину расходов»:

- комиссия маркетплейса
- стоимость его услуг по хранению или доставке

Вознаграждение и стоимость услуг маркетплейса учитываются после оплаты. Оплатой считается, в том числе и прекращение обязательства при зачете взаимных требований (абз. 4 п. 2 ст. 346.17 НК). Расходы можно признать на дату документа, который подтверждает проведение зачета.

87 810

Всего
плательщиков УСН



Количество налогоплательщиков, ед.



2024



Дополнительно поступило
в бюджет



49,6
млн. руб.

721НП

wildberries OZON

УЧЕТ ПЕРЕВЫСТАВЛЕНИЯ КОММУНАЛЬНЫХ УСЛУГ



Ситуация 1.

Если арендная плата по договору делится **на постоянную и переменную** (стоимость потребленных арендатором коммунальных услуг) часть, то оплата, полученная от арендатора за коммунальные услуги, учитывается арендодателем в доходах в составе арендной платы, ведь арендодатель должен учесть в доходах всю сумму полученной арендной платы (п. 1 ст. 346.15 НК РФ, ст. 249 НК РФ).

При этом при применении арендодателем УСН с объектом «Доходы, уменьшенные на величину расходов» в составе материальных расходов можно учесть затраты на коммунальные платежи, включая сумму НДС (пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ) в момент списания денег с расчетного счета, выплаты из кассы.

При объекте налогообложения «Доходы» расходы не учитываются.

Ситуация 2.

Если стоимость потребленных арендатором коммунальных услуг арендодатель оплачивает поставщикам сам, затем **арендатор компенсирует** ему эту сумму (коммунальные платежи не являются частью арендной платы), то компенсация арендатором коммунальных услуг является доходом арендодателя на дату фактического поступления компенсации на счет в банке или в кассу. Компенсация расходов на содержание сдаваемого в аренду имущества в перечень доходов, исключаемых из налогообложения по УСН, не входит.

В момент отражения коммунальных платежей в доходах эта же сумма отражается как материальные расходы (пп. 5 п. 1, п. 2 ст. 346.16, пп. 5 п. 1 ст. 254 НК РФ). НДС учитывается вместе с основной суммой коммунальных платежей (пп. 8 п. 1 ст. 346.16 НК РФ). Расходы учитываются на дату оплаты поставщикам услуг (пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

Ситуация 3.

Если арендодатель оказывает арендатору **посреднические услуги** (агентирование, комиссия) по приобретению коммунальных услуг, то при соблюдении определенных условий у арендодателя (агента), применяющего УСН, в составе доходов при определении объекта налогообложения учитывается:

- арендная плата за сданное в аренду помещение (п. 1 ст. ст. 346.15 НК РФ);
- вознаграждение за посреднические услуги.

Доходы арендодатель отражает на дату их фактического поступления.

Арендодатель-посредник несет затраты по оплате коммунальных услуг, приобретенных по поручению арендатора и им же потребленных. В расходах арендодателя они не учитываются, поскольку компенсируются ему арендатором (абз. 1 п. 2 ст. 346.1 НК РФ).

Вопрос. Будут ли штрафы при доначислении налогов по общей ставке, если налогоплательщик пересдаст декларацию после встречи в ИФНС или получения соответствующего требования?

Ответ: Сам факт подачи УНД с суммой налога к доплате не является основанием для привлечения к ответственности в виде штрафа, но если налоговый орган установил в ходе проверки состав правонарушения, это является основанием для привлечения к ответственности по ст. 122 НК РФ. Как следует из запроса, Инспекцией была проведена встреча с налогоплательщиком и выставлено соответствующее требование, следовательно, налоговым органом установлены факты совершения правонарушения, соответственно.

Обоснование:

В случае когда УНД представляется после истечения срока подачи НД и срока уплаты налога, НП освобождается от ответственности, если УНД была представлена до момента, когда НП узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений или ошибок, приводящих к занижению налоговой базы, и при условии, что на момент представления УНД имеется положительное сальдо единого налогового счета в размере, соответствующем недостающей сумме налога и соответствующих ей пеней (пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ).

Условия привлечения к ответственности:

- факт неуплаты налога;
- противоправное действие (бездействие), в частности занижение налоговой базы;
- причинная связь между этими фактами.

Освобождение от ответственности (пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ)

Если уточненная налоговая декларация представлена:

- 1) после истечения срока подачи налоговой декларации и срока уплаты налога
- 2) до момента, когда НП узнал об обнаружении НО неотражения или неполноты отражения сведений или ошибок, приводящих к занижению налоговой базы
- 3) на момент представления уточненной налоговой декларации имеется положительное сальдо единого налогового счета в размере, соответствующем недостающей сумме налога и соответствующих ей пеней (пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ).

Согласно ч. 4 ст. 122 НК РФ при наличии положительного сальдо со дня срока уплаты налога до момента вынесения решения правонарушения не будет (даже если имело место занижение налоговой базы).

Вопрос

Ответ

Сверку с ИФНС - сейчас это целый квест, куда что зачили, и откуда вычли. Особенно про резервирование налогов на ЕНС под будущие оплаты. Там вообще не разобраться

Зарезервированная сумма — это сумма денежных средств, зачтенная в счет уплаты по предстоящим платежам.

Существует два вида резервов:

1. По инициативе налогоплательщика

Налогоплательщик может распорядиться положительным сальдо ЕНС, в том числе путем зачета в счет предстоящих платежей, направив через личный кабинет или по ТКС заявление о зачете в счет предстоящей обязанности по уплате конкретного налога по форме - КНД 1150057 (утверждена Приказом ФНС России от 30.11.2022 № ЕД-7-8/1133@).

2. Резерв, самостоятельно сформированный налоговым органом

Если налогоплательщик досрочно подал уведомление по НДС и страховым взносам и у него имеется достаточный остаток на ЕНС, необходимая сумма, не дожидаясь срока уплаты, будет зачтена в счет уплаты предстоящих платежей.

После направления налогового уведомления положительное сальдо на ЕНС резервируется налоговым органом для уплаты предстоящих платежей по налогам на имущество ФЛ.

Есть ли инструменты, которые позволяют сдавать корректирующие декларации без повторной уплаты начисленного налога за тот же период?

Если уточненная декларация представлена с уменьшением суммы налога к уплате, то сальдо ЕНС изменится по завершении камеральной налоговой проверки (ст. 11.3 НК РФ).

При представлении декларации/расчета к уменьшению многие организации и индивидуальные предприниматели сталкиваются с такой ситуацией: уменьшение налога происходит после камеральной проверки, то есть компания увидит свою переплату на ЕНС только через три месяца после представления уточненной отчетности.

Налогоплательщикам следует иметь в виду, что до окончания камеральной проверки уточненной декларации к уменьшению сальдо ЕНС может быть отрицательным, что приведет к блокировке счетов и выставлению требований об уплате задолженности.

Следовательно, налогоплательщики должны принять к сведению, что сумма "к уменьшению" увеличивает сальдо ЕНС только после завершения камеральной проверки уточненной декларации. Кроме того уточненная декларация к уменьшению может быть представлена, если со дня истечения срока уплаты налога до дня представления декларации прошло не более трех лет.

Вопрос

Ответ

Бывает, что сумма налога к уменьшению 70 000, а клиенту блокируют счет на 1 800 000 руб., хотя ранее этот налог был уплачен по сроку даже больше чем нужно?

Рекомендуем попросить у налогоплательщика конкретный пример.

С внедрением ЕНС поменялся механизм взыскания, теперь требование об уплате задолженности направляется один раз на отрицательное сальдо единого налогового счета (совокупной обязанности по налогам) и считается исполненным только в случае, когда сальдо будет нулевым или положительным.

В случае неисполнения Требования в установленный срок, налоговым органом выносится решение о взыскании за счет денежных средств и направляется поручение в банк на принудительное взыскание на общую сумму отрицательного сальдо ЕНС на момент формирования данного решения и поручения. Поручение находится на исполнении в банке также до момента образования нулевого или положительного сальдо ЕНС.

Таким образом, сумма в поручении может быть больше суммы, включенной в требование на момент его формирования, за счет новых начислений и увеличения отрицательного сальдо ЕНС.

Правильно ли мы понимаем, что если сдается уточненка с суммой налога к увеличению, то таких сложностей не возникает? Мы просто доплачиваем разницу и пени?

Да, правильно

Изменения и новые разъяснения Минфина и ФНС

ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ	СУТЬ ИЗМЕНЕНИЙ И КАК ПРИМЕНЯТЬ НА ПРАКТИКЕ	Основание
Отменили формат 5.01 электронного счета-фактуры и УПД	С 1 апреля 2025 года действует только одна версия формата счета-фактуры и УПД — 5.03. Формат 5.01 утратил силу. Раньше можно было применять любой из этих форматов. Убедитесь, что контрагенты передавали вам счета-фактуры во II квартале в формате 5.03. Если счет-фактура выставлен в апреле или позже в старом формате, требуйте заменить документ.	Приказ ФНС от 15.11.2024 № ЕД-7-26/1032
Упростили подтверждение нулевой ставки НДС при международной перевозке товаров	Чтобы подтвердить нулевую ставку НДС, вместе с декларацией за II квартал 2025 года направьте в инспекцию электронный реестр сведений из перевозочных документов вместо копий документов с отметками таможни. Это касается транспортно-экспедиционных услуг, услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и контейнеров, а также услуг по международной перевозке товаров железнодорожным транспортом.	Приказ ФНС от 15.11.2024 № ЕД-7-15/1036@
Туристический налог включили в базу по НДС	Туристический налог входит в общую стоимость услуг по временному проживанию и не исключается из базы по НДС. Это прямо следует из НК. Убедитесь, что верно рассчитали НДС со стоимости оказанных услуг. Есть риск занижить налоговую базу, если в счете отдельно выделяете турналог.	Письмо Минфина от 11.03.2025 № 03-07-11/23614
Российскую компанию (ИП) признают налоговым агентом по НДС, даже если иностранцу платит посредник	Российская организация должна исчислить и заплатить НДС как налоговый агент, если приобретает у иностранной компании услуги и место реализации — РФ. Организация будет налоговым агентом даже в том случае, если оплату иностранцу переводит платежный посредник. Налоговый агент должен заполнить раздел 2 декларации по НДС.	Письмо Минфина от 05.05.2025 № 03-07-08/44734

ВОПРОСЫ БИЗНЕСА 2025. НДС



Вопрос

Ответ

Налогоплательщик на УСН стал плательщиком НДС по ставке 20%. С 2019 по 2024 год приобретал товары, которые на 01.01.2025 не были реализованы. Возможно ли, принять НДС к вычету по таким товарам в 2025 году? С какого момента следует считать 3-летний срок: с 01.01.2019 или 01.01.2025?

Налогоплательщик, применяющий УСН и выбравший с 01.01.2025 общие ставки НДС 20% (10%), может принять "входной" НДС по остаткам товара на 31.12.2024 при выполнении условий для вычета, предусмотренных ст. ст. 171, 172 Кодекса. Например, в декларации за 1 квартал 2025 года могут быть учтены счета-фактуры, датированные не ранее 01.01.2022 года. Письмо ФНС России от 26.12.2022 N СД-4-3/17565@.

Можно ли плательщику на ОСНО применить вычет по НДС с покупок у контрагента на УСН и по каким ставкам НДС?

Контрагенты имеют право на вычет НДС от плательщиков УСН независимо от предъявленной ставки 5%, 7%, 10% или 20% (ст. 164, 171, 172 НК РФ)

Применения с 2025 года НДС налогоплательщиком, применяющим УСН, при приобретении металлолома и макулатуры.

В общем случае налог исчисляют покупатели - налоговые агенты по НДС (покупатели). Агент по НДС налогоплательщик УСН с 2025 года при покупке лома и макулатуры уплачивает НДС по ставке, указанной продавцом в первичном учетном документе, а для использования права на вычет "входного" НДС при покупке металлолома покупателю необходимо выбрать ставку НДС 20 процентов.

Можно ли плательщику УСН, выбравшему общие ставки 20% (10%), применить вычет по НДС с покупок, которые не учтены в расходах по УСН?

Плательщики УСН, выбравшие общие ставки 20% (10%) могут применить вычет по НДС при соблюдении общих правил, то есть одновременное соблюдение 3 условий:

- товары, работы и услуги приняты к учету;
 - они используются в деятельности, облагаемой по НДС;
 - есть правильно оформленный счет-фактура.
- Независимо от факта учета таких покупок в расходах по УСН.

ВОПРОСЫ БИЗНЕСА 2025. НДС



Вопрос

Ответ

Организация на УСН становится плательщиком НДС, при оказании услуг по предоставлению в аренду недвижимого имущества, с арендаторами заключены договоры на возмещение коммунальных услуг. Как правильно исчислить НДС?

Если компенсация коммунальных расходов является частью арендной платы, начислите НДС на всю сумму арендной платы по ставке 5 или 7%. Оформите счет фактуру и зарегистрируйте в книге продаж. В доходы по УСН включите арендную плату без НДС

Если выставляете арендатору счет за коммуналку отдельно от арендной платы, НДС на эту сумму не начисляйте. Оформите счет фактуру только на арендную плату. Входной НДС по коммунальным услугам к вычету не принимайте. В доходы по УСН включите всю сумму компенсации и арендную плату без НДС

Организация-посредник продает товары по поручению комитента. Комитент платит НДС по ставке 20%, а посредник применяет ставку 5% или 7%

На посредническое вознаграждение начислите НДС по ставке 5% или 7%, оформите счет фактуру от своего имени на имя комитента и зарегистрируйте в книге продаж. Эту сумму налога вы заплатите в бюджет по итогам квартала.

При отгрузке товаров оформите счет фактуру от своего имени на имя покупателя с НДС 20%. Зарегистрируйте счет-фактуру в части 1 журнала учета счетов фактур. Копию счета фактуры направьте комитенту. Он также выпишет счет фактуру на имя покупателя и вышлет вам. Зарегистрируйте этот счет фактуру в части 2 журнала учета счетов фактур. НДС со стоимости реализованных товаров платит комитент. В доходы по УСН включите только сумму посреднического вознаграждения без НДС

ИП на УСН с 2025 года становится плательщиком НДС, осуществляет деятельность в сфере культуры и искусства.

Можно ли ИП применять освобождение от НДС в соответствии с пп. 20 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса?

Освобождением по пп. 20 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса **НЕ** могут пользоваться ИП, даже если они осуществляют деятельность в сфере культуры и искусства. Поскольку в указанной норме речь идет только об организациях. (Определение ВС РФ от 01.07.2022 N 310-ЭС22-7391: "У ИП отсутствует право на применение указанной льготы, поскольку у него отсутствует статус "организации культуры и искусства"). Указанный пункт расширительному толкованию не подлежит.

ВОПРОСЫ БИЗНЕСА 2025. НДС



Вопрос

Ответ

**Плательщик УСН, выбрал ставку 5%.
Приобрел основное средство, которое
будете использовать в деятельности,
облагаемой НДС.
Вправе ли применить вычет?**

Вы не вправе принять к вычету входной налог, который заплатили продавцу в составе цены, поскольку применяете пониженную ставку НДС. В таком случае сумма "входного" НДС включается в стоимость ОС (пп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ).
На УСН «доходы минус расходы» включите НДС в первоначальную стоимость основного средства. Списывайте эту стоимость на расходы ежеквартально равными долями в течение календарного года, в котором перечислили оплату продавцу и ввели объект в эксплуатацию

**Организация на УСН, имела доход за 2024
год менее 60 млн.руб., заключила
концессионное соглашение по объектам
тепло- водоснабжения в населенном пункте
менее 100 тыс.чел. Следует ли платить НДС
в 2025 году и по какой ставке 5 или 20%.**

До 2025 года такие концессионеры, в населенных пунктах менее 100 тыс. чел. не уплачивали НДС. С 01.01.2025 при совершении в рамках концессионного соглашения операций по реализации товаров (работ, услуг) концессионер на УСН независимо от наличия права на освобождение от НДС по ст. 145 Кодекса, а также независимо от численности населенного пункта, в котором расположены объекты тепло- водоснабжения, исчисляет НДС по таким операциям в общеустановленном порядке, применяя ставку НДС 20% с правом применения налогового вычета.

**Плательщик УСН, выбрал ставку 5%, ввозит
товары из ЕАЭС.**

При импорте вы должны платить НДС по ставке 20% или 10% в зависимости от вида товаров.
На УСН «доходы минус расходы» уплаченный НДС вы вправе включить в расходы одновременно со списанием стоимости ввезенных товаров. НДС можно включить в расходы в книге учета отдельной строкой или в составе стоимости товаров