



## Значимые изменения налогового законодательства, вступающие в силу с 01.01.2025

Федеральными законами от 23.03.2024 № 58-ФЗ, от 12.07.2024 № 176-ФЗ, от 08.08.2024 № 259-ФЗ, от 29.10.2024 № 362-ФЗ, от 29.11.2024 № 416-ФЗ, от 29.11.2024 № 418-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) и отдельные законодательные акты о налогах и сборах, вступающие в силу с 01.01.2025.

### Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

#### Ставки НДФЛ



Действует новая пятиступенчатая прогрессивная шкала НДФЛ со ставками от 13% до 22% (п. 1 ст. 224 НК РФ):

- 13% - для доходов до 2,4 млн. руб. в год;
- 15% - от 2,4 млн. руб. до 5 млн. руб. в год;
- 18% - от 5 млн. руб. до 20 млн. руб. в год;
- 20% - от 20 млн. руб. до 50 млн. руб. в год;
- 22% - свыше 50 млн. руб. в год.

Данная прогрессивная шкала применяется к заработной плате и другим доходам физических лиц - резидентов РФ, формирующими основную налоговую базу (п. 2.1 ст. 210 НК РФ).

**Важно!** Повышенная ставка применяется не ко всему доходу, а только к сумме превышения над пороговыми уровнями.

Для доходов от продажи имущества и операций с ценными бумагами, дивидендов, страховых выплат, процентов по вкладам применяются две ставки: 13% в пределах 2,4 млн. руб. и 15% от суммы, превышающей это значение (п. 6 ст. 210 НК РФ, п. 1.1 ст. 224 НК РФ).

Для выплат участникам СВО, заработных плат в части районных коэффициентов и надбавок ставки НДФЛ составляют: 13% в пределах 5 млн. руб. и 15% от суммы, превышающей это значение (п. п. 6.1, 6.2 ст. 210 НК РФ, п. 1.2 ст. 224 НК РФ).





### Стандартные налоговые вычеты



Увеличен стандартный налоговый вычет на второго ребенка - 2 800 руб., на третьего и последующего - 6 000 руб., а также предельный размер дохода для вычетов на детей - 450 000 руб. (ст. 218 НК РФ).

Налоговый вычет предоставляется без подачи заявления при наличии у налогового агента сведений о детях, находящихся на обеспечении налогоплательщика (пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).



Установлен новый стандартный налоговый вычет в размере 18 000 руб. за налоговый период (календарный год) для лиц, сдавших норматив ГТО и прошедших диспансеризацию. Налоговый агент вправе применить налоговый вычет единовременно в любом месяце налогового периода, но не ранее месяца подтверждения налогоплательщиком права на указанный налоговый вычет (пп. 2.1 п. 1 ст. 218 НК РФ).

### Получение налогового вычета через работодателя



Через работодателя можно получить социальный налоговый вычет на взносы по договорам долгосрочных сбережений, заключенным по договорам с негосударственным пенсионным фондом, уплаченные с 01.01.2024, предельная сумма вычета - 400 000 руб. за год (ст. 219.2 НК РФ).

### Упрощенная система налогообложения (УСН)



#### Условия применения УСН



Организация имеет право перейти на УСН в 2025 году при соблюдении следующих условий:

- доходы за 9 месяцев 2024 года не превысили 337,5 млн. руб. с ежегодной индексацией на коэффициент-дефлятор (ранее было 112,5 млн. руб.);
- остаточная стоимость основных средств составляет 200 млн. руб. (ранее было 150 млн. руб.);
- средняя численности работников составляет не более 130 человек (ранее было 100 человек) (ст. 346.12 НК РФ).



Налогоплательщики, которые уже применяли УСН ранее, сохраняют право применять эту систему налогообложения, если:

- доходы за текущий отчетный период не превышают 450 млн. руб. (ранее было 200 млн. руб.);
- остаточная стоимость основных средств составляет не более 200 млн. руб. (ранее было 150 млн. руб.);
- средняя численность работников - не более 130 человек (ст. ст. 346.12, 346.13 НК РФ).



Отменены повышенные налоговые ставки по УСН (8% и 20%).

Организации и ИП, применяющие УСН, признаются налогоплательщиками НДС

В каком случае не возникает обязанности исчислять и уплачивать НДС в бюджет



Налогоплательщики УСН освобождаются от НДС в двух случаях:

- если сумма доходов за предыдущий год не превысила в совокупности 60 млн. руб.;
- вновь созданная организация или вновь зарегистрированный ИП (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Освобождение от исчисления и уплаты НДС в бюджет предоставляется автоматически, без представления в налоговый орган уведомления об освобождении от уплаты НДС.

**Важно!** Освобождение от НДС действует, пока доходы с начала года не превышают 60 млн руб. С 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение, освобождение не применяется (п. 5 ст. 145 НК РФ).

В каком случае возникает обязанности исчислять и уплачивать НДС в бюджет



Если сумма доходов превышает 60 млн. руб., налогоплательщики УСН становятся плательщиками НДС. У названных лиц появится обязанность выставлять счета-фактуры, вести книги покупок и продаж, представлять налоговые декларации по НДС.

Такие налогоплательщики НДС имеют право выбора: исчислять НДС по общеустановленным ставкам - 20% (10%), либо применять пониженные ставки НДС - 5% или 7%. Основания для применения пониженных ставок изложены в п. 8 ст. 164 НК РФ.





Ставка НДС 5 % применяется, если сумма доходов за предыдущий год или в течение года превысила 60 млн. руб., но не превысила 250 млн. руб. Если в течение налогового периода доходы превысят 250 млн. руб., право на ставку НДС 5 % утрачивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения доходов.

Ставка НДС 7 % применяется, если сумма доходов за предыдущий год или в течение года превысила 250 млн. руб., но не превысила 450 млн. руб. Если в течение налогового периода доходы превысят 450 млн. руб., право на ставку НДС 7 % утрачивается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения доходов.

Исчисление НДС по пониженным ставкам предусмотрено в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов (то есть, 36 месяцев).

Если в течение налогового периода сумма доходов превысит 450 млн руб., то налогоплательщик теряет право на применение пониженных ставок НДС 5 % и 7 % с 1-го числа месяца превышения доходов, и обязан исчислять НДС по ставке 20% (10%).

По операциям ввоза товаров в РФ, а также уплаты НДС в качестве налогового агента применение пониженных ставок по НДС не предусмотрено.

Право на применение вычетов по НДС распространяется на налогоплательщиков, исчисляющих НДС по ставке 20% (10%). Налогоплательщики, применяющие ставки НДС 5 % или 7 %, а также освобожденные от уплаты НДС, не вправе предъявлять к вычету выставленные продавцами суммы НДС. Такими налогоплательщиками суммы НДС учитываются в стоимости приобретенных товаров, работ, услуг.



При получении авансов в счет последующей реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, исчисляющими НДС по ставкам 5 % или 7 %, НДС рассчитывается по расчетным ставкам 5/105 или 7/107. При отгрузке товаров, работ, услуг уплаченный с аванса НДС можно принять к вычету.



**Важно!** Плательщики НДС (за исключением освобожденных от уплаты налога) представляют налоговые декларации в электронном виде. Срок направления - не позднее 25-го числа есяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплата НДС производится равными долями в течение трех месяцев, следующих за истекшим кварталом. Срок уплаты - не позднее 28-го числа каждого месяца.



## Автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН)



С 01.01.2025 на территории округа вводится специальный налоговый режим «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (ФЗ от 28.11.2024 № 83-ОЗ). Переход на АУСН или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями в порядке, установленном Федеральным законом от 25.02.2022

№ 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

### Преимущества АУСН



- не нужно сдавать налоговую отчетность (ни декларации по УСН, ни расчет 6-НДФЛ и справки о доходах и суммах налога физического лица, ни расчет по страховым взносам);
- сокращается отчетность в СФР;
- страховые взносы не уплачиваются;
- не ведется Книга учета доходов и расходов;
- налог рассчитывается автоматически налоговым органом;
- взаимодействие с налоговыми органами осуществляется через Личный кабинет или через банк.

### Условия применения АУСН



Применять АУСН могут организации и индивидуальные предприниматели, если:



- численность работников не более 5 человек;
- доходы не более 60 млн. руб. в год;
- остаточная стоимость основных средств не более 150 млн. руб.;
- расчетные счета открыты только в уполномоченных банках (АО КБ «Модульбанк», ПАО Сбербанк, ПАО «Промсвязьбанк», АО «АЛЬФА-БАНК», АО «ТБанк», ПАО Банк ВТБ, ПАО АКБ «АК БАРС», ООО «Бланк банк», ООО «Банк Точка», АО «Россельхозбанк», ПАО «СДМ-Банк»);
- выплата заработной платы только в безналичной форме.

**Важно!** Соблюдать ограничения по применению АУСН (не иметь счетов в неуполномоченных банках, не применять иные режимы (НПД, ПСН)).

### Ставки по налогу АУСН



- 8% в случае, если объектом налогообложения являются доходы (минимального налога нет);
- 20% в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов (минимальный налог 3% с доходов).



### Переход на АУСН



- Организации и индивидуальные предприниматели, изъявившие желание перейти на АУСН со следующего календарного года, уведомляют об этом налоговый орган не позднее 31 декабря предшествующего ему календарного года.
- Организации, применяющие УСН, и индивидуальные предприниматели, применяющие НПД или УСН, вправе перейти на АУСН со следующего календарного месяца, уведомив о переходе на АУСН и об отказе в применении УСН, НПД не позднее последнего числа месяца, предшествующего месяцу перехода.
- Вновь созданные организации и вновь зарегистрированные индивидуальные предприниматели могут перейти на АУСН с даты постановки на налоговый учет. Для этого им требуется подать уведомление о переходе на этот спецрежим не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет.

Уведомление о переходе на АУСН подается через Личный кабинет налогоплательщика или через уполномоченную кредитную организацию.

### Уплата налога на АУСН



Уплата суммы налога производится не позднее 25-го числа месяца, следующего за налоговым периодом, по месту нахождения организации (месту жительства индивидуального предпринимателя).

#### **Важно!**

Подробная информация о налоговом режиме АУСН размещена на промостранице «АУСН» сайта ФНС России по ссылке <https://ausn.nalog.gov.ru/>

### Патентная система налогообложения



Изменяются сроки оплаты патента. Если срок окончания действия патента приходится на 31 декабря, уплата налога производится не позднее 28 декабря (п. 2 ст. 346.51 НК РФ).

### Налог на профессиональный доход (НПД)



Физические лица и индивидуальные предприниматели, утратившие право на применение НПД, могут при желании перейти на УСН, ЕСХН, ПСН или АУСН (до 01.01.2025 они могли перейти только на УСН и ЕСХН).



## Страховые взносы



Снижение ставки страховых взносов для субъектов малого и среднего бизнеса в обрабатывающих секторах экономики - 7,6% вместо 15%.

Условия применения пониженного тарифа:

- соответствие основного вида деятельности ОКВЭД «Обрабатывающие производства» (перечень видов деятельности разработан Министерством экономического развития РФ);
- доходы от данного вида деятельности – не менее 70% в прошлом году и в текущем отчетном (расчетном) периоде.



Для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, в сфере радиоэлектронной промышленности, ограничивают круг лиц из одной группы для применения пониженных тарифов по взносам. Такими лицами не могут быть иностранные организации (кроме тех, у которых контролирующие лица - российские организации или граждане РФ), иностранный гражданин, лица без гражданства. Для данной категории плательщиков установлен единый тариф по ставке 7,6% независимо от размера базы по страховым взносам.



Плательщики, не производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, указанные в пп. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ, в случае, если величина дохода за расчетный период не превышает 300 000 руб., уплачивают страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное медицинское страхование в совокупном фиксированном размере 53 658 руб. за расчетный период 2025 года (п. 1.2 ст. 430 НК РФ).

Срок уплаты страховых взносов в совокупном фиксированном размере - не позднее 28 декабря текущего календарного года, если иное не предусмотрено ст. 432 НК РФ. За 2025 год – не позднее 29.12.2025.

## Налог на прибыль организаций



Налоговая ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается в размере 25%, если иное не установлено ст. 284 НК РФ, и применяется к налоговой базе по налогу на прибыль организаций, сформированной начиная с налогового периода 2025 года.

В 2025 году сумма налога, исчисленная по налоговой ставке 8%, зачисляется в федеральный бюджет, по налоговой ставке 17% - в бюджеты субъектов РФ.



Для российских организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий, начиная с налогового периода получения документа о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в 2025 - 2030 годах налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в федеральный бюджет, устанавливается в размере 5%, налоговая ставка по налогу, подлежащему зачислению в бюджет субъекта Российской Федерации, - в размере 0%.

### Налог на имущество организаций



Налоговая ставка в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость и кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн. рублей, может быть установлена в размере, не превышающем 2,5%

### Земельный налог



Представительные органы муниципальных образований могут устанавливать ставку 1,5%, что в 5 раз больше действующего сейчас лимита 0,3%, для участков с кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. (ст. 394 НК РФ).

При этом пониженная ставка 0,3% сохраняется независимо от кадастровой стоимости для земельных участков:

- сельхозназначения и земель, которые входят в зоны сельскохозяйственного использования населенных пунктов;
- предоставленных для обеспечения обороны, безопасности, таможенных нужд и ограниченных в обороте.

### Туристический налог



Введена глава 33.1 НК РФ «Туристический налог».

Туристический налог устанавливается в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (п. 1 ст. 418.1 НК РФ).



Органы муниципального образования имеют право устанавливать размер ставок и порядок применения налоговых льгот при исчислении туристического налога.



Туристический налог платят владельцы гостиниц, хостелов, кемпингов и других подобных объектов, оказывающие услуги, признаваемые объектом налогообложения. Информацию о гостиницах, хостелах, кемпингах и других объектах, (оказывающих услуги, признаваемые объектом налогообложения туристического налога), расположенных на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, можно посмотреть на сайте Минэкономразвития «economy.gov.ru» и на официальном сайте муниципального образования.



Санатории, оказывающие услуги по санаторно-курортному лечению, а также средства размещения, информация о которых размещена уполномоченным органом на соответствующем официальном сайте, признаются включенными в реестр классифицированных средств размещения (п. 2 п. 3 ст. 418.3 НК РФ).



Объектом налогообложения признается оказание услуг по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средствах размещения, принадлежащих налогоплательщику на праве собственности или на ином законном основании, расположенных на территории муниципального образования и включенных в реестр классифицированных средств размещения (п. 1 ст. 418.3 НК РФ).



Налоговая база по туристическому налогу – стоимость услуг по предоставлению мест для временного проживания без НДС (п. 1 ст. 418.4 НК РФ). В налоговую базу не включается стоимость услуги по временному проживанию по льготным категориям граждан.



Налог исчисляется в момент полного расчета с потребителем (п. 1 ст. 418.4, п. 1 ст. 418.7 НК РФ). Рассчитанная сумма налога сравнивается с минимальной суммой туристического налога. Сумма минимального налога не может быть меньше, чем 100 руб. за сутки проживания (п. 1 ст. 418.7 НК РФ).



Срок сдачи декларации - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (п. 1 ст. 418.9 НК РФ).

Уплачивается налог ежеквартально, не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (ст. 418.8 НК РФ).

## Акцизы



Вводятся акцизы:

- ✓ на фармацевтическую субстанцию спирта этилового;
- ✓ на никотиновое сырье и бестабачные никотинсодержащие смеси для нагревания.





## Налоговая амнистия за дробление бизнеса



Организации и индивидуальные предприниматели, которые в 2022 - 2024 годах прибегали к искусенному дроблению бизнеса, чтобы применять специальные налоговые режимы и платить меньше налогов, подпадают под налоговую амнистию при условии добровольного отказа от таких схем в 2025 и 2026 годах (ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

Вводятся понятия дробления бизнеса и добровольного отказа от него:

**дробление бизнеса** - разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, индивидуальными предпринимателями) (далее - группа лиц), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путем применения специальных налоговых режимов с превышением предусмотренных ст. 54.1 НК РФ пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налогов;

**добровольный отказ от дробления бизнеса** - исчисление и уплата лицами, участвовавшими в дроблении бизнеса, налогов в размере, определенном в результате консолидации по всей группе лиц доходов и (или) других показателей, соблюдение которых является условием для применения специальных режимов налогообложения (ст. 6 Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

Амнистия применяется при двух условиях:



Первое условие - решение по итогам налоговой проверки за 2022 - 2024 года, которым налоговый орган доначислил недоплаченные из-за дробления налоги, вступило в силу в период с 12.07.2024.



Второе условие - должны сложиться обстоятельства, при которых обязанность уплатить связанные с дроблением суммы налоговых доначислений, пеней и штрафов прекращается. Данные случаи также законодательно регламентированы.





## Вводится понятие «счет цифрового рубля»



В пункте 2 ст. 11 НК РФ вводится понятие "счет цифрового рубля".

Под ним понимается счет, открытый оператором платформы цифрового рубля на основании договора счета цифрового рубля.

Предусмотрена возможность:

- взыскания недоимок за счет цифровых рублей в ситуации, когда нет или недостаточно денежных средств (драгметаллов) на счетах налогоплательщика либо его электронных денег (п. 10.1 ст. 46 НК РФ);
- приостановки операций по счетам цифрового рубля, а также истребования у операторов платформы справок о таких счетах, об остатках денег на них и др. (ст. ст. 76, 86 НК РФ).

## Упрощенный порядок рассмотрения жалоб



С 01.01.2025 вступила в силу статья 140.1 НК РФ, регламентирующая новый порядок обжалования ненормативных актов налоговых органов, действий и бездействий должностных лиц, нарушающих права налогоплательщиков, – подача жалобы и ее рассмотрение в упрощенном порядке («легкая жалоба»).

## Пеня

### Процентная ставка пени для организаций



В период с 1 января по 31 декабря 2025 года процентная ставка пени для организаций принимается равной:



– в течение первых 30 календарных дней (включительно) просрочки исполнения обязанности по уплате налогов – 1/300 ключевой ставки Центрального банка РФ, действующей в указанный период;



– с 31-го дня просрочки по 90-й день (включительно) – 1/150 ключевой ставки Центрального банка РФ, действующей в указанный период;



– с 91-го дня просрочки – 1/300 ключевой ставки Центрального банка РФ, действующей в указанный период (пп. 5.1 ст. 75 НК РФ).

### Новое основание, при котором пени не начисляются



Пени не начисляются на сумму недоимки в размере, не превышающем размера положительного сальдо единого налогового счета налогоплательщика в соответствующий календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налогов, увеличенного на сумму денежных средств, заченную в счет исполнения предстоящей обязанности этого налогоплательщика по уплате конкретного налога (п. 3 ст. 75 НК РФ).