



Модернизация налоговой системы

Коротко

Законодатели приняли самые масштабные поправки в НК РФ за последние несколько лет.
[Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#) — подписан Президентом РФ 12 июля 2024 года.

Поправки разработаны в соответствии с [Посланием](#) Президента РФ Федеральному Собранию, в котором он предложил модернизировать фискальную систему путем распределения налогового бремени в сторону тех, у кого более высокие личные и корпоративные доходы. Изменения в большей своей части вступают в силу с начала 2025 года.

Итак, принципиальные изменения следующие:

- Для «активных» доходов **физических лиц** вводится прогрессивная шкала налогообложения с верхней ставкой на уровне 22%. Вторая шкала 13%/15% остается для «пассивных» доходов. Также повышается налог с фиксированной прибыли контролируемых иностранных компаний (далее — КИК) для владельцев КИК — 5 млн рублей за каждую компанию, но не более 25 млн рублей за пять и более КИК.
- Для **бизнеса** общая ставка налога на прибыль увеличена с 20% до 25% (для ИТ-бизнеса с 0% до 5% до 2030 года).
- Введен ряд льгот в рамках налога на прибыль. Вводится федеральный инвестиционный налоговый вычет (сейчас действует региональный). Его конкретные параметры определит Правительство РФ. Несколько повышающих коэффициентов, в том числе на НИОКР и на покупку программного обеспечения (далее — ПО), увеличены с 1,5 до 2, а также расширен спектр их применения.
- Для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее — УСН), вводится обязанность по исчислению и уплате НДС в том случае, если их выручка превышает 60 млн рублей в год. Для целей освобождения от обязанностей по исчислению налога на прибыль и налога на имущество подняты пороги по выручке до 450 млн рублей в год.
- Вводится порядок амнистии по нарушениям, связанным с дроблением. Данный порядок устанавливает ряд условий для амнистии. Ключевым условием является прекращение практики дробления начиная с 2025 года.
- Повышается максимальная ставка налога на имущество для бизнеса и граждан (конкретные ставки устанавливают регионы) в отношении дорогостоящего имущества стоимостью более 300 млн рублей.
- С 2025 года вводится новый местный налог — туристический налог.

В деталях

НДФЛ

Прогрессивная шкала НДФЛ

Предложенная прогрессивная шкала НДФЛ выглядит следующим образом:

Величина годового дохода	Ставка налога	
<= 2,4 млн	13%	
> 2,4 млн — <= 5 млн	15%	+ 312 000
> 5 млн — <= 20 млн	18%	+ 702 000
> 20 млн — <= 50 млн	20%	+ 3 402 000
> 50 млн	22%	+ 9 402 000

Новые ставки применяются к превышению соответствующего порога. Несколько примеров расчета НДФЛ и сравнение налоговой нагрузки с текущей:

База		Налог		Эффективная ставка		Изменение в процентных пунктах
Год	Месяц	2024	2025	2024	2025	
2 млн	166 667	260 000	260 000	13,00%	13,00%	0,00%
2,4 млн	200 000	312 000	312 000	13,00%	13,00%	0,00%
5 млн	416 667	650 000	702 000	13,00%	14,04%	1,04%
20 млн	1 666 667	2 900 000	3 402 000	14,50%	17,01%	2,51%
50 млн	4 166 667	7 400 000	9 402 000	14,80%	18,80%	4,00%

Важное изменение по НДФЛ заключается в том, что, по сути, устанавливаются две шкалы НДФЛ, поскольку для отдельных видов доходов сохраняются ставки **13/15%**. Ставка 15% будет применяться к данным видам доходов после превышения уровня в 2 400 000 рублей в год. Данная шкала будет применяться, в частности, к следующим видам доходов:

- проценты по депозитам в российских банках;
- выплаты по договорам страхования и пенсионного обеспечения;
- дивиденды;
- доходы от продажи имущества;
- доходы от реализации долей участия в российских организациях и определенных акций (со сроком владения более пяти лет), в случае если доход превысил 50 млн рублей;
- доходы по операциям с ценными бумагами и ПФИ, и по операциям займа ценными бумагами и РЕПО.

Для **налоговых нерезидентов** также сохраняются резидентские ставки в отношении доходов высококвалифицированных сотрудников (ВКС) и дистанционных работников (13–22%), проценты по вкладам в российских банках и дивиденды от российских компаний для нерезидентов будут облагаться по фиксированной ставке 15%.

В отношении выплат по договорам **добровольного страхования жизни** введено уточнение, увеличивающее размер налогооблагаемого дохода. Сейчас применяется правило, по которому в доход попадает положительная разница между тем, что заплачено за весь срок действия договора (страховые взносы), причем каждая выплата **индексируется на ставку рефинансирования** (установлена специальная формула), и страховой выплатой. Индексацию планируют исключить, в результате чего облагаемая сумма станет больше.

Пятилетняя льгота (освобождение доходов от продажи ценных бумаг / долей, находящихся в собственности налогоплательщика более пяти лет) будет доступна только **в пределах лимита 50 млн рублей**. Таким образом, прибыль от продажи ценных бумаг или долей не будет облагаться только до тех пор, пока такая прибыль не превысила 50 млн рублей в год. Налоговая база сверх данного лимита будет подлежать налогообложению по ставкам 13/15%. Также льгота будет доступна **только налоговым резидентам**.

КИК

По общему правилу контролирующие лица КИК уплачивают российский НДФЛ с нераспределенной прибыли КИК. При этом прибыль для целей российского налогообложения считается либо на основании отчетности по локальным стандартам учета страны нахождения КИК с учетом корректировок по правилам НК РФ, либо по правилам, установленным для российских налогоплательщиков.

С 2020 налогового периода для физических лиц — владельцев КИК был введен специальный режим, позволяющий осуществлять уплату налога с фиксированной прибыли **всех** КИК одного контролирующего лица в размере 5 млн рублей. Многие воспользовались такой опцией. Для кого-то это было выгоднее, а для кого-то проще.

Эффект поправок заключается в том, что налог 5 млн рублей необходимо будет заплатить за каждую КИК, при этом максимальная сумма налога будет ограничена 25 млн рублей за пять и более КИК.

Важно, что в НК РФ есть оговорка, по которой можно отказаться от уплаты налога с фиксированной прибыли КИК в случае законодательных изменений (в общем случае выбор делался на пять лет).

Таким образом, контролирующим лицам целесообразно оценить свою ситуацию и сделать выбор:

- «продлить абонемент» по новой стоимости, либо
- перейти на расчет НДФЛ с фактической прибыли КИК.

В текущих условиях второй вариант может оказаться достаточно трудоемким в связи с тем, что для КИК в «недружественных» юрисдикциях затруднено взаимодействием с зарубежными директорами и провайдером услуг, непросто подготовить отчетность и получить необходимые документы. Расширение «черного списка» ФНС России в 2024 году (включение США, Германии, Великобритании и пр.) также усложняет задачу: для КИК в таких странах отчетность должна быть проаудирована, чтобы использовать прибыль по такой отчетности для расчета налога. Иначе придется рассчитать прибыль по правилам гл. 25 НК РФ со сбором всех подтверждающих документов. Кроме того, для КИК из стран «черного списка» недоступны некоторые виды освобождений прибыли КИК от налогообложения. Кроме того отметим, что в настоящее время рассматривается дополнительная поправка, в соответствии с которой в отношении КИК под санкциями возможно будет применять отчетность по МСФО, а не отчетность по локальным стандартам.

Чтобы отказаться от режима фиксированной прибыли со следующего года, необходимо подать в налоговый орган соответствующее уведомление до 31 декабря 2024 года.

Семейная налоговая выплата

Семьи с двумя и более детьми получают специальную выплату из бюджета, равную 7 процентным пунктам из 13% (то есть эффективная ставка НДФЛ для них будет 6%), при условии, что годовой доход на члена семьи не превышает 1,5 прожиточных минимума в регионе. При этом Правительству РФ предстоит установить имущественный ценз, при котором семьи даже с соответствующим уровнем дохода не смогут претендовать на получение семейного вычета. Данный вычет не является налоговым вычетом, он установлен отдельным законом ([Федеральный закон от 13.07.2024 № 179-ФЗ](#)), администрировать выплату будет Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации. Выплату можно будет получить начиная с 2026 года.

Налог на прибыль — ключевые изменения

Ставки (поправки в статью 284 НК РФ)

Наиболее значимое изменение по налогу на прибыль — это **увеличение ставки налога на 5 процентных пунктов**. То есть в общем случае ставка вырастет с 20% до 25%, а для **ИТ-компаний** — с 0% до 5% (до 2030 года).

Все увеличение происходит за счет федеральной части налога, которая составит 8%.

Для следующих налогоплательщиков ставки не изменятся:

- для резидентов ОЭЗ сохранена федеральная часть налога 2%;
- для участников РИП и СЭЗ, резидентов ТОР, участников СПИК (если сторона контракта — РФ) федеральная часть налога останется 0%;
- организации, осуществляющие образовательную, медицинскую деятельность, сельскохозяйственные товаропроизводители — 0%;
- личные фонды — 15%.

Налог у источника

Рост налога у источника в общем случае с 20% до 25%. Если в договоре с иностранным контрагентом есть так называемая оговорка gross up, то увеличение нагрузки ляжет на российского плательщика дохода.

Важно, что специальные ставки налога у источника останутся неизменными:

- 10% — по доходам от международных перевозок;
- 15% — по доходам, полученным иностранной организацией от выполнения работ (оказания услуг) на территории РФ взаимозависимому лицу;
- 15% — по дивидендам.

ИТ-компании

Льготная ставка для ИТ-компаний увеличивается с 0% до 5% (до 2030 года). Также расширена возможность применения налоговых ИТ-льгот для реорганизованных / созданных в результате реорганизации ИТ-компаний (при выполнении ряда условий).

Другой законопроект [№ 577665-8](#) по Основным направлениям налоговой политики (ОННП) предусматривает ряд налоговых ограничений для ИТ-компаний.

Так, отдельным ИТ-компаниям станет сложнее соответствовать критериям для применения льгот. Введено ограничение по применению налоговых ИТ-льгот для групп, в которых часть процессов по разработке ПО осуществляется за рубежом.

Для получения налоговых льгот ИТ-компании должны пройти тест на долю профильной выручки (так называемый тест «70% на 30%»). В долю профильной выручки в основном включается деятельность с «собственным» ПО (продажа, лицензирование и пр.). При этом сейчас «собственным» считается также ПО, в разработке которого, помимо налогоплательщика, принимали участие компании группы, являющиеся ближайшими «родственниками» налогоплательщика, вне зависимости от места регистрации таких компаний.

Поправки уточняют, что «собственными» будут считаться ПО/разработки, созданные с участием только российских лиц или подконтрольных российским лицам: **«Указанным лицом не может быть иностранная организация или иностранный гражданин, или лицо без гражданства (за исключением иностранной организации, контролирующим лицом которой является российская организация или гражданин РФ)»**. Эти меры стимулируют локализацию разработки в РФ. Однако, исходя из формулировок, возникает ряд вопросов. Например, будут ли применимы ограничения льгот к российским компаниям, вышедшим из международных групп и осуществляющим свою разработку на базе наработок иностранных компаний «бывшей» группы.

Инвестиционный налоговый вычет (ИНВ)

Согласно поправкам, существующий региональный вычет будет действовать бессрочно (поправки в статью 4 [Федерального закона от 23.05.2016 № 144-ФЗ](#)).

Кроме того, появляется федеральный вычет, условия которого будут одинаковыми для налогоплательщиков по всей стране. В рамках данного инструмента налогоплательщик будет иметь право уменьшить сумму налога на прибыль, зачисляемую в федеральный бюджет, на сумму осуществленных инвестиций, если они будут соответствовать установленным требованиям.

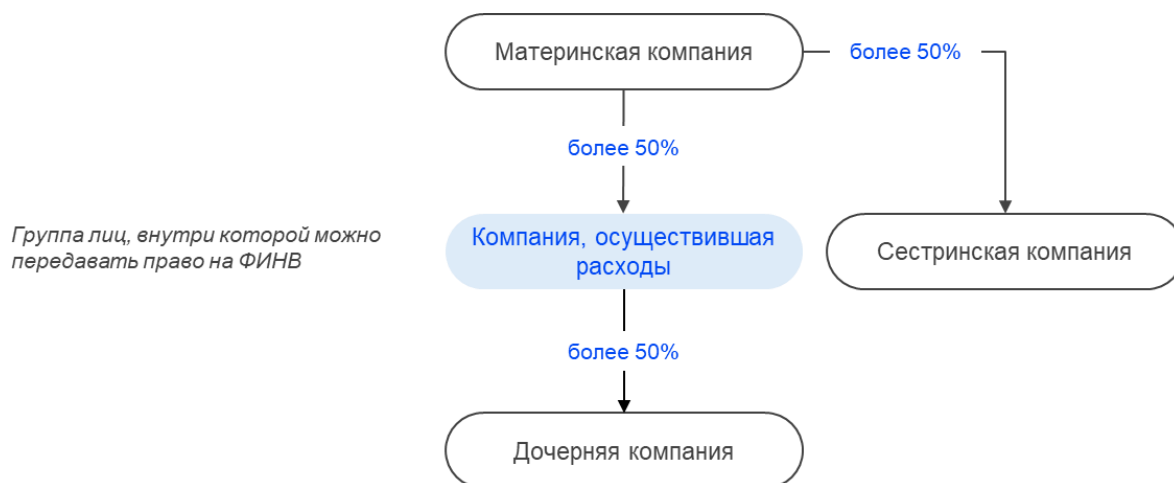
Региональный и федеральный вычеты нельзя будет применить к одному и тому же объекту основных средств / нематериальному активу.

Закон предусматривает следующие рамочные параметры федерального ИНВ:

- Вычет будет уменьшать федеральную часть налога до 3% (из 8%, которые с 2025 года идут в федеральный бюджет).
- В текущем периоде вычет не сможет превысить половину стоимости основного средства или НМА, по которому он применен.
- Его сможет применить не только налогоплательщик, осуществивший инвестиции, но и другое лицо в той же группе. Это принципиально новый подход.
- В отношении расходов, по которым налогоплательщик воспользуется вычетом, нельзя применять амортизационную премию. Если основное средство будет продано (или произойдет другое выбытие, за исключением ликвидации) в течение пяти лет, не уплаченную в связи с применением ИНВ сумму налога придется доплатить вместе с пенями.
- Установлено, кто не сможет применить вычет: например, участники СЗПК, кредитные организации или производящие некоторые виды подакцизных товаров, среди которых табак (табачные изделия), сахаросодержащие напитки, некоторая алкогольная продукция.

К [карточке законопроекта](#) прикреплен проект постановления Правительства РФ, в котором установлены важные детали:

- Применять ФИНВ смогут организации, осуществляющие деятельность в сфере **производства и туризма** (конкретные коды экономической деятельности пока не перечислены).
- **«Одна группа лиц», в рамках которой можно передавать право на ФИНВ, включает** прямую материнскую или дочернюю компанию, а также сестринскую компанию. Во всех случаях доли участия должны быть более 50%.



- Неиспользованный вычет можно переносить на пять лет вперед.
- Вычет можно применять к объектам четвертой – десятой амортизационных групп, то есть объектам со сроком службы более пяти лет.
- Предельный размер ФИНВ (доля стоимости инвестиций, в отношении которых применяется вычет)

в данном документе пока не установлен.

Вместе с тем [в прессе обсуждаются](#) параметры ФИНВ с тремя сценариями, которые предложило Министерство экономического развития. Полагаем, целесообразно дождаться официального документа Правительства РФ для дальнейшего обсуждения вычета и его привлекательности.

Расходы на программное обеспечение, высокотехнологичное оборудование и НИОКР

В статьях 257 и 264 НК РФ предусмотрен вычет определенных расходов, связанных с программным обеспечением, базами данных, включенными в [реестр российского ПО](#), с повышающим коэффициентом. Во-первых, повышающий коэффициент для такого вычета увеличивается с 1,5 до 2. Во-вторых, если ранее для применения повышающего коэффициента ПО должно было «относиться к сфере искусственного интеллекта», то в новой редакции нет данного ограничения, и повышающий коэффициент применяется в отношении всего ПО, включенного в реестр.

В результате исключения критерия отнесения ПО к сфере искусственного интеллекта гораздо больше налогоплательщиков (и разработчиков и пользователей ПО) смогут воспользоваться указанной преференцией: на данный момент реестр содержит 21 562 записи об отечественном ПО, и только 355 из них относятся к сфере искусственного интеллекта.

Повышающий коэффициент при формировании первоначальной стоимости основных средств, включенных в реестр радиоэлектронной продукции, а также в перечень российского высокотехнологичного оборудования, также увеличивается с 1,5 до 2. К радиоэлектронной продукции без элемента искусственного интеллекта теперь также может быть применен повышающий коэффициент.

Изменения коснулись и расходов на НИОКР из [Перечня Правительства РФ](#). Во-первых, повышающий коэффициент для таких расходов также увеличивается с 1,5 до 2. Во-вторых, если налогоплательщик получает патент в результате выполнения НИОКР и при этом он включен в реестр малых технологических компаний, для вычета с повышающим коэффициентом нет требования о включении НИОКР в Перечень Правительства РФ.

Повышение налога на прибыль — дальнейшие шаги

Увеличение ставки налога на прибыль в целом подталкивает к тому, чтобы более внимательно анализировать вопросы налоговых расходов. Если у компании имеются невычитаемые расходы, то целесообразно еще раз оценить, по каким причинам не используется имеющийся налоговый актив и как можно устранить данную ситуацию (усилить документальное подтверждение либо предпринять другие меры).

В новых условиях полное использование имеющихся льгот также становится более привлекательным. В этой связи, например, компаниям целесообразно рассмотреть полноту признания расходов на высокотехнологичное оборудование и программное обеспечение из реестра Минцифры. Для данных расходов применяется увеличивающий коэффициент, а исключение требования об элементе искусственного интеллекта значительно расширит перечень ПО, расходы на которое можно признавать в двойном размере.

В связи с изменением ставки особое внимание необходимо уделять операциям, осуществляющимся в конце 2024 года или в начале 2025 года. В зависимости от обстоятельств сделки могут возникать вопросы о причинах и основаниях включения доходов или расходов в налоговую декларацию 2024 года или 2025 года.

Вопрос изменения ставки также целесообразно проанализировать в формулировках действующих договоров с иностранными контрагентами – есть ли в них налоговая оговорка gross up?

Акцизы

Законопроектом также предусмотрены меры, направленные на пресечение схем уклонения от уплаты акциза при производстве алкоголя за счет использования медицинского спирта не по назначению.

С 1 января 2025 года подакцизными признаются следующие товары:

- фармацевтическая субстанция спирта этилового;
- лекарственные средства и (или) лекарственные препараты, не предусмотренные перечнями фармацевтической продукции.

Предполагается, что в соответствующий перечень будет включена фармацевтическая продукция, которая не является источником для производства нелегальной алкогольной продукции и сама по себе не является алкогольным суррогатом.

Смысл новых правил заключается в том, что при приобретении субстанции спирта этилового у покупателя возникает обязанность исчислять и уплачивать акциз в бюджет. Таким образом закрывается лазейка, при которой перемещение спирта не сопровождается обязанностью уплатить акциз. Это повышает возможности контроля оборота спирта. Данный акциз подлежит вычету только после использования в производстве лекарственной продукции, предусмотренной перечнями фармацевтической продукции.

Кроме того, для улучшения контроля на табачном рынке предлагается ввести акциз на никотиновое сырье и бестабачную никотинсодержащую смесь для нагревания (для вейпов и кальянов). Одновременно предусматривается предоставление вычета при производстве из сырья никотинсодержащей продукции.

Помимо этого, предусматривается введение акциза на природный газ, приобретенный для производства аммиака. Объектом налогообложения будет признаваться только приобретение природного газа для производства аммиака.

На ряд подакцизных товаров с 1 января 2025 года произойдет увеличение налоговых ставок, в том числе на автомобили легковые, табак, игристые вина и т. д.

Имущественные налоги

Налог на имущество

В отношении дорогостоящего имущества (недвижимость), кадастровая стоимость которого превышает 300 млн рублей, субъекты смогут устанавливать ставку налогов (на имущество организаций и физических лиц) **до 2,5%** (поправки в статьи 380, 406 НК РФ).

Земельный налог

В отношении дорогостоящих земельных участков, занятых жилищным фондом, личным подсобным хозяйством, кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн рублей, субъекты смогут устанавливать ставку земельного налога **до 1,5%** (поправка в статью 394 НК РФ).

Государственная пошлина (поправки в главу 25.3 НК РФ)

Сейчас государственная пошлина за регистрацию прав на объекты недвижимости является фиксированной и составляет 2 000 рублей для физических лиц и 22 000 рублей для юридических лиц вне зависимости от кадастровой стоимости имущества. Теперь размер государственной пошлины будет зависеть от кадастровой стоимости имущества.

Для дорогостоящего имущества госпошлина будет установлена как процент от кадастровой стоимости. Здесь критерий дорогостоящего имущества ниже, чем для налогов.

Для физических лиц, если кадастровая стоимость больше 20 млн рублей: 0,02% цены сделки, но не менее 0,02% кадастровой стоимости и не более 500 тыс. рублей.

Для юридических лиц, если кадастровая стоимость больше 22 млн рублей: 0,2% цены сделки, но не менее 0,2% кадастровой стоимости и не более 1 млн рублей.

Если стоимость имущества не определена или не превышает указанные пороги, то пошлина увеличится в два раза — 4 000 рублей для физических лиц и 44 000 для юридических.

Туристический налог

В НК РФ вводится новая глава 33.1, содержащая рамочные правила.

Налог может быть установлен каждым муниципальным образованием.

Налогоплательщики — организации и физические лица, оказывающие услуги, признаваемые объектом налогообложения. Этим **объектом** будет 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 реестр¹ классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24 ноября 1996 года № 132-ФЗ.

Налоговая база — стоимость оказываемой услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средстве размещения без НДС (с некоторыми исключениями).

Ставка будет постепенно увеличиваться с 1% в 2025 году до 5% с 2029 года (это предельные ставки, которые могут установить муниципалитеты).

В случае если исчисленная сумма налога окажется менее суммы **минимального налога**, рассчитанной как произведение 100 рублей и количества суток проживания, сумма налога определяется в размере минимального налога.

В расчетных документах сумма налога будет выделяться отдельной строкой.

Налоговым периодом будет квартал, а уплатить налог нужно до 28-го числа следующего за этим кварталом месяца.

Муниципалитеты будут сами определять ставку (в установленных пределах) для разных категорий номеров, с учетом сезонности и пр., а также льготные категории проживающих.

УСН – уплата НДС

В рамках режима УСН впервые вводится обязанность уплачивать НДС для тех, у кого выручка превышает 60 млн рублей в год (поправка в ст. 145 НК РФ). Новые правила предусматривают, что у новых плательщиков НДС есть выбор (поправки в статьи 164, 171 НК РФ):

- платить НДС по ставке 5% (если выручка не выше 250 млн рублей в год) или 7% (если выручка от 250 до 450 млн рублей), но при этом **не использовать вычеты по НДС**, или
- платить «классический» НДС с исчислением налога с реализации по ставке 20% и правом на вычет входного НДС по расходам.

Плательщики НДС на УСН смогут использовать ставку 0% при экспорте товаров, международной перевозке и т. д. (поправки в статью 164 НК РФ).

НДС по любой установленной ставке (5%, 7%, 20%), предъявленный налогоплательщиком на УСН, подлежит вычету у покупателя (при соблюдении общих условий). Новые правила по НДС для УСН на практике ставят налогоплательщиков перед выбором: применять ли, по сути, оборотный налог (пониженный НДС без вычетов) или классический НДС. Если осуществлять этот выбор с точки зрения влияния НДС на стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), то классический НДС по 20% есть смысл применять в тех случаях, когда покупателями являются лица, которые также являются плательщиками НДС. В этом случае покупатель может предъявить к вычету предъявленный 20%-й НДС. Таким образом, фактически НДС не увеличивает затраты для покупателя. При этом продавец, находящийся на УСН, имеет право вычесть входной НДС по расходам, и его затраты могут даже уменьшиться по сравнению с текущим режимом УСН, при котором входной НДС не вычитался.

В том случае, если покупатели не являются плательщиками НДС, сумма НДС от продавца увеличивает для них затраты, и тогда продавцу выгоднее применять пониженный НДС 5% (7%) при условии, что у него самого сумма входного налога не очень значительная.

¹ Стоит отметить, что в этом законе пока нет указания на данный реестр. Вероятно, он только будет разработан.

В целом введение обязанности по уплате НДС существенным образом для многих компаний снижает привлекательность использования режима УСН.

УСН — пороги

Для целей освобождения от обязанностей по уплате налога на прибыль и налога на имущество для налогоплательщиков на упрощенной системе налогообложения повышены пороги (поправки в статьи 346.12, 346.13 НК РФ).

	Было	Будет
<i>Пороги на вход в режим</i>		
 доходы за 9 месяцев	до 112,5 млн рублей (сумма индексируется и в 2024 году составляет 149,5 млн рублей)	до 337,5 млн рублей (сумма будет индексироваться)
 люди	до 100 человек	до 130 человек
 стоимость основных средств	до 150 млн рублей	до 200 млн рублей
	Было	Будет
<i>Пороги на потерю права применять режим</i>		
 доходы за год	до 200 млн рублей (сумма индексируется и в 2024 году составляет 265,8 млн рублей)	до 450 млн рублей (сумма будет индексироваться)
 люди	до 130 человек	до 130 человек
 стоимость основных средств	до 150 млн рублей	до 200 млн рублей

Предусмотрены **переходные положения**. По общему правилу те, кто потерял право на применение УСН, как минимум год должны применять общий режим налогообложения. В результате налогоплательщики, которые превысили пороги для УСН в 2024 году, не смогли бы работать на УСН в 2025, даже если их показатели соответствуют новым увеличенным порогам. Поэтому в законопроект добавили переходные положения о том, что те налогоплательщики, которые в 2024 году превысили «старые» пороги, смогут применять УСН с 2025 года в том случае, если по итогам 9 месяцев 2024 года их доходы не превысят 337,5 млн рублей. Тот же критерий в 337,5 млн рублей за 9 месяцев 2024 года будет применим и тогда, когда налогоплательщики впервые переходят на УСН с 2025 года (переходные положения определены в статье 8 законопроекта).

Амнистия

Статья 6 Закона

Принятый законопроект предусматривает амнистию по нарушениям, связанным с дроблением. Данному вопросу посвящена отдельная статья (это не поправки в НК РФ, а именно отдельная статья Закона).

Для целей данной статьи вводится определение дробления:

«Дробление бизнеса — разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, индивидуальными предпринимателями) (далее в настоящей статье — 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 статьей 54.1 НК РФ пределов осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налогов».

Отметим, что данное определение является достаточно широким, что оставляет на практике место разночтениям, какие юридические конструкции и деловые практики будут рассматриваться в качестве «дробления», а какие нет. По комментариям ФНС России их подходы по квалификации «дробления» не будут меняться.

Амнистия по дроблению предлагает освобождение при определенных условиях от взыскания налога и санкций по основанию дробления. При этом в тех случаях, когда налоговая проверка выявит дробление и решение по такой проверке вступило в силу до 12.07.2024, положения по амнистии не применяются.

В остальных случаях (когда 12.07.2024 не вступило в силу решение по проверке с выявлением дробления) налоговые обязательства не будут пересчитываться и взыскиваться за периоды 2022–2024 года, в том случае, если налогоплательщик изменил свои практики в 2025–2026 годах, то есть начал платить налоги с консолидированных доходов.

Как это будет работать?

Если по результатам проверки за 2022–2024 гг. (решение по которой не вступило в силу на 12 июля 2024 года или которая будет открыта только в 2025 году) выявлено дробление и доначислены налоги, то такое решение будет «заморожено». Далее налоговые органы будут наблюдать за поведением налогоплательщика, и если он исправится и начнет платить налоги без дробления, то задолженность за 2022–2024 гг. будет списана. Важно отметить, что «замороженное» решение можно обжаловать в обычном порядке. Предусмотрен сценарий и для тех, кто «обелится» только после объявления решения о начале проверки за 2025–2026 гг.: таким налогоплательщикам придется доплатить налоги за 2024 год, чтобы им простили недоплату за 2022–2023 гг.



В законопроекте прописаны и некоторые нюансы. Если бизнес закрыл (присоединил) только часть компаний, при прощении будет рассчитана пропорция. Если закрыл старые, но открыл новые, прощения не будет.

Таким образом вопросы классификации «дробления» сохраняют определенную актуальность в ближайшие несколько лет, но вероятно будут сходиться на нет в связи с уменьшением привлекательности самого режима УСН в редакции 2025 года.

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



Компания «Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляет аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже и Нижнем Новгороде работают около 3 000 специалистов. Мы помогаем нашим клиентам выстраивать и укреплять доверие к бизнесу благодаря нашему опыту и качеству оказываемых услуг.

© 2024 «Технологии Доверия». Все права защищены.