



Технологии
Доверия

Налоговый обзор от экспертов «Технологий Доверия» Налоговые изменения в первой половине 2024 года

Сентябрь 2024
Выпуск № 3



Уважаемые коллеги!

Представляем вашему вниманию обзор значимых изменений налогового законодательства, произошедших в 2024 году. В основном изменения связаны с законопроектами, принятыми Государственной Думой в весеннюю сессию.

Летом произошли самые масштабные изменения налоговой системы России за последние годы. В последние месяцы большое внимание общественности уделялось законопроекту о «налоговой модернизации» (ставшему законом от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ) и законопроекту по основным направлениям налоговой политики (ставшему законом от 8 августа 2024 года № 259-ФЗ). Помимо этого, в предыдущие месяцы 2024 года принимались другие законопроекты, которые затрагивали различные вопросы налогообложения (НДС, НДФЛ, трансфертное ценообразование, акцизы и прочее). Кроме того, ФНС России выпустила ряд важных документов. Таким образом, по совокупности различных изменений 2024 года налоговая система претерпела заметные изменения, и они затрагивают крайне широкий перечень вопросов.

Для обобщения различных изменений мы подготовили обзор, в котором в систематизированном виде по различным темам изложены ключевые нормативно-правовые акты, принятые в 2024 году. Характер новых положений является крайне разнообразным и включает как повышение ставок, так и введение ряда налоговых преференций, а также многочисленные усовершенствования различных норм налогового законодательства.

Налогоплательщикам целесообразно ознакомиться с содержанием налоговых изменений и проанализировать, какие из них являются значимыми с учетом особенностей осуществляемой налогоплательщиком деятельности. Применение многих из новых норм налогового законодательства может потребовать определенной подготовки со стороны налогоплательщика.

Надеемся, что наш обзор будет полезен для ознакомления и анализа изменений, а также формирования плана по подготовке к их применению.

Содержание

Налог на прибыль.....	4
ИТ-компании	11
Трансфертное ценообразование.....	13
Контролируемые иностранные компании	16
НДФЛ.....	18
НДС	22
Акцизы	25
НДПИ	26
Специальные административные районы, международные холдинговые компании	27
Имущественные налоги	28
Изменения для малого и среднего бизнеса	29
Государственная пошлина	32
Туристический налог.....	33
Налоговое администрирование и налоговая ответственность	34
Международное налогообложение	36
Наши контакты	38

Налог на прибыль

Увеличение базовой ставки и новые инструменты поддержки инвесторов

Ставки (поправки в ст. 284 НК РФ)

Наиболее значимое изменение по налогу на прибыль – это **увеличение с 2025 года 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% (при соблюдении определенных условий).

Налог у источника

Рост налога у источника в общем случае с 20% до 25%. Если в договоре с иностранным контрагентом есть налоговая оговорка (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.

Пониженные ставки для малых технологических компаний

Для налогоплательщиков – российских организаций, включенных в реестр малых технологических компаний в соответствии с Федеральным законом от 4 августа 2023 года № 478-ФЗ «О развитии технологических компаний в Российской Федерации», регионы в 2025–2030 гг. **могут устанавливать** пониженную налоговую ставку региональной части налога на прибыль.

Основание: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Инвестиционный налоговый вычет (далее – ИНВ)

Существующий региональный ИНВ будет действовать бессрочно (поправка в ч. 7 ст. 9 Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ). Он должен был прекратить свое действие с 2028 года.

Кроме того, появляется федеральный вычет (НК РФ дополняется новой ст. 286.2), 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:

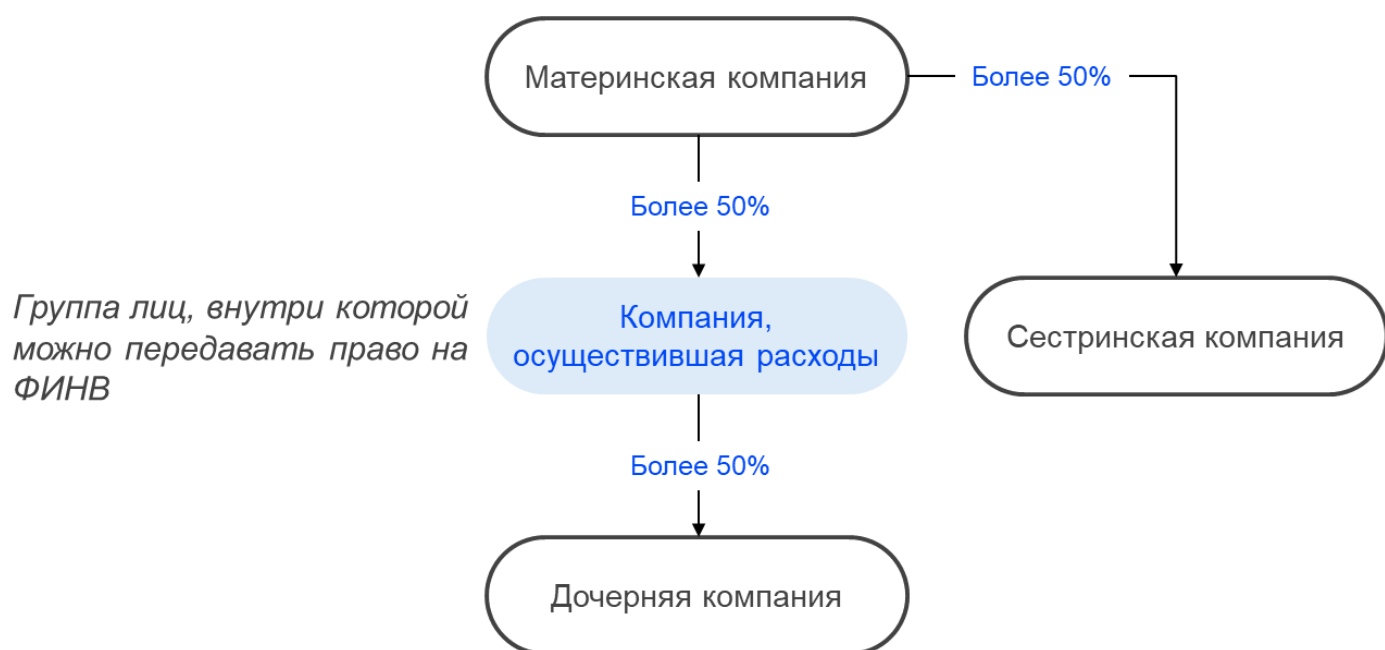
- вычет будет уменьшать федеральную часть налога до 3% (из 8%, которые с 2025 года идут в федеральный бюджет);
- вычет не может превышать половину стоимости основного средства или НМА, по которому он применен;
- вычет применяется в периоде ввода основного средства в эксплуатацию, при этом неизрасходованная сумма вычета может быть перенесена на несколько лет (определит Правительство РФ);
- 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, организации, производящие некоторые виды подакцизных товаров, среди которых табак (табачные изделия), сахаросодержащие напитки, некоторая алкогольная продукция.

Остальные параметры ИНВ, в том числе критерии для налогоплательщиков, которые смогут его применять, должно установить Правительство РФ.

На настоящий момент в публичном доступе есть [проект постановления Правительства РФ](#), который содержит некоторые важные детали:

- применять ФИНВ смогут организации, осуществляющие деятельность в сфере **производства и туризма** (конкретные коды экономической деятельности пока не указаны);
- «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, как сообщает пресса, Министерство экономического развития РФ рассматривает сейчас разные параметры ФИНВ, в том числе оценивая их бюджетный эффект. [По заявлению А. Сазанова](#), окончательные параметры ФИНВ будут определены осенью. Только после их опубликования можно будет более четко оценить привлекательность нового инструмента поддержки инвесторов.

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

Расходы на программное обеспечение, высокотехнологичное оборудование и НИОКР (поправки в ст. 257, 264 НК РФ)

В ст. 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.

Все вышеперечисленные поправки вступают в силу 1 января 2025 года.

Основание: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

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 принять 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 также 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?

Прочие поправки

Перенос убытков на будущее (поправки в ст. 283 НК РФ)

Вносятся изменения в порядок переноса убытков, образовавшихся при осуществлении деятельности, облагаемой по ставке налога на прибыль 0%, и в отношении деятельности, по которой применяется пониженная ставка (но отличная от 0%).

Вводится положение, запрещающее перенос на будущие периоды убытков, сформированных в периоды применения нулевой ставки налога на прибыль. Напомним, что сейчас подобное исключение действует лишь для некоторых оснований применения ставки 0%.

В то же время налогоплательщики, применяющие пониженные ставки налога на прибыль по любым основаниям (т. е. менее 25% с 2025 года), смогут переносить убытки без 50%-го ограничения (т. е. прибыль текущего периода (когда применяется ставка менее 25%) может быть уменьшена до нуля за счет накопленного убытка). Данная поправка была представлена как компромиссная в ответ на просьбы бизнеса отменить ограничение на перенос налоговых убытков. Она коснется налогоплательщиков, использующих, например, инвестиционные режимы с пониженной ставкой.

Отметим, что указанные поправки распространяются на убытки, полученные за налоговые периоды, начиная с 2025 года. К убыткам, полученным до 2025 года, применяются правила ст. 283 НК РФ без учета изменений, внесенных [Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Продление льготы по прощению долга (поправка в ст. 251 НК РФ)

В налоговое законодательство продолжают вноситься и уточняться положения, связанные с отдельными аспектами налогообложения, возникающими в процессе выхода иностранных участников из российского бизнеса или реструктуризации владения российскими лицами. В 2022 году были приняты меры, направленные на то, чтобы не создавать дополнительной налоговой нагрузки на российских налогоплательщиков в случаях, когда такой выход в силу различных причин не сопровождается выплатой компенсации иностранным участникам. Некоторые меры были продлены на 2024–2025 гг.: при определении налоговой базы по налогу на прибыль не будут учитываться доходы в виде сумм прекращенных **в 2024 и 2025 гг.** обязательств:

- по договору купли-продажи акций (долей) российских организаций, продавцом по которому является иностранная организация (иностранному гражданину), в случае принятия решения о прощении долга такой иностранной организацией (иностранному гражданином) либо иностранной организацией (иностранному гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившими право требования по этому договору купли-продажи до 31 декабря 2025 года;
- связанных с выплатой иностранному участнику общества с ограниченной ответственностью действительной стоимости доли при выходе в 2022–2025 гг. из состава участников такого общества или в результате его исключения в 2022–2025 гг. из состава участников такого общества в судебном порядке.

Действие указанной поправки распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

При этом льгота по прощению долга по договорам займа закончила свое действие в 2023 году и далее не была продлена.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Использование кассового метода для некоторых доходов (поправки в ст. 271 НК РФ)

В последнее время получение оплаты из-за рубежа затруднено. Налогоплательщики столкнулись с тем, что в отношении ряда операций доход по методу начисления возникает, при этом возможность получения фактической оплаты российской стороной крайне неоднозначна. Введена возможность признания дохода по оплате для следующих случаев.

Штрафы

Вводится кассовый метод для признания дохода в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, подлежащих уплате российскому налогоплательщику контрагентом из «недружественного» государства на основании судебного решения, вступившего в законную силу, но не ранее 5 марта 2022 года. То есть доход будет обложен в РФ только в момент получения денежных средств. Аналогичное изменение в части расходов внесено в ст. 272 НК РФ.

Действие данной поправки распространяется на правоотношения, возникшие после 5 марта 2022 года.

Проценты по долговым ценным бумагам

Вводится порядок, в соответствии с которым проценты, начисленные по иностранным долговым ценным бумагам, права на которые учитываются в иностранном реестре владельцев, признаются при получении средств.

Действие данной поправки распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

Зеркально не будет признаваться сомнительным долгом задолженность, возникшая по операциям, по которым датой признания дохода является дата поступления денежных средств или погашения задолженности иным способом.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Продажа небольших пакетов акций (поправка в ст. 284.2 НК РФ)

В настоящее время нулевая ставка налога на прибыль при продаже акций/ долей (пятилетняя льгота) может применяться в случае, если активы продаваемой компании состоят прямо или косвенно из недвижимости, находящейся в РФ, не более чем на 50 процентов.

При продаже небольших пакетов обращающихся акций для применения нулевой ставки налога не нужно будет проходить тест на состав активов (долю недвижимости) эмитента, т. е. нулевая ставка может применяться вне зависимости от доли недвижимости в активах продаваемой компании.

При этом количество реализуемых налогоплательщиком акций не должно превышать за весь налоговый период 1% от общего количества акций эмитента.

Поправка вступает в силу 1 января 2025 года.

Основание: Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ.

Курсовые разницы (поправки в ст. 271, 272 НК РФ)

До 2027 года будет продлен текущий порядок признания курсовых разниц (его действие должно было закончиться в 2024 году): для налоговых целей продолжают учитываться только реализованные разницы по погашенным требованиям/обязательствам.

Основание: Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ.

Вывод заблокированных активов ПИФ, замещение еврооблигаций

В связи с введением экономических санкций активы многих паевых инвестиционных фондов (ПИФов) оказались заблокированными. Возможность распоряжаться ими была фактически утрачена.

В декабре 2022 года таким ПИФам было позволено выделить заблокированные активы в дополнительный фонд или изменить тип фонда на закрытый (Федеральный закон от 19.12.2022 № 519-ФЗ).

Поправками в НК РФ предусмотрено, что выделение активов в дополнительный фонд **не приводит к появлению доходов или расходов в целях налогообложения прибыли**.

Стоимость паев такого дополнительного фонда принимается равной части, отраженной в налоговом учете стоимости инвестиционных паев фонда, из которого выделены активы, принадлежащие налогоплательщику, пропорционально отношению стоимости выделенных активов к стоимости чистых активов всего ПИФа до такого выделения.

В будущем доходы и расходы по операциям с инвестиционными паями нового фонда будут учитываться в общей налоговой базе, если на дату выделения инвестиционные бумаги самого ПИФа обращались на организованном рынке.

Основание: Федеральный закон от 14.02.2024 № 8-ФЗ.

Обновленные «черные списки»

В начале 2024 года завершалось формирование обновленного регулирования налогообложения различных операций с зарубежными странами. Важным элементом данного регулирования является установление различных «черных списков» стран. В итоге существующие много лет списки были пересмотрены и теперь их влияние распространяется на операции не только с классическими офшорами, но и с партнерами из популярных до недавнего времени юрисдикций. Можно выделить три списка. Включение страны в каждый из списков имеет определенные налоговые последствия, которые изложены ниже.

Список ФНС стран, не обменивающихся налоговой информацией

Обновленный список вступил в силу 22 января 2024 года (зарегистрирован в Минюсте России 10.01.2024).

Впервые список был утвержден в 2016 году, и в него входили страны, которые принято называть офшорными юрисдикциями (Бермуды, Британские Виргинские острова, Гибралтар и проч.).

Список регулярно обновлялся. Согласно последним изменениям в него добавлены в том числе США, Швейцария, Германия, Великобритания.

В пояснительной записке ФНС России обосновала данное решение тем, что от этих стран получены официальные отказы от обмена налоговой информацией.

В итоге в списке значатся 102 юрисдикции.

Основные последствия попадания в данный перечень касаются **налогообложения прибыли контролируемых иностранных компаний**:

- освобождение прибыли КИК от налогообложения по ряду критериев (по эффективной ставке налогообложения, для банков, страховых компаний и эмитентов обращающихся облигаций) не будет доступно, если КИК находится в стране из этого списка;
- наличие в цепочке владения иностранных компаний, акции которых обращаются на биржах, стран из списка не освободит от признания статуса КИК;
- если российское контролирующее лицо хочет определять прибыль своей КИК из страны из списка на основании данных ее финансовой отчетности (а не по правилам НК РФ), то такая отчетность должна быть проаудирована (в современных условиях может быть непросто найти аудитора в «недружественной» стране для компании с российскими корнями);
- физические лица, получающие дивиденды, проходящие через компании в странах из списка, не смогут воспользоваться специальным правилом и зачесть российский налог у источника, удержанный при выплате дивидендов из РФ.

Основание: Приказ ФНС России от 01.12.2023 № ЕД-7-17/914@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией».

Отметим, что ФНС России продолжает работу над уточнением списка стран, которые не обмениваются налоговой информацией. Был опубликован проект приказа с обновленным списком.

В существующий список будут добавлены следующие юрисдикции: Австралия, Лихтенштейн, Монако, Новая Зеландия, Япония. В пояснительной записке ФНС России обосновала данное решение фактической приостановкой обмена налоговой информацией. Также список дополнят 25 государств – членов Европейского союза (кроме Германии и Латвии, т. к. они уже присутствуют в списке), которые в одностороннем порядке заявили о прекращении и прекратили обмен налоговой информацией.

Таким образом, список будет расширен и в нем будет значиться 131 юрисдикция.

Проект находится на стадии общественного обсуждения.

Основание: Проект приказа ФНС России «Об утверждении Перечня государств (территорий), не обеспечивающих обмен информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией».

«Черный список» Минфина России

Исторически «черный список» Минфина России включал в большинстве своем офшорные и низконалоговые юрисдикции (он был утвержден Приказом Минфина России от 13.11.2007 № 108н). Возможность применения ряда налоговых льгот привязана к данному списку.

В 2023 году «черный список» Минфина России был значительно расширен Приказом от 5 июня 2023 года № 86н. В него добавлены все «недружественные» страны. Приказ вступил в силу 1 июля 2023 года, однако вскоре Минфин России разъяснил, что расширенный список начнет применяться с 1 января 2024 года.

Далее в декабре 2023 года был принят закон, вводящий дополнительный переходный период до конца 2026 года для целей применения ряда льгот.

Механизм предоставления отсрочки заключается в том, что **отдельные льготы** теперь привязаны не к «стандартному» (длинному списку с «недружественными» странами), а к «специальному черному списку» (сокращенному) Минфина России. В марте 2024 года «специальный черный список» был утвержден. В нем 40 стран, список повторяет ту версию, которая была до расширения, то есть не включает «недружественные» страны.

До конца 2026 года проводить тест на наличие юрисдикции в «специальном черном списке» нужно для применения следующих льгот:

- применение ставки 0% по дивидендам, полученным от иностранных компаний (применяется при соблюдении критериев участия);
- освобождение для прибыли активных холдинговых и субхолдинговых КИК;
- корректировка прибыли КИК не на выплаченные дивиденды, а на саму прибыль КИК, если выплата дивидендов невозможна из-за санкций в 2022–2025 гг.;
- освобождение от обложения дохода в виде безвозмездно полученного имущества и имущественных прав от

зарубежных «дочек».

Отсутствие юрисдикции в списке по сути означает возможность использования вышеперечисленных льгот.

Попадание в расширенный «стандартный черный список» приводит, в частности, к следующим последствиям:

- 1) Сделки с контрагентами из «стандартного черного списка» с 2024 года признаются контролируруемыми для целей ТЦО (при превышении порога 120 млн рублей);
- 2) Нельзя применить ставку 0% при продаже / выбытии акций или долей компании, расположенной в стране из «стандартного черного списка», после 5 лет владения (так называемая, пятилетняя льгота, есть дополнительные условия).

Основание:

- «Стандартный черный список», Приказ Минфина России от 5.06.2023 № 86н;
- «Специальный черный список», Приказ Минфина России от 28.03.2024 № 35н.

Налог на сверхприбыль

Несмотря на то, что налог на сверхприбыль был уплачен большинством налогоплательщиков еще в 2023 году, в 2024 году продолжили вносить уточнения в формулировку закона о налоге на сверхприбыль (№ 414-ФЗ от 04.08.2023). По действующим ранее правилам если по результатам налоговой проверки были доначисления по налогу на прибыль за периоды, участвующие в расчете налога на сверхприбыль, сумма налоговых баз при расчете налога на сверхприбыль за соответствующий год увеличивалась на сумму доначисленного налога на прибыль, умноженную на коэффициент 5. Такая формула формально могла приводить к ситуациям, когда при доначислении налога на прибыль по основаниям, отличным от корректировки налогооблагаемой базы (например, в результате оспаривания применения пониженной ставки по налогу на прибыль), пришлось бы доплатить налог на сверхприбыль даже при том, что сумма прибыли не изменилась.

Согласно поправкам теперь для уточнений по налогу на сверхприбыль будет учитываться только изменение *налоговой базы* по налогу на прибыль по результатам проверки.

Таким образом, текст привели в соответствие с экономическим смыслом нормы во избежание формальных трактовок.

Основание: статья 13 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ.

ИТ-компании

Ставка налога на прибыль

В 2024 году заканчивается действие льготной ставки налога на прибыль для ИТ-компаний в размере 0%.

Льготная ставка на период с 2025 до 2030 года составит 5%.

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

Новые стимулирующие налоговые меры, применимые для ИТ-компаний

- ИТ-компании, как и другие налогоплательщики, с 2025 года смогут в двойном размере учитывать расходы на разработку ПО, зарегистрированного в реестре Минцифры. Кроме того, расходы в сумме роялти за пользование таким ПО также подлежат учету в двойном размере (подробнее о повышающем коэффициенте см. в разделе «Налог на прибыль»).

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

Внесены изменения в правила зачета убытков прошлых лет, что означает следующее для ИТ-компаний с 2025 года (подробнее об изменениях в учете убытков см. в разделе [Налог на прибыль](#)):

- убытки, сформированные в 2025 году и далее, могут уменьшать прибыль ИТ-компаний текущего года без ограничений (пока такая прибыль облагается по пониженной ставке);
- убытки, накопленные до 2025 года, несмотря на то что в некоторые периоды ставка налога на прибыль для ИТ-компаний была 0%, могут переноситься на будущие периоды, но уменьшают текущую прибыль не более, чем на 50%. Если ИТ-компания имеет накопленные убытки и собирается их использовать, необходимо убедиться в том, что такие убытки рассчитаны по правилам НК РФ и могут быть документально подтверждены (при применении ставки 0% могло не уделяться должного внимания расчету финансового результата для налоговых целей и его документальному подтверждению).

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

- расширена возможность применения налоговых ИТ-льгот для реорганизованных / созданных в результате реорганизации ИТ-компаний (при выполнении ряда условий).

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

Новые ограничения для ИТ-компаний

Отдельным ИТ-компаниям станет сложнее соответствовать критериям для применения налоговых ИТ-льгот. В частности, введено ограничение по применению налоговых ИТ-льгот для групп, в которых часть процессов по разработке, адаптации и (или) модификации ПО и баз данных осуществляется зарубежными лицами.

Напомним, что для получения налоговых льгот ИТ-компания должны пройти тест на долю профильной выручки (так называемый тест «70% на 30%»). В долю профильной выручки в основном включается деятельность с «собственным(и)» ПО и базами данных (продажа, лицензирование и пр.). При этом сейчас «собственным(и)» считается(-ются) также ПО и базы данные, которое(-ые) было(-и) разработано(-ы) не самим налогоплательщиком, а компаниями группы, являющимися ближайшими «родственниками» налогоплательщика, вне зависимости от места регистрации таких компаний.

Поправки уточняют, что с 2025 года такими компаниями группы будут считаться только российские лица или лица, подконтрольные российским лицам: «Указанным лицом не может быть иностранная организация (за исключением иностранной организации, контролирующим лицом которой является российская организация или гражданин РФ) либо иностранный гражданин или лицо без гражданства».

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.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Ожидаются поправки в отношении аккредитации ИТ-компаний

Наличие государственной аккредитации Минцифры у ИТ-компания является обязательным условием применения ею ИТ-льгот (в том числе налоговых ИТ-льгот, предусмотренных НК РФ). В этой связи интерес представляют возможные изменения порядка аккредитации.

Согласно проекту внесения изменений в правила аккредитации, аккредитацию не смогут получить компании под контролем иностранцев. Для этого в проекте к критериям для получения аккредитации добавлен критерий: «... *владение, управление либо контроль* организацией прямо или косвенно в отношении более 50% общего количества голосов осуществляются российскими юридическими и (или) физическими лицами».

Проектом также уточнено, что критерий «владения, управления либо контроля» не проверяется у юридических лиц в форме ПАО. Вместе с тем Минцифры оставляет за собой право отказать в аккредитации ПАО, если оно подконтрольно иностранным лицам.

В соответствии с проектом изменений новые правила вступят в силу в августе 2025 года.

Проект новых правил аккредитации ИТ-компаний находится на этапе общественных обсуждений и уже некоторое время находится без движения.

Основание: Проект «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 30 сентября 2022 г. № 1729».

Трансфертное ценообразование

Глубина ТЦО-проверок

С момента введения современных ТЦО-правил в НК РФ было две нормы касательно сроков проверок по ТЦО:

- общая про глубину проверки – могут быть проверены **три года**, предшествующие году вынесения решения о проверке;
- специальная про сроки назначения проверки – проверка по ТЦО могла быть назначена в течение **двух лет** с момента подачи уведомления о контролируемых сделках.

В отношении нормы о назначении проверки существовала некоторая неопределенность. По мнению ФНС России, при подаче уточненного уведомления двухлетний срок начинал течь заново, даже если уточнения были несущественными (например, уточнялись реквизиты договоров и прочее).

В результате на практике многие предпочитали не уточняться, чтобы избежать продления срока для открытия проверки.

В 2023 году Конституционный Суд РФ рассмотрел жалобу налогоплательщика по вопросу исчисления двухлетнего срока назначения ТЦО-проверки при подаче уточненного уведомления. Суд признал положения абз. 1 п. 2 ст. 105.17 НК РФ неконституционными и предложил законодателям внести соответствующие изменения в НК РФ.

В своем постановлении Конституционный Суд РФ указал на ситуации, когда назначение ТЦО-проверки в течение двух лет после подачи уточненного уведомления обоснованно, в частности если:

- сведения о сделке впервые указаны только в уточненном уведомлении, поскольку тогда очевидна новизна для налогового органа такой информации; либо
- в первоначальном уведомлении были приведены сведения о сделке, но в уточненном уведомлении представлены новые сведения об этой же сделке или содержится информация об иных сделках, которые являются значимыми для назначения проверки.

Законодатель не стал формулировать критерии в НК РФ, какие исправления в уведомлении должны влиять на исчисление двухлетнего срока: **привязку к подаче уведомления** по ТЦО для назначения проверок **исключили полностью**. Таким образом, в отношении ТЦО-проверок теперь действует только общее правило: проверены могут быть сделки, совершенные в течение трех лет, предшествующих году открытия проверки.

Новые правила приводят к тому, что срок для открытия ТЦО-проверки во всех случаях увеличивается на 7 месяцев. Последним сроком открытия проверки, соответственно, стало 31 декабря третьего года начиная с года, следующего за годом совершения сделки.

Основание: [Федеральный закон от 26.02.2024 № 39-ФЗ](#).

Привлечение к проверкам сотрудников территориальных налоговых органов

В НК РФ закрепляется норма о том, что по решению руководителя (его заместителя) к проведению ТЦО-проверки могут быть привлечены должностные лица территориальных налоговых органов (п. 2 ст. 105.17).

Отметим, что они и сейчас активно привлекаются центральным аппаратом ФНС России для помощи в сборе данных для ТЦО-проверок, проводимых центральным аппаратом ФНС. Таким образом, будет кодифицирована устоявшаяся практика.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Объем вовлечения территориальных налоговых органов (далее – ТНО) в проверку уровня цен на практике вызывал у налогоплательщиков вопросы. В начале 2024 года ФНС России выпустила разъяснение ([№ ШЮ-4-13/796@ от 29 января 2024 года](#)), в котором прокомментировала полномочия территориальных налоговых органов в рамках осуществления налогового контроля цен в контролируемых сделках.

Разъяснения ФНС, по сути, резюмируют текущую практику проверки контролируемых сделок налоговыми органами.

Итак, что могут, и что не могут территориальные налоговые органы (коротко):

Полномочия территориальных налоговых органов:	ТНО не наделены полномочиями по следующим вопросам:
<ul style="list-style-type: none"> • принимать уведомления о контролируемых сделках; • привлекать налогоплательщиков к ответственности при выявлении нарушений в порядке заполнения уведомления; • извещать ФНС России при обнаружении неотраженных в уведомлениях сделок; • делиться с ФНС России своими предположениями о несоответствии цен в сделках рыночному уровню (на основании информации, полученной в рамках иных мероприятий налогового контроля, прямо не связанных с контролируемыми сделками); • исполнять поручения ФНС России по истребованию у налогоплательщиков документов в рамках контрольных мероприятий ФНС России; • при проведении налогоплательщиком самостоятельной корректировки цены в контролируемой сделке – запрашивать пояснения к уточненной декларации, позволяющие идентифицировать сделку. 	<ul style="list-style-type: none"> • определять рыночные цены в контролируемых сделках; • самостоятельно (без поручения ФНС России) проводить контрольные мероприятия по проверке цен в контролируемых сделках; • без поручения ФНС России истребовать документацию по ТЦО.
ТНО как и раньше вправе:	
<ul style="list-style-type: none"> • производить оценку расходов с точки зрения их экономической обоснованности; • в случае выявления необоснованной налоговой выгоды в соответствии со ст. 54.1 НК РФ, пересматривать налоговые обязательства по сделке; • учитывать, но не требовать документацию по ТЦО, которая поясняет методологию ценообразования в сделке. 	

Таким образом, в силу изменений, ТНО не наделяют полномочиями, которые бы позволили им без ведома Центрального аппарата ФНС России открывать ТЦО-проверки и определять рыночные цены в контролируемых сделках. Тем самым ФНС России по-прежнему остается главным субъектом в проверках в области трансферного ценообразования.

Основание: [Письмо Федеральной налоговой службы от 29.01.2024 № ШЮ-4-13/796@](#).

ТЦО-корректировки в трансграничных сделках

Устанавливается, что налог у источника с дохода, приравненного к дивидендам в случае самостоятельной ТЦО-корректировки, должен быть уплачен не позднее 28 марта следующего года (п. 6.1 ст. 105.3 НК РФ). Напомним, что в отношении контролируемых сделок, осуществленных после 1 января 2024 года, введены вторичные корректировки (т. н. secondary TP adjustment), в соответствии с которыми суммы корректировок налоговой базы (как самостоятельных, так и по результатам ТЦО-проверки) в результате применения нерыночных цен приравниваются к дивидендам и облагаются налогом у источника по ставке до 15%.

Сейчас есть положение о том, что доход иностранного получателя дохода из РФ, переквалифицированный в дивиденды при превышении цены в сделке рыночного уровня, считается полученным 31 декабря года совершения сделки. Это означает, что по общим правилам уплаты налога у источника налог подлежал уплате до 28 января следующего года. На практике налогоплательщикам сложно в столь короткий срок оценить необходимость проведения корректировки по итогам года и рассчитать ее. Теперь срок представляется более реалистичным.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Список стран, не обменивающихся страновыми отчетами

Список утвержден впервые, вступил в силу 22 января 2024 года.

В списке 22 страны, включая Германию, Францию, Италию, Испанию, Люксембург, Нидерланды, Японию, Кипр и др.

Напомним, что страновые отчеты – это один из видов отчетности по трансферному ценообразованию. Страновые отчеты содержат финансовую и прочую бизнес-информацию о входящих в международные группы компаниях. Такие отчеты обычно подготавливаются на уровне головных компаний группы по правилам, установленным в законодательстве соответствующей иностранной юрисдикции.

Если компания группы, ответственная за подачу странового отчета, находится в стране из утвержденного списка,

российская компания группы должна его получить, и сама предоставить ФНС России по запросу. Исходя из устных разъяснений, ФНС России планирует истребовать страновые отчеты только за те периоды, за которые юрисдикции из перечня их фактически не предоставили. В большинстве случаев это данные за 2021 и 2022 годы.

Начиная с отчетности за 2024 год штраф за неподачу странового отчета в российские налоговые органы составляет 1 млн рублей.

Основание: [Приказ ФНС России от 01.12.2023 № ЕД-7-17/915@](#).

Ожидаемые изменения

Новая форма уведомления о контролируемых сделках

В отношении сделок, совершенных начиная с 2024 года, ФНС России разработан проект приказа с новой формой уведомления о контролируемых сделках. Новая форма предполагает раскрытие большей информации о контролируемых сделках, в том числе о ценах в цепочках сделок в тех случаях, когда такое раскрытие предусмотрено новыми правилами ТЦО (например, в отношении сырьевых товаров).

Проект приказа находится на общественном обсуждении.

Основание: [Проект приказа ФНС России «О внесении изменений в приказ ФНС России от 07.05.2018 № ММВ-7-13/249@ «Об утверждении формы уведомления о контролируемых сделках, формата представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме, порядка заполнения формы уведомления о контролируемых сделках, а также порядка представления уведомления о контролируемых сделках в электронной форме и признании утратившим силу приказа ФНС России от 27 июля 2012 г. № ММВ-7-13/524@»](#)

Новый список стран, обменивающихся страновыми отчетами

ФНС России подготовлен проект приказа об утверждении обновленного списка стран, обменивающихся страновыми отчетами. В случае принятия приказа, текущий [приказ ФНС России от 20.12.2022 № ЕД-7-17/1226@](#) утратит силу.

Список дополняют следующие юрисдикции: Албания, Камерун, Доминиканская Республика, Мавритания и Папуа Новая Гвинея, а также Монтсеррат и Фарерские острова, которые подписали Соглашение компетентных органов об автоматическом обмене страновыми отчетами от 27 января 2016 года.

Кроме того, из действующего списка будут исключены 27 государств – членов Европейского союза. В пояснительной записке ФНС России обосновывает свое решение тем, что указанные страны в одностороннем порядке заявили о прекращении и прекратили автоматический обмен страновыми отчетами.

Таким образом, список будет состоять из 55 юрисдикций, которые заявили о готовности осуществлять автоматический обмен страновыми отчетами.

Проект находится на стадии общественного обсуждения.

Основание: [Проект приказа ФНС России «Об утверждении Перечня иностранных государств \(территорий\), с компетентными органами которых осуществляется автоматический обмен страновыми отчетами»](#).

Контролируемые иностранные компании

В 2024 году были введены специальные правила и льготы, призванные смягчить возможные налоговые последствия санкций «недружественных» стран.

Отказ от КИК при введении внешнего управления

Действие ограничительных мер в отношении КИК или контролирующего лица, приводящих к введению принудительного внешнего управления над КИК, может служить основанием для прекращения статуса КИК (поправка в п. 3 ст. 25.14 НК РФ). То есть контролирующее лицо в таком случае вправе уведомить налоговый орган о прекращении участия в КИК.

Поправка вступила в силу 12 июля 2024 года.

Основание: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Отчетность КИК

Прибыль КИК определяется на основании финансовой отчетности КИК, подготовленной в соответствии с ее личным законом. Если личным законом не установлены стандарты составления финансовой отчетности, КИК может подготовить ее по МСФО (или другим международно признанным стандартам).

Ввиду ограничительных мер во многих странах местные провайдеры отказываются работать с российским бизнесом. В результате возникают сложности с подготовкой отчетности КИК по локальным стандартам.

Изменения допускают определение прибыли КИК на базе отчетности, составленной по МСФО (или иным признанным стандартам), если

- в отношении КИК / ее контролирующего лица действовали ограничительные меры, из-за которых КИК не смогла предоставить финансовую отчетность (или иные документы, подтверждающие прибыль/убыток); или
- КИК расположена в «недружественной» юрисдикции.

Отчетность по стандартам МСФО может быть подготовлена в том числе в России.

Основание: Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ.

Штрафы за непредставление информации о прибыли КИК

Продлен мораторий на штрафы, если налогоплательщик – контролирующее лицо не может предоставить документы, подтверждающие прибыль (убыток) КИК за финансовые годы 2022 - 2024 (штрафы составляют 500 тыс., 1 млн рублей) (поправка в ст. 126 НК РФ).

Условия для применения освобождения от штрафов:

- к контролирующему лицу применяются ограничительные меры, которые не позволили КИК передать ему финансовую отчетность (информацию, подтверждающую финансовую позицию КИК); и
- КИК расположена в «недружественной» стране.

Обращаем внимание, что применение новых норм может быть довольно узким:

- 1) для освобождения от штрафов ограничительные меры должны быть введены в отношении самого контролирующего лица, а для применения отчетности по МСФО – в отношении контролирующего лица или самой КИК. Если ограничительные меры введены в отношении любого другого лица в цепочке/ группе, то изменения не будут применимы;
- 2) возможна узкая трактовка новых формулировок, что ограничительные меры должны заключаться именно в запрете на передачу информации контролирующему лицу. В таком случае новые меры затронут только очень узкий круг лиц, так как в основном санкции распространяются на совершение определенных сделок и т. д., а не на передачу информации. Широкий подход подразумевает, что в силу введенных ограничений невозможно получить информацию о финансовой позиции КИК (например, из-за блокировки иностранных счетов невозможно оплатить услуги местных аудиторов). В таком случае норма была бы применима к гораздо большему количеству налогоплательщиков.

Будем ждать разъяснений контролирующих органов по данному вопросу.

Основание: Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ.

Поправки по НДФЛ для контролирующих лиц

- На 2024 год продлена льгота по безналоговой передаче активов КИК своему контролирующему лицу;
- С 2025 года увеличится сумма НДФЛ, уплачиваемая в случае применения режима фиксированной прибыли КИК.

Об этих изменениях читайте подробнее [в разделе НДФЛ](#).

НДФЛ

Прогрессивная шкала НДФЛ

С 2025 года начнет действовать новая расширенная прогрессивная шкала НДФЛ:

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

Новые ставки применяются к превышению соответствующего порога.

Приводим несколько примеров расчета НДФЛ и сравнение налоговой нагрузки с текущей:

База		Налог		Эффективная ставка		
Год	Месяц	2024	2025	2024	2025	Изменение в процентных пунктах
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 заключается в том, что, по сути, устанавливаются две основные шкалы НДФЛ. Вышеописанная шкала применяется преимущественно к «активным» доходам физических лиц, т. е. в основном к заработной плате (за исключением северных надбавок и выплат). Для доходов, которые можно отнести к категории «пассивных», в основном сохраняются ставки **13/15%**. Ставка 15% будет применяться к данным видам доходов после превышения уровня 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 уставном капитале российских организаций
- доходы по операциям с ценными бумагами и ПФИ, а также по операциям с ЦФА.

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%.

Добровольное страхование жизни

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 страховой выплатой и внесенными страховыми взносами, **проиндексированными на ставку рефинансирования**. С 2025 года эта индексация отменяется, в результате чего облагаемая сумма станет больше.

Льгота при продаже долей/ ценных бумаг

Льгота, предоставляющая освобождение доходов от продажи определенных акций и долей участия в российских организациях, находящихся в собственности налогоплательщика более пяти лет, будет доступна только **в пределах лимита 50 млн рублей в год**. Налоговая база сверх данного лимита будет подлежать налогообложению по ставкам 13/15%. Также льгота будет доступна **только налоговым резидентам**.

В принятой редакции ст. 210 НК РФ возможность имущественного вычета для доходов от продажи долей, превышающих 50 млн рублей, не предусмотрена. Вероятно, это не было намерением законодателя, и в осеннюю сессию в эту статью будут внесены соответствующие поправки.

По общему правилу контролирующие лица КИК уплачивают российский НДС 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 года 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.

В популярный среди владельцев КИК режим уплаты налога вносятся изменения. Они заключаются 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:

- оставаться в режиме уплаты НДС с фиксированной прибыли за более высокую цену; либо
- перейти на расчет НДС 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 провайдерами услуг, непросто подготовить отчетность и получить необходимые документы. Расширение «черного списка» ФНС России в 2024 году (включение США, Германии, Великобритании и других стран) 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.

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

Основание для всех вышеперечисленных изменений: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

ИИС третьего типа

До 2024 года у граждан была возможность открывать индивидуальные инвестиционные счета первого и второго типа. Они различались налоговыми льготами. По первому типу были льготы по НДС на входе (при инвестировании средств), а по второму – на выходе (при закрытии счета).

С 1 января 2024 года вступили в силу поправки к Федеральному закону от 22 апреля 1996 года № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг», которыми вводится ИИС третьего типа. В отношении него действуют оба вида налоговых льгот.

Льготы «на входе»	Льготы «на выходе»
Вычет с суммы инвестиций до 400 тыс. рублей в год на все ИИС (итого до 52 тыс. рублей при ставке НДС у инвестора 13%, до 60 тыс. рублей при ставке 15% в год)	Вычет в размере полученного дохода в пределах 30 млн рублей по всем закрытым в текущем налоговом периоде счетам

При досрочном закрытии счета инвестор теряет льготы (доплачивает НДС и пени).

Параметры ИИС-3 предполагают:

- открытие до трех ИИС;
- ступенчатое (в зависимости от даты заключения договора) увеличение минимального срока владения ИИС для целей использования налоговых льгот от 5 лет при открытии счета в 2024-2026 годы до 10 лет при открытии счета в 2031 году и позднее;
- учет срока владения ИИС-1 или ИИС-2 при переходе на ИИС-3 (но не больше трех лет);
- отсутствие ограничений в части объема средств на счете;
- возможность вывода денег без потери налоговых льгот при оплате дорогостоящих видов лечения.

Основание: Федеральный закон от 23.03.2024 № 58-ФЗ.

Материальная выгода от экономии на процентах

Согласно новой редакции ст. 212 НК РФ расширяется перечень доходов налогоплательщика, которые будут

признаваться материальной выгодой. Например, сюда будут относиться случаи, когда кредитор взаимозависим с работодателем налогоплательщика (не только с ним самим).

Вместе с тем стало больше исключений, в них включены кредиты в рамках госпрограмм (при которых государство компенсирует кредиторам недополученные доходы) при определенных условиях.

Меняется формула расчета материальной выгоды: сумма материальной выгоды будет рассчитываться не исходя из ключевой ставки, действующей на конец каждого месяца в течение периода договора, а исходя из минимальной ставки: на конец каждого месяца и на момент заключения договора займа.

Эти изменения распространяются на доходы, полученные начиная с 1 января 2024 года.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Материальная выгода при покупке долей

Согласно действующей редакции НК РФ материальная выгода для целей НДФЛ возникает при приобретении ценных бумаг и производных финансовых инструментов по цене ниже рынка. Теперь к ним добавлены доли, то есть при покупке долей по цене ниже рыночной у налогоплательщика возникает облагаемый НДФЛ доход.

Рыночная цена долей для этих целей будет рассчитываться исходя из чистых активов приобретаемой компании на последнюю отчетную дату в соответствующей доле.

Поправка вступит в силу с 1 января 2025 года.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Долгосрочные банковские вклады

Согласно поправкам в ст. 214.2 НК РФ в отношении долгосрочных вкладов (на срок более 15 месяцев с выплатой процентов в конце срока вклада) можно будет перенести неизрасходованную необлагаемую сумму процентов за период вклада на период, когда проценты по долгосрочному вкладу получены.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Безналоговый разбор старых КИК

Для стимулирования возврата бизнеса и активов в РФ в НК РФ предусмотрена льгота, которая позволяет физическим лицам – налоговым резидентам РФ при соблюдении некоторых условий получить имущество (за исключением денежных средств) и имущественные права от своих КИК без налога.

При последующей реализации полученных таким образом активов налогоплательщики смогут учесть их стоимость на момент получения.

Действие льготы закончилось в 2023 году, но в мае 2024 года она была еще раз продлена – до конца 2024 года.

Также установлено, что срок, в течение которого передаваемое имущество было у КИК, будет прибавляться к сроку прямого владения имуществом физическим лицом. Это важно для целей применения освобождения при продаже активов (ценные бумаги, недвижимость), которое привязано к сроку владения. Данная льгота о зачете сроков не распространяется на зарубежную недвижимость и иностранные ценные бумаги.

Основание: [Федеральный закон от 29.05.2024 № 121-ФЗ](#).

Налоговые вычеты

Стандартные вычеты

Размер стандартных вычетов на детей и лимит доходов, до которого они предоставляются, увеличены с 2025 года. Вычет на второго ребенка составит 2 800 рублей, на третьего и последующего – 6 000 рублей. Предельная величина дохода, до достижения которого применяются налоговые вычеты на детей, составит 450 000 рублей. Устанавливается беззаявительный характер предоставления этого типа вычета: он будет предоставляться работодателями автоматически при наличии соответствующих сведений.

Также вводится новый налоговый вычет за выполнение нормативов ГТО. Он будет предоставляться в размере 18 000 рублей за налоговый период, в котором произошло награждение соответствующим знаком отличия или его подтверждение, при условии прохождения налогоплательщиком диспансеризации в соответствующем календарном году.

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

Налоговая база при продаже недвижимости

Даже если у налогоплательщика не сохранились документы, подтверждающие стоимость приобретения недвижимого

имущества, вычет может быть предоставлен на основании информации о цене сделки по приобретению недвижимости, предоставленной органом, осуществляющим государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество.

Распространяется на доходы и расходы, полученные с 1 января 2023 года.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Особенности расчета срока владения жилым помещением для целей освобождения от НДФЛ

Уточняются правила расчета срока владения при продаже жилых помещений, образованных в результате раздела, объединения, перепланировки и реконструкции.

Напомним, что для применения освобождения от НДФЛ при продаже недвижимости минимальный срок владения должен составлять 5 лет (в отдельных случаях – 3 года).

Так, в срок владения помещением, образованным в результате перепланировки, раздела и реконструкции, включается срок владения исходным помещением.

При объединении помещений срок владения новым помещением исчисляется с момента начала владения последним из объединенных помещений.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

НДФЛ для дистанционных сотрудников

Напомним, что в 2023 году были изменены правила налогообложения НДФЛ доходов, получаемых от работы из-за рубежа на российские компании. Так, с 2024 года облагается доход сотрудников, работающих удаленно по трудовым договорам. С 2025 года НДФЛ будет облагаться доход физического лица по договору ГПХ, предусматривающему оказание услуг через интернет с использованием российских доменов, серверов в РФ и т.п., если выполняется хотя бы одно из трех условий:

- физическое лицо – налоговый резидент РФ;
- доход перечислен на его счет в российском банке;
- источник выплаты дохода российский.

Основание: [Федеральный закон от 31.07.2023 № 389-ФЗ](#).

Семейная выплата

Семьи с двумя и более детьми с 2026 года могут получать 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 прожиточного минимума в регионе. При этом Правительству РФ предстоит установить условия, в частности наличие у семьи определенного имущества, при которых семьи даже с соответствующим уровнем дохода не смогут претендовать на получение семейной выплаты. Данная выплата будет администрироваться Фондом пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

Основание: [Федеральный закон от 13.07.2024 № 179-ФЗ](#).

НДС

Правила применения нулевой ставки НДС при международной транспортировке

Согласно действующим правилам услуги по международной перевозке товаров, а также транспортно-экспедиционные услуги при организации международной перевозки облагаются НДС по ставке 0%.

Перевозка / организация перевозки может осуществляться разными лицами на разных участках маршрута (т. е. может иметь место множественность исполнителей и (или) субисполнителей). На практике перевозчики и транспортно-экспедиторские компании, обеспечивающие перевозку товара *только на российском участке*, нередко выставляли счета за свои услуги с НДС по ставке 20%, а налоговые органы при этом оспаривали вычет такого НДС у заказчиков услуг. Суды во многих случаях поддерживали позицию налоговых органов, отмечая, что множественность исполнителей и (или) субисполнителей сама по себе не препятствует применению ставки НДС 0% всеми участвовавшими в оказании услуг лицами (следовательно, ставка 20% применена исполнителем неправомерно и право на вычет такого НДС у заказчика услуг отсутствует).

С 1 июля 2024 года в НК РФ внесены изменения, предусматривающие применение ставки НДС 20% при оказании услуг по перевозке, а также услуг по организации перевозки вывозимых (ввозимых) с территории РФ (на территорию РФ) товаров, если *одновременно* выполняются два условия:

- налогоплательщик осуществляет перевозку только между пунктами, находящимися на территории РФ;
- налогоплательщик не указан в транспортных, товаросопроводительных и (или) иных документах, подтверждающих вывоз (ввоз) товаров из (в) РФ в качестве одного из перевозчиков.

С учетом новых правил полагаем, что у многих лиц, оказывающих услуги на «российском плече» международной перевозки, применение ставки НДС 0% станет невозможным и, следовательно, налоговых споров по вопросу правомерности вычета НДС, предъявленного по ставке 20% по таким услугам, должно стать меньше.

При этом необходимо отметить, что в отношении услуг *по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров* для осуществления международных перевозок, а также для транспортно-экспедиционных услуг *по организации перевозки на железнодорожном транспорте* продолжает действовать отдельная норма о применении ставки НДС 0%:

- в отношении импортируемых товаров – если перевозка осуществляется от места прибытия товаров на территорию РФ до станции назначения на территории РФ (абзац десятый подп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ), при условии представления документов, указанных в ст. 165 НК РФ;
- в отношении экспортируемых товаров – если пункт отправления и пункт назначения находятся на территории РФ, также при условии представления документов, указанных в ст. 165 НК РФ (подп. 2.7 п. 1 ст. 164 НК РФ).

Отметим также, что были внесены определенные изменения в порядок подтверждения права применения 0%-й ставки для некоторых услуг. Так, начиная со второго квартала 2025 года при ввозе или вывозе товаров **железнодорожным транспортом** для подтверждения НДС 0% налогоплательщики **обязаны** будут представить в налоговые органы **реестры в электронной форме** (вместо копий подтверждающих документов). Отметим, что такая норма будет применяться при оказании услуг по международной перевозке товаров железнодорожным транспортом, а также транспортно-экспедиционных услуг по организации международной перевозки железнодорожным транспортом.

Напомним, что с 1 января 2024 года обязательство по подтверждению права применения 0% ставки НДС путем представления электронных реестров (а не копий документов) установлено для операций по реализации товаров на экспорт. При этом налоговым законодательством в настоящее время также предусмотрено право (но не обязанность) налогоплательщика предоставлять для подтверждения права применения ставки НДС 0% реестры в электронной форме по ряду услуг, связанных с международной перевозкой (например, по международной перевозке на транспорте, отличном от железнодорожного, работ по хранению и перевалке в портах и т.д.).

Форма реестра утверждена Приказом ФНС России от 14 марта 2024 года № ЕД-7-15/202@.

Основание: Федеральный закон от 22.04.2024 № 92-ФЗ.

Поставки товаров из ЕАЭС

Поставка из стран ЕАЭС покупателям-физическим лицам в России

С 1 июля 2024 года реализация товаров продавцами из стран ЕАЭС физическим лицам в России через электронные торговые площадки (далее – «маркетплейсы») признается осуществленной на территории РФ, то есть облагается российским НДС.

При этом НДС с таких продаж уплачивается в бюджет следующими лицами:

- российским маркетплейсом (в качестве налогового агента), если продажи товаров ЕАЭС российским покупателям осуществляются через российский маркетплейс; либо
- маркетплейсом из ЕАЭС (в качестве налогового агента), если продажа осуществляется через такой маркетплейс (для этого маркетплейс должен будет встать на учет в российских налоговых органах в порядке, аналогичном предусмотренному для иностранных посредников, осуществляющих реализацию электронных услуг); либо
- продавцом из ЕАЭС, если он осуществляет продажу через свой интернет-сайт (для этого продавец должен будет встать на учет в российских налоговых органах в порядке, аналогичном предусмотренному для иностранных поставщиков электронных услуг).

Ранее при реализации товаров поставщиков из ЕАЭС через маркетплейсы физическим лицам НДС в российский бюджет не уплачивался.

Реализация товаров из России покупателям – физическим лицам в ЕАЭС

При реализации товаров «в обратную сторону», то есть при продаже российскими продавцами через электронные торговые площадки физическим лицам в других странах ЕАЭС, должно применяться аналогичное правило, а именно: местом реализации такого товара для целей НДС не должна признаваться территория РФ, то есть российский НДС не исчисляется. При этом новыми нормами предусмотрено право на вычет сумм входного НДС по таким операциям (подп. 5 п. 2 ст. 171 НК РФ).

Основание: Федеральный закон от 29.05.2024 № 100-ФЗ.

Оказание электронных услуг внутри ЕАЭС

С апреля 2024 года в ЕАЭС устанавливается принцип определения места реализации электронных услуг «по покупателю». Покупатель как налоговый агент будет уплачивать НДС в своей домашней стране (то есть будет действовать такой же принцип, как и при покупке электронных услуг из дальнего зарубежья).

В случае приобретения услуг через посредника уплачивать НДС будет посредник.

Перечень электронных услуг, которые подпадают под новые правила, установлен Решением № 97 от 27 сентября 2023 года Совета ЕЭК. В нем 14 позиций, включая предоставление прав на использование программного обеспечения, оказание услуг по размещению в информационных сетях предложений о приобретении (реализации) товаров (работ, услуг) и прочее. Перечень электронных услуг, установленный Решением, полностью совпадает с перечнем электронных услуг, установленным НК РФ, применяемым для налогообложения взаимоотношений между российскими покупателями и поставщиками электронных услуг из стран, не являющихся членами ЕАЭС.

Отметим, что ранее законодательство, регулирующее порядок налогообложения услуг при взаимоотношениях налогоплательщиков государств – членов ЕАЭС, не содержало специальных положений в отношении налогообложения электронных услуг. В связи с этим в отношении ряда электронных услуг существовала некоторая неопределенность, приводившая в отдельных случаях к необходимости применения различных подходов к налогообложению в отношении таких услуг, оказываемых иностранными поставщиками из третьих стран и из стран ЕАЭС.

С вступлением в силу рассматриваемых изменений устанавливается единый подход к налогообложению электронных услуг, приобретаемых у иностранных поставщиков.

Основание: Протокол о внесении изменений в договор о ЕАЭС от 29 мая 2014 года в части определения порядка взимания косвенных налогов при оказании услуг в электронной форме (для РФ вступил в силу 04.03.2024).

Продажа серебра физлицам

Отменяется возможность применения льготы по НДС при реализации банками, аффинажными организациями, АО «Гознак» серебра в слитках физическим лицам (за исключением случаев, когда слитки остаются в хранилище банка – в такой ситуации льгота продолжает применяться).

При этом компании и ИП, производящие и (или) торгующие изделиями из серебра, смогут перейти на патентную и упрощенную систему налогообложения.

Также отменяется введенная с 1 октября 2023 года ставка НДС 0% для случаев реализации серебра в слитках добывающей компанией в адрес физических лиц в счет выкупа цифровых прав.

Основание: Федеральный закон от 23.03.2024 № 49-ФЗ.

Преференция для строительных подрядчиков (поправка в п. 3 ст. 149 НК РФ)

С 1 апреля 2025 года работы подрядчика по договору строительного подряда, заключенному с физическим лицом в соответствии с Федеральным законом от 22 июля 2024 года № 186-ФЗ «О строительстве жилых домов по договорам строительного подряда с использованием счетов эскроу», освобождаются от НДС.

Как указано в пояснительной записке, данная мера направлена на снижение стоимости объектов индивидуального жилищного строительства и, как следствие, на повышение доступности возведения таких объектов для граждан РФ.

Следует отметить, что льгота в отношении услуг застройщиков при строительстве многоквартирных домов предусмотрена законодательством уже довольно давно (подп. 23.1 п. 3 ст. 149 НК РФ). С вступлением в силу рассматриваемых положений льгота по НДС будет предоставлена и подрядчикам.

Основание: Федеральный закон от 08.08.2024 № 283-ФЗ.

АКЦИЗЫ

Акцизы на шампанское и крепленые вина (поправки в п.1 ст. 193 НК РФ)

Согласно поправкам, принятым в ноябре 2023 года, акцизы на все вина должны были повыситься в три раза с 1 мая. В силу изменений, внесенных ФЗ от 22.04.2023 № 96-ФЗ, для игристого вина акцизы подняли не в три, а два с половиной раза.

Также изменился порядок расчета акциза (размер, ставки и база) на крепленые вина.

Основание: Федеральный закон от 22.04.2023 № 96-ФЗ.

С 1 января 2025 года акцизы на крепленные и игристые вина также продолжают расти, однако рост в этом случае будет не таким значительным и составит порядка 5%.

Основание: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Ряд товаров становятся подакцизными (поправки в ст. 181, ст. 183 НК РФ)

С 1 января 2025 года подакцизными признаются следующие товары:

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

В соответствии с новыми правилами при приобретении субстанции этилового спирта, имеющей специальное свидетельство будет обязан исчислять и уплачивать акциз в бюджет с соответствующих объемов покупки. Исчисленный акциз может быть принят к вычету при условии использования в производстве лекарственных средств / препаратов, предусмотренных перечнями фармацевтической продукции. Данное изменение направлено на пресечение возможности направления этилового спирта на какие-либо цели без уплаты акциза. Это связано с имеющимися недобросовестными практиками производства нелегальной алкогольной продукции.

В отношении рынка никотинсодержащей продукции важно отметить, что вводится акциз на никотиновое сырье и бестабачную никотинсодержащую смесь для нагревания (для вейпов и кальянов). Одновременно предусматривается предоставление вычета акциза при производстве из никотинового сырья бестабачной никотинсодержащей смеси.

Помимо этого, предусматривается введение акциза на природный газ, приобретенный для производства аммиака. Объектом налогообложения будет признаваться приобретение природного газа для производства аммиака. При этом исчисленный акциз может быть принят к вычету полностью либо частично (с применением коэффициентов), в зависимости от порядка дальнейшего использования произведенного аммиака.

Поправки вступают в силу 1 января 2025 года.

Основание: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Налоговые ставки (поправки в п. 1 ст. 193 НК РФ)

По ряду подакцизных товаров с 1 января 2025 года произойдет увеличение налоговых ставок (в частности, например, увеличатся ставки по следующим подакцизным товарам: дизельное топливо, сигары, автомобили легковые), рост преимущественно составит 5 и менее процентов.

Поправки вступают в силу 1 января 2025 года.

Основание: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

НДПИ

Золото

С 1 июня по 31 декабря 2024 года применяется повышающий коэффициент к НДПИ на золото: к 6% от стоимости добытого ископаемого золотодобывающие компании заплатят еще 78 тыс. рублей за килограмм золота. При этом [Постановлением Правительства РФ от 25 апреля 2024 года](#) отменена экспортная пошлина на золото с 26 апреля 2024 года.

Основание: [Федеральный закон от 22.04.2024 № 96-ФЗ](#).

Драгметаллы

С 2025 года будет применяться надбавка в размере 10% к НДПИ на полупродукты, содержащие в себе драгоценные металлы, при превышении мировых цен на золото отметки 61 тыс. долларов США за 1 кг золота.

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

Алмазы и другие камни (поправка в ст. 342 НК РФ)

Повышается с 8% до 8,4% налоговая ставка при добыче природных алмазов и других драгоценных и полудрагоценных камней.

Поправка вступает в силу 1 января 2025 года.

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

Железная руда

Увеличивается НДПИ в 1,4 раза за счет применения в формуле расчета НДПИ коэффициента 0,067 вместо 0,048.

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

НДПИ по ряду ископаемых привязывается к ценам (котировкам) на данные ископаемые. Также вводятся дополнительные надбавки при превышении ценами установленных в НК РФ значений (надбавки применяются только к превышению), т. е., по сути, эти надбавки обеспечат изъятие в бюджет части конъюнктурной прибыли.

Апатитовые и фосфоритовые руды (поправки в ст. 338, 342, вводится ст. 342.15 НК РФ)

НДПИ будет зависеть от мировых цен на фосфоритовую руду согласно индексу Phosphate rock 68-70% BPL bulk FOB Мороссо. Также вводится дополнительная надбавка 12% к превышению мировой цены над уровнем в 200 долларов США за тонну.

Указанные поправки вступают в силу 1 января 2025 года.

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

Уголь коксующийся (поправка в ст. 342.11 НК РФ)

Изменяется порядок расчета НДПИ:

- ставка увеличивается с 1,5% до 2,5%;
- применяется дополнительная надбавка 10%, если средняя цена на уголь превысит 167 долларов США за тонну;
- теперь для расчета НДПИ будет использоваться не мировая цена в соответствии с индексом SGX TSI FOB Australia Premium Coking Coal OTC Futures/Options, а цена поставки в морские порты РФ.

Указанные поправки вступают в силу 1 января 2025 года.

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

Антрацит и энергетический уголь

К ставке НДПИ будет применяться дополнительная надбавка 10% при превышении цен над установленными значениями: 135 долларов США за 1 тонну для антрацита и 120 долларов за тонну для энергетического угля. В качестве цен для расчета НДПИ будут использоваться цены поставки в морские порты РФ.

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

Калийные соли

Ставка 3% применяется к цене в соответствии с индексом Potash Standard MOP bulk FOB Baltic/Black Sea. Дополнительная надбавка 7% применяется при превышении ценой значения 300 долларов США за тонну.

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

Специальные административные районы, международные холдинговые компании

Переезд в САР

При «переезде» в САР иностранная компания в течение **двух лет** должна быть исключена из реестра юрлиц в стране инкорпорации.

Бизнес, особенно подсанкционный, столкнулся со сложностями такого исключения и просил увеличить этот срок.

В декабре 2023 года закон о международных компаниях был дополнен положением о том, что Правкомиссия может **продлить этот двухлетний срок еще на год**, если компании в иностранном государстве (1) необоснованно или по независящим причинам отказано в исключении из реестра при условии своевременного совершения необходимых для этого действий или (2) три или более обращений об исключении из реестра оставлены государственными органами без ответа.

В 2024 году Правительство РФ утвердило процедуру обращения за продлением срока (обращение возможно не ранее чем за два месяца до истечения двухлетнего срока):

- форму заявления и пакет прилагаемых документов (важно, что кроме документов о самой переезжающей компании потребуется приложить мотивированное мнение управляющей компании САР о целесообразности продления срока, а также подтверждение прекращения коммерческой и операционной деятельности в иностранной юрисдикции);
- Правкомиссия должна рассмотреть документы в течение 60 дней и принять решение.

Основание: Постановление Правительства Российской Федерации от 13.04.2024 № 470.

Международные холдинговые компании

Международные холдинговые компании (далее – МХК) имеют право на ряд налоговых преференций. Одним из условий для применения пониженных ставок является осуществление инвестиций в сумму не менее 300 млн рублей на территории субъекта. Осуществить вложения необходимо на протяжении **трех лет** с 1 января года применения пониженных ставок (при этом заявление о формах инвестиций надо подать в течение определенного срока после регистрации как международная компания).

Поправка в ст. 284.10 НК РФ разрешает субъекту РФ принять решение о **продлении срока** для осуществления инвестиций **на один** год по заявлению налогоплательщика (подать заявление надо до истечения срока). Срок принятия субъектом решения о продлении или отказе в нем – не более одного месяца.

Основание: Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ.

Регистрация в САР

До конца 2025 года продлен упрощенный порядок редомициляции в САР – на основании сокращенного пакета документов.

Также закон теперь допускает «переезд» молодых компаний – зарегистрированных до 1 марта 2024 года (сейчас переезд возможен только для компаний, созданных до 1 марта 2022 года). При этом положения НК РФ неизменны: статус МХК смогут получить компании, которые зарегистрированы до 1 марта 2022 года и с даты создания которых до даты регистрации в САР прошло не менее трех лет.

Основание: Федеральный закон от 08.08.2024 № 305-ФЗ.

Имущественные налоги

Повышенные налоговые ставки устанавливаются в отношении дорогостоящей недвижимости. Таковой будет считаться имущество с кадастровой стоимостью свыше 300 млн рублей.

Налог на имущество для физических и юридических лиц (поправки в статьи 380, 406 НК РФ)

В отношении дорогостоящего имущества (недвижимости), кадастровая стоимость которого превышает 300 млн рублей, максимальная ставка налогов (на имущество организаций и физических лиц) может составить **2,5%** (до изменений – 2%). Ставки устанавливаются регионами.

Поправки вступают в силу с 1 января 2025 года.

Основание: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Земельный налог (поправка в статью 394 НК РФ)

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 вступает в силу с 1 января 2025 года.

Основание: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Налог на имущество в отношении железнодорожных путей (поправка в п.3.2 ст.380 НК РФ)

Бессрочно устанавливается предельная налоговая ставка по налогу на имущество организаций в отношении железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью, в размере 1,6%. В действующей редакции НК РФ такая ставка установлена только до 2026 года.

Основание: Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ.

Изменения для малого и среднего бизнеса

УСН – уплата НДС (поправки в статьи 145, 164, 171 НК РФ)

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 ст. 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 ст. 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 по ставке 20% 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.

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

Поправки вступают в силу с 1 января 2025 года.

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

УСН – пороги (поправки в статьи 346.12, 346.13 НК РФ)

Для целей освобождения от обязанностей по уплате налога на прибыль и налога на имущество для налогоплательщиков на упрощенной системе налогообложения повышены пороги.

	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

Новые пороги начнут применяться с 2025 года. При этом 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 году, 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 ст. 8 Закона).

Основания: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

[Особенности расчета порога по стоимости основных средств](#)

В стоимость основных средств для целей расчета лимита по основным средствам для применения УСН не будет включаться стоимость российского высокотехнологичного оборудования, перечень которого утверждается Правительством РФ.

Основания: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

[Льготы для субъектов МСП по страховым взносам \(поправки в статью 427 НК РФ, вводятся новые пункты 2.5, 13.2\)](#)

МСП обрабатывающих отраслей, **начиная с 2025 года, могут применять единый пониженный тариф страховых взносов в размере 7,6%** в отношении части выплат в пользу физического лица, превышающей МРОТ (ежемесячно).

Условием применения пониженного тарифа является то, что доходы субъекта МСП от основного вида деятельности (относящегося к обрабатывающим производствам) должны составлять **не менее 70% всех доходов**.

Пониженную ставку не смогут применять плательщики, основной вид деятельности которых:

- производство напитков;
- производство табачных изделий;
- производство кокса и нефтепродуктов;
- производство металлургическое.

Основание: [Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ](#).

[Амнистия за «дробление»](#)

Принятый закон предусматривает амнистию по налоговым 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 вступит в силу до 12 июля 2024 года, положения по амнистии не применяются.

В остальных случаях (когда 12 июля 2024 года не вступило в силу решение по проверке с выявлением дробления) налоговые обязательства не будут пересчитываться и взыскиваться за периоды 2022–2024 гг., если налогоплательщик изменил свои практики в 2025–2026 гг., 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 в 2025 и 2026 году, 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» за 2025–2026 гг. 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 законе 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.

Основание: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Государственная пошлина

Многие государственные пошлины были значительно увеличены законами, принятыми в 2024 году.

Государственная пошлина при подаче судебных исков (поправки в главу 25.3 НК РФ)

Кратный рост государственных пошлин, уплачиваемых **при обращении в суды**, стал одним из самых обсуждаемых вопросов при рассмотрении законопроекта во исполнение основных направлений налоговой политики. Несмотря на дебаты, увеличение пошлин было принято. Правительство объяснило значительное увеличение тем, что на протяжении 15 лет размер пошлин не индексировался. Новые пошлины начнут применяться с 8 сентября 2024 года (к делам, возбужденным в суде соответствующей инстанции на основании заявлений и жалоб, направленных в суд после 8 сентября 2024 года).

Например, при подаче заявлений о признании ненормативного правового акта недействительным и о признании решений и действий (бездействия) государственных органов, органов местного самоуправления, иных органов, должностных лиц незаконными, пошлина для организаций составит 50 тыс. рублей. Сейчас оспорить решение налоговой инспекции для организаций стоит 3 тыс. рублей, т. е. пошлина увеличится почти в 17 раз. Обратиться в апелляционную/кассационную инстанцию суда также станет соответственно в 10 и 17 раз дороже.

Основание: Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ.

Государственная пошлина за регистрацию прав на объекты недвижимости (поправки в подп. 22 ст. 333.33 НК РФ)

До изменений государственная пошлина за регистрацию прав на объекты недвижимости является фиксированной и составляет 2 тыс. рублей для физических лиц и 22 тыс. 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 тыс. рублей для физических лиц и 44 тыс. для юридических.

Поправки вступают в силу с 1 января 2025 года.

Основание: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Туристический налог

В НК РФ вводится новая глава 33.1, определяющая рамочные параметры нового налога.

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 реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24 ноября 1996 года № 132-ФЗ. Стоит отметить, что в этом законе пока нет указания на данный реестр.

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

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

При этом устанавливается **минимальный налог** – 100 рублей за сутки.

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.

Основание: Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Налоговое администрирование и налоговая ответственность

Налоговый мониторинг

На 20% снижены пороги для перехода в режим **налогового мониторинга**:

- по обороту и активам с 1 млрд рублей до 800 млн рублей;
- по уплаченным налогам – со 100 млн рублей до 80 млн рублей.

Таким образом, с 1 января 2025 года на налоговый мониторинг сможет перейти большее количество налогоплательщиков.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Дополнен перечень налогоплательщиков, которые могут перейти в режим мониторинга без соблюдения стоимостных критериев. Новый пункт 3.1 ст. 105.26 НК РФ включает следующих налогоплательщиков:

- 1) организации, в отношении которых проводится налоговый мониторинг;
- 2) организации, имеющие статус резидентов ТОР, свободного порта Владивосток, Арктической зоны РФ;
- 3) участники СЗПК;
- 4) участники промышленного кластера;
- 5) организации – резиденты особой экономической зоны;
- 6) организации – бывшие участники консолидированной группы налогоплательщиков;
- 7) организации, если одна из таких организаций прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет 50% и более и если эти организации вместе отвечают следующим стоимостным критериям:
 - уплаченные налоги – не менее 1 млрд рублей;
 - доходы и активы – не менее 10 млрд рублей.
- 8) операторы лотерей;
- 9) государственные или муниципальные учреждения.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Продление полномочий Правительства РФ (поправки в п. 3 ст. 4 НК РФ)

До 2028 года продлено право Правительства РФ издавать нормативно-правовые акты, которые предусматривают:

- 1) приостановление, отмену или перенос на более поздний срок мероприятий налогового контроля;
- 2) продление сроков уплаты налогов (авансовых платежей по налогам);
- 3) продление сроков уплаты авансовых платежей по транспортному налогу, налогу на имущество организаций и земельному налогу;
- 4) продление сроков представления в налоговые органы налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и (или) иных документов (сведений);
- 5) продление сроков направления и исполнения требований об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, а также сроков принятия решений об их взыскании;
- 6) дополнительные основания предоставления в 2020, 2022-2028 годы отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, изменение порядка и условий ее предоставления;
- 7) основания и условия неприменения или особенности применения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- 8) основания и условия неприменения ответственности за непредставление (несвоевременное представление) в налоговые органы налоговых деклараций, бухгалтерской отчетности и (или) иных документов (сведений);
- 9) особенности взыскания задолженности за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов) – организации, ИП или налогового агента – организации, ИП.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Порядок расчета пеней (поправка в п. 5 ст. 75 НК РФ)

Действие специального положения для расчета пеней за позднюю уплату налогов и сборов, введенного Федеральным законом от 26 марта 2022 года № 67-ФЗ, продлевается до конца 2024 года.

В соответствии с «льготным» порядком пени за весь период просрочки рассчитываются как 1/300 ставки Банка России за каждый день просрочки. Напомним, что стандартное правило, предусмотренное НК РФ, предполагает расчет по 1/150 ставки после 30-го дня просрочки.

Поправка распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Срок получения документов, направленных по ТКС (поправка в п. 4 ст. 31 НК РФ)

Отменяется обязанность налогоплательщика направлять в налоговые органы квитанцию о получении документов по ТКС. При этом электронные документы, направленные налоговым органом налогоплательщику по ТКС, по умолчанию считаются полученными на шестой день с даты направления.

Поправка вступает в силу по истечении 180 дней после дня официального опубликования ФЗ.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Отчетность неактивных компаний (поправка в п. 2 ст. 80 НК РФ)

Сокращается количество отчетности, которую должны подавать неактивные компании.

Поправка вступает в силу с 1 января 2025 года.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Ответственность для банков за непредставление сведений

Для банков устанавливается ответственность (ст. 135.4 НК РФ) за непредставление налоговым органам информации о суммах выплаченных налогоплательщикам процентных доходов.

Штраф составит 1 000 рублей в отношении каждого физического лица.

Основание: [Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#).

Увеличены пороги по налоговым преступлениям

Внесены изменения в Уголовный кодекс РФ: повышены пороги для квалификации неуплаты налогов в крупном или особо крупном размере для целей применения уголовной ответственности (от квалификации зависит мера ответственности). Пороги по налоговым преступлениям увеличены на 25%, по таможенным платежам – на 50%.

	Крупный размер уклонения за 3 года (до 2 лет лишения свободы)	Особо крупный размер уклонения за 3 года (до 5 лет лишения свободы)
Неуплата налогов, страховых взносов (ст. 199 УК РФ), неисполнение обязанностей налоговым агентом (ст. 199.1 УК РФ)	повышение с 15 до 18,75 млн рублей	повышение с 45 до 56,25 млн рублей
Неуплата страховых взносов от несчастных случаев (ст. 199.4 УК РФ):	повышение с 6 до 7,5 млн рублей	повышение с 30 до 37,5 млн рублей
Неуплата таможенных платежей (ст. 194 УК РФ)	повышение с 2 до 3 млн рублей	с 6 до 9 млн рублей

Важно: далеко не любое доначисление налога приводит к возбуждению уголовного дела. Следственные органы анализируют наличие умысла у подозреваемого, свидетельствующего о том, что он намеренно создал ситуацию, позволяющую уклоняться от уплаты налогов в бюджет (например, через схемы незаконного дробления бизнеса или заключения договора с подконтрольной технической компанией).

При этом обычный методологический спор в отношении порядка уплаты налога в большинстве случаев не образует состава преступления.

Поправки вступили в силу 17.04.2024, за исключением поправок в ст.194 УК РФ, которая вступила в силу 06.07.2024.

Основание: [Федеральный закон от 06.06.2024 № 79-ФЗ](#).

Международное налогообложение

Подписаны новые СИДН

СИДН с Малайзией

В мае 2024 года Россия и Малайзия подписали новое Соглашение об избежании двойного налогообложения (далее – СИДН). Между странами существовало действующее соглашение, но оно требовало пересмотра.

В частности, старое СИДН с Малайзией не распространяло свое действие на российские корпоративные налоги.

Ставки налога у источника по новому СИДН: дивиденды 10% (15%, если не выполняется критерий участия), проценты и роялти – 10%.

Малайзия не является такой популярной юрисдикцией для российского бизнеса, как ОАЭ, но тем не менее ее локальное налоговое законодательство определенно заслуживает внимания:

- 1) нет налога у источника на дивиденды и налога на прирост капитала при продаже акций/долей;
- 2) полученные дивиденды могут быть освобождены по критерию эффективной ставки;
- 3) есть международный бизнес-финансовый центр Лабуан, который предоставляет налоговые преференции холдинговым компаниям;
- 4) нет правил о контролируемых иностранных компаниях.

Если ратификация договора состоится до конца года, то СИДН начнет применяться уже с 1 января 2025 года.

СИДН с Абхазией

В мае 2024 года Россия и Абхазия подписали СИДН.

Ставки налога у источника в отношении дивидендов и роялти – 10%, в отношении процентов – 0%.

СИДН ратифицировано Абхазией. Ратификация Россией также должна состояться до конца 2024 года. В таком случае новое СИДН начнет действовать с 2025 года.

27 августа 2024 года правительственная комиссия одобрила законопроекты об устранении двойного налогообложения между Россией и Малайзией, а также между Россией и Абхазией.

США приостановили СИДН с Россией

В июне США [объявили о приостановке](#) действия отдельных статей соглашения об избежании двойного налогообложения с Россией. Решение вступило в силу 16 августа 2024 года.

При этом еще 8 августа 2023 года Россия приостановила действие статей СИДН, устанавливающих льготные ставки / освобождения со всеми «недружественными» странами, с которыми СИДН еще сохраняли свое действие ([Указ Президента Российской Федерации от 08.08.2023 № 585](#)).

При этом СИДН не предусматривали такой процедуры, как приостановка. Поэтому приостановка действия СИДН Россией не означала автоматическую приостановку страной-контрагентом. Таким образом, льготные положения не применялись при выплате дохода из России, однако продолжали применяться при получении дохода из-за рубежа.

После приостановки СИДН со стороны США при выплате дивидендов, процентов, роялти из США в Россию налог будет удерживаться по ставке 30% без учета льготных положений СИДН.

При этом сохраняется возможность зачитывать налог, уплаченный в США, против российского налога (и наоборот), поскольку ст. 22 СИДН, предусматривающая возможность такого зачета, не была приостановлена ни одной из сторон.

Пересмотр СИДН с ОАЭ

Одним из главных СИДН, пересмотра которого ожидают российские налогоплательщики, является СИДН России с ОАЭ. Текущее соглашение распространяется только на государственные институты и не может быть использовано частным бизнесом. Заключение нового СИДН важно не только для избежания двойного налогообложения и применения пониженных ставок к выплачиваемым доходам, но и для возможного последующего исключения ОАЭ из [Перечня офшорных зон](#) («черного списка» Минфина), что позволит применять некоторые налоговые льготы.

В сентябре 2023 года были сообщения, что переговоры по новому СИДН практически завершены. По словам замминистра финансов Алексея Сазанова, стандартное предложение России по пересмотру СИДН включает ставки 10-10-10 (ставки для процентов, роялти и дивидендов).

Однако в конце января 2024 года в СМИ появилась информация, что переговоры по новому СИДН затягиваются. Причина, как утверждали СМИ, сводится к тому, что для ОАЭ важно, чтобы условия СИДН были не менее выгодными по сравнению с другими ближневосточными странами (в частности, с Катаром (ставки 5-5-0) и Саудовской Аравией (ставки 5-5-10)). В СМИ также была информация, что российская сторона предложила пересмотр соглашений по новой формуле и этим странам.

Пока в публичном пространстве нет определенности по перспективам заключения нового СИДН с ОАЭ.

Статус других российских СИДН

На сайте Минфина России опубликована [информация о статусе всех соглашений об избежании двойного налогообложения, заключенных Россией](#). Информация также содержит реакцию второй стороны на приостановку отдельных положений соглашений со стороны России 8 августа 2023 года.

В частности, Австрия, Франция и Чехия заявляли о неприменении тех положений СИДН, которые приостановила Россия.

Великобритания, Греция, Румыния и Швейцария сообщили, что оставляют за собой право принять ответные меры, однако пока таких официальных мер не последовало.

Польша заявила, что продолжит применять СИДН со своей стороны несмотря на приостановку Россией отдельных положений.

Необходимо следить за последующими действиями стран по вопросам СИДН.

Наши контакты

Руководители налоговой практики:



**Екатерина
Рябова**

Партнер, руководитель
налоговой практики



**Наталья
Возианова**

Партнер, налоговые
услуги предприятиям
в области связи,
информационных
технологий и СМИ



**Карина
Худенко**

Партнер,
налогообложение
физических лиц и
консультации по
вопросам управления
персоналом



**Наталья
Козлова**

Партнер, руководитель
практики трансфертного
ценообразования



**Владимир
Константинов**

Партнер, услуги в области
косвенного
налогообложения и
таможенного
регулирования



**Галина
Науменко**

Партнер, налоговые
услуги компаниям
металлургической,
горнодобывающей и
химической отраслей



**Андрей
Солдатенко**

Партнер, руководитель
налоговой практики в
Санкт-Петербурге



**Анна
Модянова**

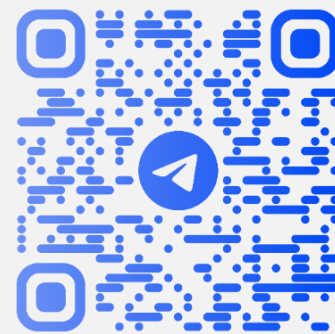
Партнер, услуги в области
международного
налогового планирования

tedo.ru/tax-consulting-services
+7 (495) 967 6000
info@tedo.ru



t.me/TedoTaxPro

Присоединяйтесь к Telegram-каналу
по налогам и праву — TaxPro



Эта публикация была подготовлена только для общего руководства по интересующим вопросам и не должна использоваться в качестве замены профессиональной консультации. Вы не должны действовать на основании информации, содержащейся в этой публикации, без получения конкретной профессиональной консультации. Мы не даем никаких заверений или гарантий (явных или подразумеваемых) относительно точности или полноты информации, содержащейся в этой публикации, и, насколько это разрешено законом, мы не принимаем и не берем на себя никакой ответственности, обязательства или обязанности заботиться о любых последствиях вашего или любого другого действия или бездействия на основании информации, содержащейся в данной публикации, или любого решения, основанного на ней.

«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, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.

© 2024 «Технологии Доверия». Все права защищены.