

# Крупным планом

## Анализируем важные законодательные изменения

Департамент налогов и права



[НДС](#)

[Налог на прибыль](#)

[Российский аналог Pillar 2](#)

[Страховые взносы](#)

[НДФЛ](#)

[Налоговый мониторинг](#)

[Налоговое администрирование](#)

[УСН, ЕСХН и ПСН](#)

[Другие вопросы](#)

### Налоги 3.0 — осенний пакет налоговых поправок

На рассмотрение Госдумы РФ поступил большой [законопроект](#) (210 стр.), включивший в себя множество налоговых инициатив.

Часть из них уже была озвучена ранее, а часть — стала настоящей неожиданностью.

Среди ключевых новелл:

- повышение ставки НДС;
- сокращение ИТ-льгот;
- повышение тарифов страховых взносов для представителей МСП;
- снижение порога по доходам плательщиков УСН для перехода на уплату НДС;
- расширение доступности налогового мониторинга и многие другие.

Большинство поправок вступает в силу уже с нового года.

Разбираемся в нововведениях в нашем обзоре.

## НДС

### Повышение ставки НДС

Поправки предусматривают повышение общей ставки НДС с 20% до 22% с сохранением ставки 10% для социально значимых товаров (продукты питания, лекарства, товары для детей и др.).

Расчетная ставка для отдельных операций (реализация предприятия как имущественного комплекса, электронные услуги) вырастет с 16,67% до 18,03%.



**Сергей Щелкалин**

**Управляющий партнер**

Департамент налогов и  
права ДРТ

*«Очевидно, что драйвером этой инициативы Минфина России является дефицит бюджета почти в 5 трлн руб.*

*Новость о возможном повышении ставки НДС активно обсуждается представителями бизнеса на фоне недавних утверждений властей о том, что параметры налоговой системы зафиксированы как минимум на три года и никаких серьезных изменений в ближайшем будущем ожидать не следует.*

*Рост ставки НДС повлияет на итоговые цены и инфляцию, поскольку прирост ставки может быть либо «зашит» в итоговую цену для потребителей (и тогда это повлияет на инфляцию) или же продавец может на первом этапе «взять» часть повышения ставки на себя, но тогда это напрямую повлияет на издержки и рентабельность, что в свою очередь не может длиться долго.*

*Компании должны будут принять решение, как адаптироваться к повышению ставки, в том числе принимая во внимание риски снижения спроса.*

*Мы рекомендуем компаниям проанализировать действующие договоры на предмет необходимости пересмотра и/или уточнения положений в части уплаты НДС».*

Законопроект не содержит переходных положений, вследствие чего налогоплательщики могут столкнуться с некоторыми практическими вопросами исчисления НДС, в отношении которых потребуются дополнительные разъяснения со стороны контролирующих органов, в частности:

- порядок применения НДС по договорам, предусматривающим авансовые платежи;
- определение налоговой ставки, по которой налоговому агенту следует удерживать НДС при приобретении работ/услуг, местом реализации которых является РФ, у иностранных лиц (как при перечислении денежных средств, так и при иных способах исполнения обязательств);
- порядок учета доплаты в виде разницы суммы НДС в размере 2%, возмещаемой покупателем по согласованию с продавцом;
- порядок применения НДС в случае изменения стоимости и/или возврата товаров, реализованных до повышения налоговой ставки.

### Снижение порога по доходам для УСН в целях исчисления НДС

С 1 января 2025 года отменено освобождение от уплаты НДС для налогоплательщиков, применяющих УСН.

При этом организации и ИП, использующие УСН, могут получить освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, если их доход не превышает 60 млн руб.

Ранее власти обещали не пересматривать указанный порог до 2028 года, однако проект поправок предусматривает снижение порога сразу в шесть раз — с 60 до 10 млн руб.

В пресс-релизе Минфина России сообщается, что «снижение порога до 10 млн руб. позволит эффективнее бороться с дроблением, а растущему бизнесу обеспечит плавный переход к общим условиям налогообложения».

Право на использование льготных ставок 5% и 7% сохранится.

Таким образом, с 1 января 2026 года налогоплательщики, применяющие УСН, должны будут уплачивать НДС, если их доход превышает 10 млн руб., при этом у них будет выбор:

- уплачивать НДС по общим ставкам (0%, 10%, 22%) с правом на вычет входного НДС;
- уплачивать НДС по льготным ставкам (5% — при доходах до 250 млн руб., 7% — при доходах от 250 до 450 млн руб.), но без права на вычет входного НДС.

Компаниям, использующим УСН, необходимо уже сейчас подготовиться к изменениям, поскольку, помимо роста налоговой нагрузки, увеличатся и административные издержки — будет необходимо наладить учет для целей уплаты НДС, разобраться в отчетности, организовать соответствующие процессы.

#### Отмена освобождения для реестрового ПО

Действующие положения НК РФ [предусматривают](#) освобождение от уплаты НДС для операций по реализации исключительных прав на реестровое ПО/БД, а также для операций по предоставлению прав на использование таких ПО/БД.

Законопроектом предлагается исключить данное положение.

Соответственно, с 1 января 2026 года операции по реализации прав на реестровое ПО/БД будут облагаться НДС.

Поправка не анонсировалась заранее и стала неожиданностью.

В контексте амбициозных целей по импортозамещению ПО ее принятие выглядит не вполне логичным, поскольку отмена освобождения приведет к росту стоимости лицензий на российское ПО.

Отмена льготы по НДС в основном ударит по тем ИТ-компаниям, клиентская аудитория которых представлена субъектами, не имеющими возможность принять входной НДС к вычету (например, банками). В этом случае будет прямой эффект на рентабельность бизнеса и сторонам придется решать, кто и в каком объеме будет финансировать возникающий НДС.

Также нелегко придется ИТ-компаниям, которые участвуют в длительных контрактах с фиксированной и неизменной ценой — в этом случае существует риск того, что им придется пожертвовать частью прибыли от реализации проектов.

Пострадать могут и те ИТ-компании, которые в основном работают с физическими лицами — для них повышение цены на сумму НДС может обернуться падением спроса.

#### Отмена освобождения для отдельных банковских операций

Поправками предлагается отменить освобождение от уплаты НДС для оказания услуг, связанных с обслуживанием банковских карт.

Также предусматривается отмена освобождения для операций, осуществляемых организациями, обеспечивающими информационное и технологическое взаимодействие между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и предоставлению участникам расчетов информации по операциям с банковскими картами (эквайринг).

#### НДС при реализации руды

Поправками предлагается установить ставку НДС в размере 0% при реализации руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих

драгоценные металлы, налогоплательщиками, осуществляющими добычу драгоценных металлов, аффинажным организациям, имеющим право производить аффинаж драгоценных металлов.

Для подтверждения права на применение льготной ставки будет необходимо предоставить:

- договор на реализацию руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы для последующего аффинажа;
- документы (их копии), подтверждающие передачу руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, аффинажным организациям, имеющим право осуществлять аффинаж драгоценных металлов, для аффинажа.

Напомним, что действующими положениями НК РФ предусмотрено освобождение от уплаты НДС в отношении реализации руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы.

Частичный перенос льготы в категорию облагаемых по ставке 0% позволит налогоплательщикам, осуществляющим добычу драгоценных металлов, заявлять к вычету суммы входного НДС.

#### *Майнинговая инфраструктура*

При сдаче в аренду майнинговой инфраструктуры, а также при предоставлении в режиме реального времени вычислительной мощности для майнинга российским налогоплательщиком в пользу иностранных лиц НДС будет уплачиваться в России.

#### *Цифровые платформы и цифровые права*

Законопроектом предусматривается освобождение от уплаты НДС следующих услуг:

- услуг операторов инвестиционных платформ (по организации привлечения инвестиций на основании договоров об оказании услуг по привлечению инвестиций и договоров об

оказании услуг по содействию в инвестировании, по предоставлению возможности приобрести или принять для учета утилитарные цифровые права и пр.), кроме консультационных услуг, а также услуг по предоставлению прав на ПО;

- иных услуг, оказываемых операторами инвестиционных платформ, при условии, что такие услуги непосредственно связаны с деятельностью по организации привлечения инвестиций.

Также вносятся некоторые уточнения в порядок определения налоговой базы по операциям с утилитарными цифровыми правами.

#### *Льгота для туроператоров*

Поправками продлевается срок действия льготы по НДС для туроператоров в виде освобождения от уплаты НДС реализации туристского продукта в сфере внутреннего туризма и/или въездного туризма.

Льгота будет действовать до конца 2030 года (вместо конца 2027 года).

## **Налог на прибыль**

#### *Ограничение на перенос убытка*

НК РФ [предусматривает](#) ограничение для переноса убытков прошлых лет — такие убытки учитываются в размере не более 50% от налоговой базы текущего периода.

Поправками срок действия ограничения продлевается до конца 2030 года.

#### *ИТ-льгота*

Поправками предусматривается, что организации — участники «Сколково» будут не вправе применять льготную ставку налога на прибыль, предусмотренную для ИТ-организаций.

Напомним, ранее Минфин России разъяснял, что для участников «Сколково» не установлен запрет на применение льготной ставки, установленной для ИТ-компаний (письмо Минфина России от 25 ноября 2024 года № 03-03-06/1/117506).

С учетом поправок участники «Сколково» до момента утраты ими такого статуса не смогут применить льготную ставку для ИТ-компаний, даже если выполнят необходимые требования (ИТ-аккредитация, доля профильных доходов не менее 70%).

#### *Льготная ставка для личных фондов*

НК РФ предусматривает льготную ставку в размере 15% для личных фондов, отвечающих установленным требованиям (доля «пассивных» доходов более 90%).

Поправками предусматривается, что льготой не смогут воспользоваться налогоплательщики, которые имели на отчетную дату соответствующего периода статус иностранного агента или в которых учувствуют лица, имевшие на такую дату статус иностранного агента при условии, что доля такого участия составляла совокупно не менее 10%.

*Положения законопроекта в этой части не учитывают юридическую специфику формирования личных фондов — у личных фондов нет участников с какой-либо долей участия. Личные фонды создаются учредителями — физическими лицами. Возможно, имелось в виду, что льгота не будет применяться, если учредитель личного фонда являлся иностранным агентом. Очевидно, что формулировки законопроекта нуждаются в доработке.*

Также поправками предусматривается, что доходы от доверительного управления имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, будут учитываться при расчете 90%-ой доли пассивных доходов.

*Статус иностранного агента повлияет на возможность применения льготных ставок*

В соответствии с поправками практически все льготные ставки налога на прибыль применяться не будут, если доход получен налогоплательщиком, имеющим на отчетную дату статус иностранного агента или в капитале которого совокупно более чем на 10% прямо/косвенно участвуют лица, имеющие на отчетную дату статус иностранного агента.

**ФИНВ и РИНВ**

РИНВ смогут применить [налогоплательщики](#), уплачивающие налог по ставке 40%, предусмотренной для субъектов естественной монополии, осуществляющих транспортировку нефти и/или нефтепродуктов по системе магистральных трубопроводов, и их дочерних компаний.

Право на ФИНВ можно будет передавать в рамках группы компаниям, у которых нет профильного ОКВЭД для применения ФИНВ (иными словами, профильный ОКВЭД должен быть только у «передающей» стороны).

ФИНВ нельзя будет применить в отношении первоначальной стоимости основных средств, которая сформирована за счет расходов, источником (компенсацией) которых являются субсидии.

*Порядок определения дохода при передаче товаров в счет погашения обязательств*

В соответствии с поправками при передаче товаров/имущественных прав/выполнении работ/оказании услуг в счет погашения денежных обязательств, возникших за рамками сопутствующих договорных отношений, выручка от реализации будет определяться как величина соответствующего обязательства с учетом положений о трансфертном ценообразовании.

---

*Поправка дает ответ на вопрос о том, возникает ли доход от реализации при передаче имущества в счет выплаты дивидендов/действительной стоимости доли при выходе учредителя из общества.*

*Если изменения вступят в силу, то такая передача будет признаваться реализацией.*

*Причем предложенная формулировка (отсылка на ст. 105.3 НК РФ) допускает толкование, при котором доход будет определяться в размере рыночной стоимости передаваемого имущества/имущественных прав, а не в размере суммы обязательства, в счет оплаты которого это имущество передается.*

*То есть, например, при передаче объекта недвижимости в счет выплаты дивидендов передающая сторона признает доход от реализации этого объекта в размере его рыночной стоимости, что, по сути, приведет к налогообложению прироста стоимости.*

---

**Безвозмездное получение имущества от иностранного агента**

НК РФ предусматривает освобождение от налогообложения доходов в виде имущества/имущественных прав, полученных безвозмездно дочерней компанией от материнской, а также материнской компанией от дочерней, если доля прямого/косвенного участия составляет не менее 50%.

Согласно поправкам это освобождение **действовать не будет**, если получающей стороной является организация, которая на дату получения

имущества/имущественных прав имеет статус иностранного агента или в уставном капитале которой более чем на 10% прямо/косвенно участвуют лица, имеющие статус иностранного агента.

**Повышающий коэффициент для лицензионных платежей за реестровое ПО**

В [соответствии](#) с НК РФ расходы, связанные с приобретением прав на использование реестрового ПО/БД/ПАК, могут учитываться с повышающим коэффициентом 2.



Согласно поправкам повышающий коэффициент не будет применяться, если договор с правообладателем предусматривает возможность сублицензирования прав.

Иными словами, льготой смогут воспользоваться только те организации, которые планируют использовать права на ПО/БД/ПАК в своей собственной деятельности, а не для перепродажи.

#### *Сомнительная задолженность*

В [соответствии](#) с НК РФ сомнительным долгом признается необеспеченная задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров/выполнением работ/оказанием услуг, если она не погашена в установленные договором сроки.

Согласно поправкам сомнительным долгом будет также признаваться задолженность перед налогоплательщиком по уплате штрафов, пеней и иных санкций, подтвержденная решением суда, принятым по договорам, задолженность по которым признана сомнительной.

#### *Безнадежный долг*

Действующие [положения](#) НК РФ позволяют признать безнадежным долгом приобретенные банками права требования по кредитам, если обязательства по этим правам признаны безнадежными по основаниям, установленным НК РФ.

Поправки распространяют эту норму на коллекторские организации, включенные в специальный реестр.

Указанные организации наравне с банками смогут вычитать расходы на приобретенные права требования по кредитам, если их возможности по взысканию средств будут исчерпаны.

В то же время вопрос возможности вычета расходов на приобретение права требования иными налогоплательщикам, если, например, в отношении этого права требования истек срок исковой давности, остается открытым.

#### *Представление декларации*

С 2027 года представлять декларации по месту нахождения каждого обособленного подразделения будет не нужно.

#### *Налог у источника*

[Согласно](#) НК РФ доходы иностранной компании от оказания услуг/выполнения работ (так называемые активные доходы) не облагаются налогом у источника, [за исключением](#) доходов от оказания внутригрупповых услуг.

Поправки предлагают сделать формулировку более общей — налогом у источника не будут облагаться активные доходы, за исключением [всех](#) доходов, которые [специально упомянуты](#) в качестве облагаемых.

---

*По-видимому, изменения призваны устранить сомнения в том, что доходы иностранных компаний от международных перевозок считаются облагаемыми.*

*Напомним, ранее одному из налогоплательщиков удалось отстоять позицию (дело № [A45-36916/2023](#)), согласно которой международная перевозка является услугой, ввиду чего соответствующий доход иностранной компании облагаться налогом у источника в России не должен.*

*Правда, впоследствии Минфин России опубликовал разъяснения, в которых четко дал понять, что вознаграждение за международную перевозку должно облагаться налогом у источника в России (письмо от 1 августа 2025 года № 03-08-13/74645).*

---

## **Российский аналог Pillar 2**

Поправки включают в себя положения другого законопроекта, которые летом был размещен на портале проектов нормативных-правовых актов.

Поправки не предполагают адаптации «оригинальных» правил Pillar 2.

Суть изменений проста: каждый участник МГК должен будет посчитать свою эффективную ставку

налога на прибыль и, если она окажется меньше 15%, доплатить налог на прибыль исходя из ставки 15%.

Новые правила затронут участников\* МГК (определяется по правилам, предусмотренным для страновой отчетности), которые отвечают следующим условиям:

\* Кроме участников МГК, являющихся иностранными организациями без представительства в РФ и получающих доходы от источников в РФ

- материнская компания МГК по состоянию на 31 декабря соответствующего налогового периода, за который определяется налоговая база, является резидентом иностранного государства;

*Таким образом, новые правила решают вопрос «утечки» налога только для групп с иностранными холдингами, в то время как доплата налога за рубежом потенциально способна затронуть и группы с российскими материнскими компаниями, если в структуре группы есть дочерние общества в странах, которые внедрили правило UTPR.*

- материнская компания и/или промежуточные холдинговые компании МГК по состоянию на 31 декабря года, за который исчисляется налоговая база, являются налоговыми резидентами стран, законодательством которых предусмотрены правила минимального эффективного уровня налогообложения в соответствии с Модельными правилами ОЭСР и устанавливающими глобальный минимальный уровень налогообложения для МГК (как мы понимаем, речь идет о правиле IIR), либо хотя бы один из участников МГК является налоговым резидентом страны, законодательством которой предусмотрены правила экстерриториального налогообложения в соответствии с Модельными правилами ОЭСР и устанавливающими глобальный минимальный уровень налогообложения для МГК (как мы понимаем, речь идет о правиле UTPR) — соответствующие перечни стран утвердит Минфин России;
- сумма дохода (выручки) МГК в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью в течение каждого из двух финансовых годов, непосредственно предшествующих текущему налоговому периоду, превышает или может превышать эквивалент 750 млн евро (если материнская компания группы не составляет консолидированную финансовую отчетность или не представляет ее налоговым органам [в рамках](#)

[ТЦО-контроля](#), то будут использоваться данные индивидуальной финансовой отчетности участников МГК, подготовленные по локальным стандартам).

Ставка 15% будет применяться, если коэффициент налоговой нагрузки составляет положительную величину менее 0,15.

При этом коэффициент налоговой нагрузки будет определяться как отношение совокупности сумм налога, исчисленных участником по итогам налогового периода без учета новых правил (за исключением налога с дивидендов), к сумме налоговых баз (за исключением дивидендов) с учетом переноса убытков прошлых лет.

При этом из соответствующих налоговых баз будут исключаться доходы и расходы по операциям реализации/иного выбытия акций/долей участия в российской или иностранной организациях, в которых налогоплательщик на дату реализации/иного выбытия прямо участвует более чем на 10%.

При расчете коэффициента налоговой нагрузки сумма налога будет также корректироваться на условную сумму налога, которая относится к налоговой базе по операциям с такими долями/акциями (будет вычитаться из числителя — суммы исчисленного налога).



**Наталья Кузнецова**

**Партнер**

Департамент налогов и  
права ДРТ

*«Тестировать на эффективную ставку предлагается каждого участника МГК отдельно, а не совокупно всех российских участников МГК.*

*Это ключевое отличие от «оригинальных» правил Pillar 2.*

*Таким образом, в ситуации, когда эффективная ставка налога по российскому периметру группы составляет больше 15% (т. е. доплаты налога за рубежом не будет), но у какого-либо отдельного участника эффективная ставка меньше 15%, то такому участнику придется «докрутить» свой налог до 15%».*

Если указанные выше условия соблюдаются, то участник МГК вместо «обычного» налога на прибыль уплатит налог по ставке 15% (5% в федеральный бюджет и 10% — в региональный).

Авансовые платежи по налогу на прибыль, уплаченные в течение периода по «обычным» правилам, будут учтены при расчете итоговой

суммы налога к уплате.

Все стабилизационные оговорки (для участников СПИК, резидентов ТОР, СПВ, ОЭЗ, СЗПК, МХК) **не будут распространяться** на новые правила налогообложения участников МГК, в том числе и тех, кто получил льготный статус ранее.

## Страховые взносы

*ИТ-компании и представители радиоэлектронной отрасли*

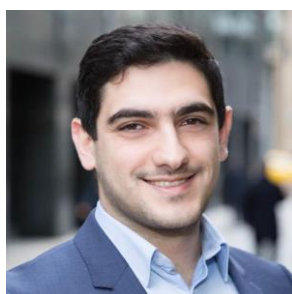
С 2026 года поменяются тарифы страховых взносов для ИТ-компаний и представителей радиоэлектронной отрасли.

Льготная категория	Льготный тариф в 2025 году	Льготный тариф с 2026 года
Организации, осуществляющие деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности	7,6% (вне зависимости от суммы вознаграждения)	7,6% в пределах предельной базы и 0% — свыше предельной базы
ИТ-компании	7,6% (вне зависимости от суммы вознаграждения)	15% — в пределах предельной базы и 7,6% — свыше предельной базы

В случае снижения доли государственного участия компании смогут применить льготу по страховым взносам начиная с первого числа месяца, в котором доля РФ в их капитале составила менее 50%.

Участники «Сколково» до момента утраты ими

своего статуса не смогут применить льготу по страховым взносам, предусмотренную для ИТ-компаний (напомним, что для них предусмотрена «своя» льгота — 30% в пределах 1,5 МРОТ и 15% — свыше 1,5 МРОТ).



**Эмиль Бабуров**

**Партнер**

Департамент налогов и права ДРТ

*«Оплата труда является одной из основных статей затрат для большинства разработчиков, поэтому повышение тарифов окажется весьма чувствительным.*

*Ввиду повышения налоговой нагрузки разработчики могут пересмотреть свои планы по развитию на ближайшую перспективу, а также свои ценовые стратегии.*

*Также неприятным сюрпризом станет невозможность применения тарифов, предусмотренных для ИТ-компаний, резидентами «Сколково» до момента утраты ими своего статуса.*

*Сейчас резиденты «Сколково», которые одновременно отвечают критериям для получения ИТ-льгот, могут самостоятельно выбрать, какую льготу по страховым взносам применять.*

*С 2026 года они будут лишены этого права».*

Также закрепляется положение о том, что при соблюдении условия о доле доходов льготный тариф начинает применяться с первого числа месяца, в котором организация получила ИТ-аккредитацию/была внесена в реестр организаций,

осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности (налоговые органы придерживаются такого подхода и сейчас, поэтому поправка носит скорее технический характер).



## МСП

Текущая редакция НК РФ предусматривает следующие льготы по страховым взносам для представителей МСП:

- базовая льгота для всех представителей МСП — тариф 30% на выплаты в пределах 1,5 МРОТ и 15% — на выплаты сверх 1,5 МРОТ;
- льгота для представителей МСП в сфере обрабатывающего производства — 30% на выплаты в пределах 1,5 МРОТ и 7,6% — на выплаты сверх 1,5 МРОТ.

Поправками предлагается существенно ограничить базовую льготу по страховым взносам для представителей МСП — ее можно будет применить при соответствии следующим условиям:

- основной вид деятельности в ЕГРЮЛ/ЕГРИП входит в перечень отраслей для применения льготы (его утвердит Правительство РФ, судя по комментариям в СМИ в него не попадут торговля, строительство);
- доля доходов от осуществления этого основного вида деятельности превышает 70%.

*Льгота по страховым взносам была введена в период ковидных ограничений и имела своей основной целью поддержку занятости.*

*Проблема занятости уже решена, а малый бизнес, по ощущениям властей, прочно встал на ноги.*

*Поэтому было принято решение поддержать только приоритетные для страны отрасли, перечень которых предстоит определить Правительству РФ.*

*В то же время отмена льготы — большой удар по представителям МСП, которые обеспечивают большое количество рабочих мест.*

*Расходы МСП на персонал существенно вырастут, что может отразиться на политике найма/пересмотра заработных плат.*

## НДФЛ

*Освобождение от налогообложения дохода от реализации акций и долей*

Законопроектом предлагается ввести единые критерии для освобождения от налогообложения доходов, полученных от реализации акций и долей в уставном капитале компаний, находившихся в собственности налогоплательщика — налогового резидента РФ в течение пяти лет и более.

Согласно текущей редакции НК РФ под освобождение подпадает доход от реализации долей в уставном капитале российских организаций, а также акций как российских, так и иностранных организаций (при условии, что организация не входит в [офшорный список](#) Минфина России и ее уставный капитал не состоит из недвижимого имущества в РФ более чем на 50%).

С учетом поправок:

- льготу можно будет применить в отношении дохода от реализации акций российских организаций и долей в уставном капитале российских компаний (доход от реализации акций иностранных компаний больше освобождаться не будет);

- условие о том, что уставный капитал российской организации не должен состоять из недвижимого имущества в РФ более чем на 50%, будет применяться не только к случаям реализации акций, но и при реализации долей;
- льгота не будет применяться в отношении выплат, полученных при выходе из общества (такой выход более не будет признаваться формой «реализации» акций/доли с правом на освобождение сопутствующего дохода).

Таким образом продажа любых иностранных акций налоговым резидентом РФ с 2026 года подлежит налогообложению и должна быть задекларирована.

*Дарение ценных бумаг и производных финансовых инструментов*

НК РФ предусматривает, что доходы, полученные в порядке дарения физическим лицом, не облагаются НДФЛ.

Исключение составляют случаи дарения акций и паев, а также некоторых других видов имущества — такой доход освобождается от налогообложения только при наличии родства между дарителем и одаряемым.

Законопроект предлагает распространить данное исключение и на доходы, полученные в порядке дарения любых ценных бумаг и производных финансовых инструментов, таким образом, указанные доходы будут подлежать налогообложению всегда, кроме случаев дарения между близкими родственниками.

#### *Освобождение от налогообложения возмещения утраченного имущества*

Предлагается включить в перечень доходов, не подлежащих налогообложению, возмещение налогоплательщику стоимости утраченного имущества виновным лицом.

#### *Условия применения «трехлетней льготы»*

Законопроектом вводится уточнение касательно условий применения так называемой трехлетней льготы.

Согласно текущей редакции НК РФ налогоплательщик имеет право на получение инвестиционного вычета в размере положительного финансового результата от реализации ценных бумаг российских компаний и компаний в государствах — членах ЕАЭС при условии, что данные ценные бумаги относятся к обращающимся на организованном рынке ценных бумаг.

Такой инвестиционный вычет предлагается применять к доходу от реализации ценных бумаг, которые являются обращающимися на момент их реализации, даже если ранее они таковыми не являлись.

#### *Выигрыши, полученные от участия в азартных играх и лотереях*

Законопроект отменяет обязанность физических лиц самостоятельно исчислять и уплачивать НДФЛ с суммы до 15 тыс. руб. для доходов в виде выигрышей, полученных от участия в азартных играх и лотереях.

Налог на такие доходы будет в полном объеме исчисляться и уплачиваться налоговым агентом — организатором азартных игр.

#### *Условия расчета стандартного налогового вычета*

Поправками предлагается при расчете стандартного вычета на ребенка учитывать только доходы, относящиеся к основной налоговой базе.

Сейчас в расчете учитываются все доходы, за исключением дивидендов.

#### *Продажа имущества, полученного в счет погашения обязательств*

При продаже имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в качестве погашения обязательства перед налогоплательщиком, налогоплательщик будет вправе уменьшить полученные доходы на стоимость такого имущества, которая признавалась доходом, учтенным при определении налоговой базы за налоговый период, в котором такое имущество было получено, с которой был исчислен и уплачен налог при получении налогоплательщиком такого имущества.

#### *Ужесточение режима налогообложения для иностранных агентов*

Предложен ряд изменений, касающихся введения особых условий для налогообложения иностранных агентов (физических лиц, признанных иностранными агентами в соответствии с российским законодательством).

Согласно поправкам иностранные агенты независимо от их налогового статуса не будут иметь право на:

- освобождение от налогообложения доходов от реализации имущества (в том числе ценных бумаг), находящегося в собственности в течение минимального срока владения, установленного НК РФ;
- освобождение от налогообложения доходов, полученных от физических лиц в порядке наследования и дарения (в том числе дарения между близкими родственниками);
- применение инвестиционных налоговых вычетов и налоговых вычетов на долгосрочные сбережения граждан.

Кроме того, для всех доходов иностранных агентов (как налоговых резидентов, так и нерезидентов РФ) устанавливается единая ставка в 30%.

Такие налоговые последствия будут наступать, если статус иностранного агента был хотя бы в течение одного дня налогового периода.

#### *Метод ФИФО при реализации производных финансовых инструментов*

При реализации производных финансовых инструментов расходы будут признаваться по методу ФИФО.

Сейчас НК РФ предусматривает метод ФИФО только для ценных бумаг — в части производных финансовых инструментов аналогичных положений нет, что создает некоторую неопределенность.

С учетом поправок подход будет единым.

## Налоговый мониторинг

### Входной билет

По действующим правилам, кандидат на присоединение к налоговому мониторингу должен **одновременно** соответствовать следующим условиям:

- совокупная сумма уплаченных налогов за прошлый год — не менее 80 млн руб.;
- суммарный объем доходов по данным бухгалтерской отчетности за прошлый год — не менее 800 млн руб.;
- совокупная стоимость активов на 31 декабря прошлого года — не менее 800 млн руб.

Законопроектом предлагается разрешить подавать заявление на присоединение к налоговому мониторингу при соответствии **хотя бы одному** из указанных условий.

### Расширение перечня контрольных мероприятий, проводимых в рамках налогового мониторинга

Поправками предлагается разрешить в рамках налогового мониторинга проведение некоторых, в большей степени свойственных традиционным проверкам, мероприятий:

- выемки документов и предметов;
- осмотра — сейчас осмотр в рамках мониторинга возможен при проверке декларации по НДС, в которой заявлено возмещение налога, а также при выявлении некоторых несоответствий в поданной декларации по НДС, поправки предлагают расширить возможности для проведения осмотра на следующие случаи:
  - выявление противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах (информации), либо выявление несоответствия сведений, предоставленных организацией, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа;
  - установление налоговым органом фактов, свидетельствующих о неправильном исчислении (удержании), неполной и/или несвоевременной уплате налогов, сборов, страховых взносов;
  - при проверке в рамках налогового мониторинга фактических затрат участника СЗПК, по которым предусмотрено предоставление мер государственной поддержки.

### Налоговый мониторинг при правопреемстве

В соответствии с действующими положениями НК РФ государственная регистрация прекращения организации в связи с реорганизацией является основанием для досрочного прекращения мониторинга.

Поправки предусматривают возможность правопреемнику продолжить участие в мониторинге:

- срок проведения налогового мониторинга не будет прерываться при реорганизации компании в случае вступления правопреемника в налоговый мониторинг;
- правопреемнику участника налогового мониторинга не нужно будет соблюдать суммовые критерии;
- если предоставленные ранее реорганизованной организацией сведения неактуальны для правопреемника, то их необходимо актуализировать в течение одного месяца с даты реорганизации (в противном случае, если налоговый орган обнаружит, что ранее предоставленные сведения не актуальны для правопреемника, мониторинг будет прекращен досрочно).

### Налоговый мониторинг участников СЗПК

Напомним, участники СЗПК должны вступить в налоговый мониторинг в обязательном порядке.

Особенность налогового мониторинга для участников СЗПК заключается в том, что налоговый орган проверяет не только правильность исчисления налогов, сборов и страховых взносов, но и фактические затраты, по которым предусмотрено предоставление мер государственной поддержки.

Для этого участник СЗПК должен предоставить в течение первого года проведения налогового мониторинга доступ к соответствующим документам за период с даты заключения СЗПК.

Поправками предлагается расширить период, за который должны быть представлены документы — это будет период, начинающийся с наиболее ранней из дат:

- дата принятия решения об утверждении бюджета на капитальные расходы;
- дата принятия решения о реализации инвестиционного проекта.

### Досрочное прекращение налогового мониторинга

Поправки предлагают дополнить перечень оснований для досрочного прекращения налогового мониторинга.

Так, налоговый мониторинг будет досрочно прекращаться в следующих случаях:

- выявление факта неактуальности сведений о правопреемнике реорганизованного участника налогового мониторинга;
- несоответствие регламента информационного взаимодействия, информационных систем или системы внутреннего контроля требованиям ФНС России;
- систематическое (два раза и более за период проведения налогового мониторинга) нарушение порядка и сроков доступа к информационным системам организации, утвержденных ФНС России.



**Юлия Орлова**

**Партнер**

Департамент налогов и  
права ДРТ

*«В случае принятия поправок периметр мониторинга может расшириться довольно существенно и пополниться представителями среднего бизнеса. Мотивацией для таких компаний может стать снижение административной нагрузки из-за контрольных мероприятий налоговых органов. Ни для кого не секрет, что в последнее время увеличилось не только количество самих проверок, включая выездные, но и повысился «средний чек» — сумма доначислений, которыми они завершаются».*

### Налоговое администрирование

#### Срок уплаты налогов

Срок уплаты налога, приходящийся на нерабочий день, будет переноситься на ближайший **предшествующий** рабочий день (сейчас в такой ситуации срок уплаты переносится на ближайший следующий рабочий день).

#### Ошибки прошлых лет

Ошибки прошлых лет нельзя будет исправить в текущем периоде, если выросла ставка налога (иными словами, в случае пересмотра ставки налога расходы прошлых лет в текущем периоде вычесть будет нельзя — придется подавать уточненную декларацию).

Действие нормы будет распространено на правоотношения с 1 января 2025 года.

*Несмотря на то что норма еще не принята, налоговые органы ее уже применяют.*

*Так, было опубликовано несколько разъяснений, согласно которым уменьшение налогоплательщиком налоговой базы текущего налогового периода, в котором размер ставки налога на прибыль превышает размер ставки, действовавшей в периоде, к которому относятся принимаемые к уменьшению расходы, является искажением налоговых обязательств.*

*В связи с этим у налогоплательщика, по мнению Минфина России, нет оснований использовать такой способ корректировки налоговой базы.*

*Отсрочки/рассрочки/инвестиционные кредиты*  
Предусматривается совершенствование института изменения срока уплаты налоговых платежей, включая:

- расширение сферы применения отсрочек и рассрочек по уплате налоговых платежей для лиц, занятых сезонными видами деятельности, на тех налогоплательщиков, чьи масштабы деятельности снижаются более чем на 50% в силу природных климатических условий, а также падения спроса;
- увеличение предельно возможного срока

инвестиционного налогового кредита с пяти до 10 лет.

Одновременно предполагается новое основание для отказа в предоставлении отсрочки/рассрочки — наличие не вступившего в силу и не обжалованного в вышестоящий орган решения (или акта) налогового органа, в котором указана сумма недоимки в размере более 10% от запрошенной суммы отсрочки/рассрочки, или более 100 тыс. руб.

*Смягчающие обстоятельства*

При наличии смягчающих обстоятельств штраф нельзя будет уменьшить более чем в 10 раз.

## УСН, ЕСХН и ПСН

Ограничивается право регионов устанавливать льготные ставки единого налога по УСН — с учетом поправок субъекты РФ смогут устанавливать пониженные ставки только для налогоплательщиков, осуществляющих определяемые Правительством РФ виды экономической деятельности и отвечающих критериям, установленным Правительством РФ. При переходе с УСН на общий режим организации будут вправе учесть расходы на приобретение товаров/имущественных прав, которые были оплачены до перехода на общий режим, но не признаны для целей УСН (такой порядок будет применяться к расходам, оплаченным не позднее чем за три года, предшествующих году перехода на общий режим).

Аналогичные особенности перехода на общий режим будут действовать для ЕСХН.

Для целей ПСН к розничной торговле будет относиться продажа товаров через нестационарные торговые объекты — иными словами, при наличии стационарного объекта (магазин, павильон, торговый зал и пр.) ПСН применить будет нельзя.

Также ПСН нельзя будет использовать в отношении деятельности по организации грузовых перевозок.

Плательщики ПСН утратят право на применение ПСН, если за предыдущий год или с начала текущего календарного года доходы от реализации превысили 10 млн руб. (сейчас этот порог составляет 60 млн руб.).

## Другие вопросы

Поменяются правила налогообложения предприятий игорного бизнеса.

Будет введена государственная пошлина за внесение сведений об обороте подлежащих обязательной маркировке товаров в единую информационную систему мониторинга (размер пошлины определит Правительство РФ).

Поменяется подход к определению цены на нефть для целей исчисления НДС, акцизов и СРП, а также для вывозной пошлины (изменения носят технический характер и связаны с переходом к определению цены на основании внутрироссийских данных).

Будут проиндексированы ставки акциза, поменяется подход к исчислению вычетов по акцизам для отдельных операций (реализация вин, использование винограда, нефтепереработка), будет отменен авансовый платеж по акцизу для производителей алкогольной и/или подакцизной спиртосодержащей продукции.

Уточняется подход к исчислению НДС при изменении суммы расходов, учитываемых при

расчете налога.

Вводится вычет по НДС для налогоплательщиков, добывающих железную руду в границах муниципального округа г. Оленегорск Мурманской области.

С 2027 года имущественные налоги организаций (транспортный налог; налог на имущество в отношении объектов, облагаемых исходя из кадастровой стоимости; земельный налог) будут рассчитываться налоговыми органами — уплатить налог будет необходимо на основании сообщения налогового органа в срок до 28 марта следующего года (сейчас срок уплаты — до 28 февраля), а авансовые платежи — не позднее 28-го числа второго месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (сейчас — до 28-го числа следующего месяца).

Организации и ИП смогут заранее сдавать уведомления с планируемыми к уплате суммами НДС и страховых взносов, например, однократно подать уведомление на весь год вперед.



\*\*\*

*Поправки пока только поступили на рассмотрение Госдумы РФ.*

*Вполне вероятно, что ко второму чтению текст законопроекта может быть доработан.*

*Мы будем следить за развитием событий и держать вас в курсе последних новостей.*

*Если у вас возникли какие-либо вопросы, касающиеся предложенных властями изменений и их интерпретации — мы будем рады на них ответить.*

*С уважением,  
команда Группы ДРТ*

# Контакты

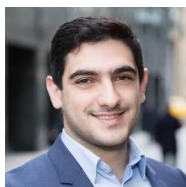
## Департамент налогов и права ДРТ



**Сергей Щелкалин**  
Управляющий партнер  
[sshelkalin@delret.ru](mailto:sshelkalin@delret.ru)



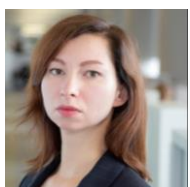
**Ирина Андрончева**  
Директор  
Услуги работодателям  
и физическим лицам  
[iandroncheva@delret.ru](mailto:iandroncheva@delret.ru)



**Эмиль Бабуров**  
Партнер  
Налоговые льготы  
и прочие формы  
государственной  
поддержки  
[ebaburov@delret.ru](mailto:ebaburov@delret.ru)



**Павел Балашов**  
Партнер  
Решения в области  
бизнес-процессов  
[pbalashov@delret.ru](mailto:pbalashov@delret.ru)



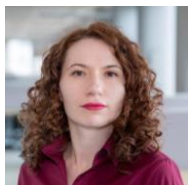
**Евгения Бондарева**  
Директор  
Разрешение налоговых  
споров  
[ebondareva@delret.ru](mailto:ebondareva@delret.ru)



**Александр Васильев**  
Директор  
Корпоративное  
налогообложение  
[avasiliev@delret.ru](mailto:avasiliev@delret.ru)



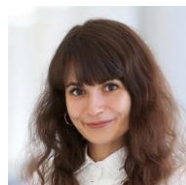
**Георгий Гукасян**  
Директор  
Корпоративное  
налогообложение  
[gghukasian@delret.ru](mailto:gghukasian@delret.ru)



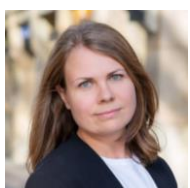
**Анастасия Днищенко**  
Директор  
Корпоративное  
налогообложение  
[adnishchenko@delret.ru](mailto:adnishchenko@delret.ru)



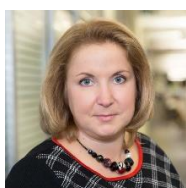
**Антон Зыков**  
Партнер  
Разрешение налоговых  
споров  
[azykov@delret.ru](mailto:azykov@delret.ru)



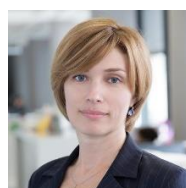
**Наталья Иванцова**  
Директор  
Международное  
налогообложение  
[nivantsova@delret.ru](mailto:nivantsova@delret.ru)



**Александра Калинина**  
Партнер  
Корпоративное  
налогообложение  
[akalinina@delret.ru](mailto:akalinina@delret.ru)



**Татьяна Киселёва**  
Директор  
Услуги работодателям  
и физическим лицам  
[tkiseliova@delret.ru](mailto:tkiseliova@delret.ru)



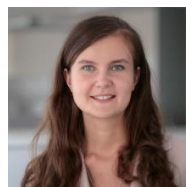
**Елена Ковалевич**  
Партнер  
Решения в области  
бизнес-процессов  
[ekovalevich@delret.ru](mailto:ekovalevich@delret.ru)



**Ирина Котикова**  
Директор  
Корпоративное  
налогообложение  
[ykrylova@delret.ru](mailto:ykrylova@delret.ru)



**Татьяна Кофанова**  
Партнер  
Корпоративное  
налогообложение  
[tkofanova@delret.ru](mailto:tkofanova@delret.ru)



**Юлия Крылова**  
Директор  
Международное  
налогообложение  
[ykrylova@delret.ru](mailto:ykrylova@delret.ru)



**Наталья Кузнецова**  
Партнер  
Корпоративное  
налогообложение  
[nkuznetsova@delret.ru](mailto:nkuznetsova@delret.ru)



**Дмитрий Кулаков**  
Партнер  
Трансфертное  
ценообразование  
[dkulakov@delret.ru](mailto:dkulakov@delret.ru)



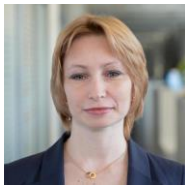
**Анастасия Матвеева**  
Директор  
Юридические услуги  
[amatveeva@delret.ru](mailto:amatveeva@delret.ru)

# Контакты

## Департамент налогов и права ДРТ



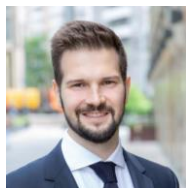
**Юлия Орлова**  
**Партнер**  
Корпоративное  
налогообложение  
[yorlova@delret.ru](mailto:yorlova@delret.ru)



**Елена Сивенкова**  
**Директор**  
Решения в области  
бизнес-процессов  
[esivenkova@delret.ru](mailto:esivenkova@delret.ru)



**Елена Соловьёва**  
**Партнер**  
Международное  
налогообложение  
[esolovyova@delret.ru](mailto:esolovyova@delret.ru)



**Павел Титаренко**  
**Директор**  
Инновационные  
ИТ-решения  
[ptitarenko@delret.ru](mailto:ptitarenko@delret.ru)



**Юрий Халимовский**  
**Директор**  
Юридические услуги  
[yukhalimovskiy@delret.ru](mailto:yukhalimovskiy@delret.ru)



[Присоединяйтесь к нам  
в социальных сетях](#)

### delret.ru

Настоящее сообщение содержит информацию только общего характера. При этом компании, действующие под брендом «Деловые Решения и Технологии» (Группа ДРТ, [delret.ru/about](https://delret.ru/about)), не предоставляют посредством данного сообщения каких-либо консультаций или услуг профессионального характера. Прежде чем принять какое-либо решение или предпринять какие-либо действия, которые могут отразиться на вашем финансовом положении или состоянии дел, проконсультируйтесь с квалифицированным специалистом. Ни одна из компаний Группы ДРТ не несет ответственности за какие-либо убытки, понесенные любым лицом, использующим настоящее сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»