

Крупным планом

Анализируем важные законодательные изменения

Департамент налогов и права



[Налогообложение
прибыли КИК и новое
основание для признания
сделок контролируемыми](#)

[НДС](#)

[Налог на прибыль](#)

[Налог у источника](#)

[Российский аналог Pillar 2](#)

[Страховые взносы](#)

[НДФЛ](#)

[Налоговый мониторинг](#)

[Налоговое
администрирование](#)

[УСН, ЕСХН и ПСН](#)

[Акцизы, НДПИ и НД](#)

[Технологический сбор](#)

[Другие вопросы](#)

Осенний пакет налоговых поправок принят в третьем чтении

[Большой пакет налоговых поправок](#), о котором мы рассказывали в одном из наших последних обзоров, принят во втором и третьем чтениях.

Этим законопроектом предлагается:

- 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.

По сравнению с первым чтением редакция законопроекта претерпела серьезные изменения, среди которых:

- новое условие для освобождения от налогообложения прибыли КИК, являющихся активными холдинговыми/субхолдинговыми компаниями;
- новое основание для признания сделок контролируемыми;
- изменение правил определения расходов на приобретение участия в ЭЗО;
- введение технологического сбора;
- сохранение льготы по НДС для реестрового ПО;
- продление отдельных мер, введенных ранее в связи с приостановлением СОИДН, и др.

Мы обновили наш обзор с учетом поправок.

Налогообложение прибыли КИК и новое основание для признания сделок контролируемыми

Налогообложение прибыли КИК

Текущая редакция НК РФ [позволяет](#) освободить от налогообложения прибыль КИК, которая признается [активной иностранной холдинговой компанией](#) или [активной иностранной субхолдинговой компанией](#).

Такое освобождение применяется при условии, что страна нахождения КИК не включена в [перечень](#) офшорных стран (до конца 2026 года — в [специальный перечень](#) офшорных стран).

Поправками вводится еще одно условие для применения освобождения — в соответствии с законодательством страны нахождения КИК ставка налога на прибыль должна быть не ниже 15%.

Нововведения будут применяться в отношении освобождения от налогообложения доходов в виде прибыли КИК за налоговые периоды начиная с 2026 года.

Новое основание для признания сделок контролируемыми

Сделки, стороной которых являются лица с местом жительства/регистрации/резидентства в странах, в которых ставка налога на прибыль организаций составляет 15% и менее, будут признаваться контролируемыми (безотносительно взаимозависимости), если сумма доходов по ним за год превысит 120 млн руб.

Нововведения будут применяться к сделкам, доходы/расходы по которым признаются после 1 января 2026 года (вне зависимости от даты заключения договора).



Дмитрий Кулаков

Партнер

Департамент налогов и права ДРТ

«Стоит отметить, что стран, не входящих в черный список, со ставкой налога на прибыль 15% и ниже, не так много, но среди них — как некоторые страны ближнего зарубежья (например, Молдова, Кыргызстан, Туркменистан, Узбекистан, Грузия), так и ближневосточные страны (Катар, Ирак, Кувейт, Оман).

С 2026 года к ним добавится ОАЭ, которые власти обещают исключить из черного списка.

Из всех перечисленных стран наиболее активным торговым и инвестиционным партнером России, пожалуй, являются ОАЭ, в которых ставка налога на прибыль составляет 9% (если не принимать во внимание компонент Pillar 2).

По-видимому, поправки были нацелены именно на эту юрисдикцию и направлены на недопущение использования нерыночных цен в сделках с условно независимыми контрагентами для целей налоговой оптимизации.

Как бы то ни было, административная нагрузка на налогоплательщиков с принятием поправок увеличится:

- будет необходимо самостоятельно отслеживать уровень ставок в стране, лицом которой является контрагент по сделке (никаких списков в этой части не планируется);
- не вполне понятно, что считать ставкой налога на прибыль, которая установлена законодательством другой страны — законодательством другой страны могут быть предусмотрены разные ставки, например, базовая ставка может быть выше 15%, однако ставка, которая установлена именно для данного лица, являющегося контрагентом по сделке, — ниже;
- если все же сделка станет контролируемой, то по ней придется выполнять все установленные процедуры — подавать уведомление, готовить документацию».

НДС

Повышение ставки НДС

Общая ставка НДС увеличится с 20% до 22%.

Ставка 10% для социально значимых товаров (продукты питания, лекарства, товары для детей и др.) будет сохранена.

Отменяется возможность применения льготной ставки 10% в отношении молокосодержащих

продуктов с заменителем молочного жира, а также спредов/сливочно-растительных топленых смесей.

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



Сергей Щелкалин

Управляющий партнер

Департамент налогов и
права ДРТ

«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».

Новая ставка будет применяться к отгрузкам, которые совершены с 1 января 2026 года, вне зависимости от даты заключения договора.

Переходные положения законопроект не содержит, поэтому в ряде случаев налогоплательщики могут столкнуться с некоторыми практическими вопросами исчисления НДС (например, при доплате аванса в размере 2%, последующей корректировки стоимости и др.).

Ожидаем, что подход в части этих вопросов будет аналогичен тому, который применялся при увеличении ставки с 18% до 20%.

Тогда ФНС России опубликовала подробное [письмо](#), в котором была изложена позиция относительно «переходных положений».

С учетом этого письма ответы на некоторые вопросы перехода к новой ставке могут быть следующими.

Ситуация	Позиция (с учетом «прошлого» письма ФНС России)
Аванс получен/выдан в 2025 году, а отгрузка состоялась в 2026 году	Аванс, полученный в 2025 году, облагается по ставке 20/120. При отгрузке НДС с аванса, исчисленный продавцом с по ставке 20/120, принимается к вычету. Покупатель, принявший к вычету НДС с аванса, при поставке восстанавливает НДС, исчисленный по ставке 20/120. Если до 1 января 2026 года сумма предоплаты была получена уже с учетом новой ставки, то НДС в отношении такой предоплаты все равно начисляется по ставке 20/120.
Покупателю выставлена доплата аванса в части НДС (дополнительные 2%)	Если доплата аванса в части дополнительных 2% НДС осуществлена после 1 января 2026 года, то она не рассматривается как аванс и представляет собой доплату налога. Продавцу в этом случае необходимо выставить корректировочный счет-фактуру на разницу в сумме НДС с аванса. Если доплата осуществлена до 1 января 2026 года, то она рассматривается в качестве аванса и в отношении нее должен быть исчислен НДС по ставке 20/120.

Ситуация	Позиция (с учетом «прошлого» письма ФНС России)
Корректировка/исправление счетов-фактур в 2026 году по отгрузкам 2025 года, а также возврат в 2026 году продукции, отгруженной в 2025 году	При составлении корректировочного счета-фактуры применяется ставка, действовавшая на дату отгрузки. При исправлениях в исправленном счете-фактуре указывается ставка, действовавшая на дату отгрузки. При возврате оформляется корректировочный счет-фактура с той же ставкой, что была при отгрузке.
Вознаграждение за услугу, местом реализации которой признается территория РФ, выплачено в 2025 году, а услуга оказана в 2026 году	Применяется ставка 20/120, после оказания услуг агентский НДС не пересчитывается.
Услуга, местом реализации которой признается территория РФ, оказана в 2025 году, а оплата перечислена в 2026 году	Применяется ставка 20/120, после оплаты агентский НДС не пересчитывается.
Снижение порога по доходам для УСН в целях исчисления НДС Поправками снижается порог по доходам, по достижении которого налогоплательщики, применяющие УСН, утрачивают право на освобождение от НДС. Первоначальная редакция предполагала, что новый порог будет в шесть раз меньше действующего (10 млн руб. вместо 60 млн руб.). Однако в итоге было принято решение снижать порог постепенно: до 20 млн руб. — в 2026 году, 15 млн руб. — в 2027 году и 10 млн руб. — с 2028 года. Право на использование льготных ставок 5% и 7% сохранится. Таким образом, в 2026 году налогоплательщики, применяющие УСН, должны будут уплачивать НДС, если их доход превысил 20 млн руб. в 2025 году или превысит 20 млн руб. в течение 2026 года, при этом у них будет выбор:	<ul style="list-style-type: none"> • 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. <p>Также поправками ко второму чтению предусмотрено, что организации и ИП, впервые перешедшие на применение льготных ставок 5% и 7%, будут вправе отказаться от их использования досрочно (не дожидаясь окончания 12 налоговых периодов) при условии, что такой отказ сделан в течение года с момента начала их применения.</p> <p>Предусмотрено и еще одно послабление — за непредставление первой декларации по НДС в 2026 году налогоплательщиков, применяющих УСН, штрафом не накажут.</p>

Изначально планировалось более радикальное снижение порога — сразу до 10 млн руб.

Впоследствии власти все-таки решили сделать для плательщиков единого налога более плавный переход к появлению обязанности уплачивать НДС.

Как бы то ни было, компаниям, использующим УСН, необходимо уже сейчас подготовиться к изменениям, поскольку, помимо роста налоговой нагрузки, увеличиваются и административные издержки — будет необходимо наладить учет для целей уплаты НДС, разобраться в отчетности, организовать соответствующие процессы.

Отмена освобождения для отдельных банковских операций

Отменяется освобождение от уплаты НДС:

- для оказания услуг, связанных с обслуживанием банковских карт;

- 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).



«Перед вторым чтением ЦБ РФ [выступил](#) против этих нововведений.

В своем заключении регулятор предупредил, что обложение НДС эквайринга, процессинга и сервисов по обработке данных повысит тарифы для банков и стоимость безналичных транзакций для потребителей.

Тем не менее поправку все-таки приняли.

Вероятнее всего, банки постараются компенсировать введение НДС включением его в стоимость своей комиссии — иными словами обслуживание банковских карт/эквайринг с 2026 года могут довольно серьезно подорожать».

Георгий Гукасян

Директор

Департамент налогов и
права ДРТ

НДС при реализации руды

Поправками устанавливается ставка 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

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

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).

Изъятие недвижимого имущества

Передача объектов недвижимого имущества, изымаемых для государственных/муниципальных нужд, за которые налогоплательщику в соответствии с законодательством РФ предоставляются суммы возмещения, не будет признаваться объектом обложения НДС.

Счет-фактура при авансах

При наличии предоплаты в счете-фактуре на реализацию будет необходимо указывать порядковый номер и дату составления счета-фактуры, выставленного при получении предоплаты в счет предстоящей поставки, в оплату которой такая предоплата зачитывается.

Упрощенный заявительный порядок возмещения НДС

До конца 2026 года продлевается срок действия упрощенного заявительного порядка возмещения НДС — возможности до окончания налоговой проверки заявить без банковской гарантии/поручительства возмещение НДС в сумме, не превышающей сумму налогов и страховых взносов, уплаченных в предшествующем календарном году.

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» или инновационных научно-технологических центров (ИНТЦ) 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.

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%).

В то же время компании с государственным участием в отдельных случаях смогут сохранить право на использование льготы — если они будут соответствовать критериям, установленным Правительством РФ (пока не утверждены).

Льготная ставка для личных фондов

Доходы от доверительного управления имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд, будут учитываться при расчете 90%-ой доли пассивных доходов личного фонда для применения им льготной ставки налога

на прибыль (15%).

Статус иностранного агента повлияет на возможность применения льготных ставок

В соответствии с поправками практически все льготные ставки налога на прибыль (включая ставки для ИТ-компаний, личных фондов и др.) применяются 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.

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.

Кроме того, субъекты РФ смогут по своему решению предоставлять право на РИНВ в отношении любых иных расходов, к которым НК РФ прямо не предусматривает право на РИНВ.

Норматив вычета таких расходов также определит сам субъект, при этом НК РФ разрешает установить такой норматив в размере 100%.

Если такой вычет будет введен и применен налогоплательщиком, то сопутствующие расходы станут невычитаемыми для целей налогообложения прибыли.

Интересно, что такой вычет будут вправе применять организации, для которых использование РИНВ в принципе запрещено (участники РИП, СЗПК и др.).

Среди других изменений в части РИНВ:

- для организаций, осуществляющих добычу углеводородного сырья на новом морском месторождении, снимается запрет на применение РИНВ в отношении инвестиций в основные средства, которые не используются в деятельности, связанной с такой добычей;
- в то же время такие организации не смогут воспользоваться правом на уменьшение федеральной части налога на прибыль на сумму РИНВ.

ФИНВ

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, которые [не подлежат амортизации](#), а также средств, первоначальная стоимость которых сформирована за счет субсидии.

Порядок определения дохода при передаче товаров в счет погашения обязательств

В соответствии с поправками при передаче имущества/имущественных прав/выполнении работ/оказании услуг в счет погашения ранее возникших денежных обязательств, не связанных с такой передачей, 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.

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%.

С учетом поправок 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.

С учетом поправок 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 налогоплательщиками, если, например, в отношении этого права требования истек срок исковой давности, остается открытым.

Также поправками уточняется, что безнадежным долгом не может быть признана задолженность, соответствующая сумме доходов, дата признания которых на момент списания этой задолженности еще не наступила.

Не исключено, что с учетом нововведений под запрет на учет в составе безнадежных долгов подпадет часть дебиторской задолженности, приходящаяся на положительную курсовую разницу, которая в связи с временным порядком учета курсовых разниц еще не была признана в качестве дохода.

Долги иностранных государственных компаний по процентам и штрафным санкциям

Доходы российской организации в виде процентов по долговым обязательствам иностранной организации, штрафов, пеней и/или иных санкций за нарушение договорных обязательств будут признаваться по кассовому методу (на дату поступления средств), но не позднее 31 декабря 2029 года.

Такой порядок будет применим, если соблюдаются следующие условия:

- в отношении таких организаций действуют ограничительные меры, заключающиеся в запрете и/или ограничениях на проведение расчетов и/или осуществление финансовых операций/операций с заемным финансированием, введенные иностранными государствами, объединениями государств, международными финансовыми и иными организациями;
- доля прямого/косвенного участия иностранного государства в такой иностранной организации, которая имеет постоянное местонахождение в таком иностранном государстве, составляет не менее 50%.

Если долг такой иностранной организации будет прощен/списан в связи с истечением срока исковой давности, то налога у источника не возникнет.

При этом в случае прощения долга та его часть, которая представлена учтенными ранее в составе доходов процентами/штрафами/пени/иными санкциями, может быть признана безнадежной задолженностью.

Кассовый метод для отдельных доходов

Вводится кассовый метод признания следующих доходов:

- в виде сумм возмещения убытков или ущерба, подлежащих уплате организации, находящейся в процедуре банкротства, на основании вступившего в законную силу решения суда, если такой убыток или ущерб причинены действиями/бездействием контролирующих ее лиц;
- в виде сумм возмещения убытков или ущерба, подлежащих уплате в пользу налогоплательщика на основании решения суда, вступившего в законную силу, если убыток или ущерб причинены действиями/бездействием третьих лиц вне рамок договорных отношений.

Для виновного лица, которое возмещает такой убыток или ущерб, расход будет признаваться также по кассовому методу.

Стоимость акций/долей ЭЗО

Напомним, текущая редакция НК РФ предусматривает [особые правила](#) для определения расходов на приобретение акций/долей в уставном капитале ЭЗО, полученных налогоплательщиком в рамках исполнения положений Федерального закона № 470-ФЗ.

Так, в случае прямого участия налогоплательщика в ИХК налоговая стоимость акций/долей ЭЗО устанавливается в сумме документально подтвержденных и фактически осуществленных расходов налогоплательщика на приобретение акций/долей в уставном капитале ИХК (для налогоплательщиков-организаций — сформированной в налоговом учете стоимости акций/долей в уставном капитале ИХК), умноженной на долю балансовой стоимости

акций/долей в уставном капитале ЭЗО, принадлежащих ИХК, в балансовой стоимости активов ИХК по данным финансовой отчетности на последнюю отчетную дату, предшествующую 1 марта 2022 года.

Использование доли балансовой стоимости акций/долей ЭЗО в балансовой стоимости активов ИХК зачастую приводит к тому, что инвесторы, приобретавшие доли/акции ЭЗО через ИХК, не в состоянии вычесть полную сумму осуществленных расходов.

Ранее об этой проблеме [сообщали](#) и СМИ.

Согласно поправкам по решению ЭЗО вместо доли балансовой стоимости можно будет использовать долю рыночной стоимости акций/долей ЭЗО в рыночной стоимости активов ИХК по состоянию через 150 дней после вынесения судебного решения о приостановлении прав ИХК.

В этом случае оценка будет проводиться по инициативе ЭЗО независимым оценщиком, действующим по российскому законодательству.

Рассчитанная с учетом рыночной оценки доля будет публиковаться ЭЗО в течение 30 дней с даты отчета об оценке.

Оценка рыночной стоимости может быть осуществлена в течение трех лет с момента приостановления корпоративных прав ИХК, повторная оценка не допускается.

Также поправками предлагается в любом случае приравнивать долю к единице, если одновременно соблюдаются следующие условия:

- доля суммы балансовой стоимости акций/долей ЭЗО и балансовой стоимости принадлежащих ИХК безналичных денежных средств (включая депозиты) в балансовой стоимости активов ИХК по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую 1 марта 2022 года, составляет более 95%;
- отношение суммы принадлежащих ИХК денежных средств (включая депозиты) на день вынесения решения о приостановлении прав ИХК к балансовой стоимости ее активов по данным финансовой отчетности по состоянию на последнюю отчетную дату, предшествующую 1 марта 2022 года, составляет не более 5%.

Иными словами, если балансовые активы ИХК на ближайшую к 1 марта 2022 года дату состояли в основном из стоимости акций/долей ЭЗО и денежных средств, однако к дате приостановления прав объем денежных средств существенно

сократился, то доля балансовой стоимости будет признаваться равной единице, что позволит максимально приравнять налоговую стоимость ЭЗО к расходам на участие инвесторов в ИХК.

Поправки будут применяться ретроспективно — к правоотношениям с 1 января 2025 года.

Представление декларации

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

Льготы для МХК

Предлагается внести некоторые изменения в порядок предоставления налоговых льгот для МХК.

В частности, [одно из условий](#) применения таких льгот — не менее 70% расходов МХК на приобретение товаров/работ/услуг должны быть понесены на территории России.

Во избежание неоднозначного прочтения законопроект предлагает исключить из расчета доли расходы по операциям с ценными бумагами. Такая поправка позволит предотвратить ситуации, когда компании, ранее владевшие ценными бумагами за рубежом, после перерегистрации в России сталкиваются с искусственным увеличением доли зарубежных расходов.

Поправки будут применяться ретроспективно — к правоотношениям с 1 января 2025 года.

Прочие изменения по налогу на прибыль

Уточняется, что средства застройщиков, полученные со счетов эскроу при наличии не сданных в эксплуатацию иных объектов, создание которых предусмотрено договором участия в долевом строительстве, не утратят статус целевого финансирования.

Не будет учитываться для целей налогообложения компенсация, полученная налогоплательщиком за изъятие его имущества для государственных и муниципальных нужд (за исключением компенсации убытков, которые были ранее учтены для целей налогообложения), при этом расходы/убытки, в счет возмещения которых была получена такая компенсация, вычитаться не будут.

Для компаний радиоэлектронной отрасли профильным доходом будет также считаться доход от реализации услуг/работ по проектированию и/или разработке оборудования для производства электронной компонентной базы (электронных модулей), электронной/радиоэлектронной продукции.

Налог у источника

Перечень пассивных доходов

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 № А45-36916/2023), согласно которой международная перевозка является услугой, ввиду чего соответствующий доход иностранной компании облагается 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.

Продление отдельных мер поддержки в связи с приостановлением СОИДН

Напомним, текущая редакция предполагает сохранение до 31 декабря 2025 года льгот по СОИДН, действие которых приостановлено, в виде освобождения ([пп. 11 п. 2 ст. 310 НК РФ](#)) или льготной ставки ([п. 3.1 ст. 310 НК РФ](#)) в отношении

выплаты отдельных видов доходов при условии, что такой доход выплачивается независимому лицу и представлены сертификат резидентства, а также подтверждение статуса фактического получателя дохода.

Отдельные из этих льгот будут продлены.

Доход

Продление/изменение льготы с учетом поправок

Проценты, выплачиваемые иностранным экспортно-кредитным агентствам и иностранным банкам по соглашениям, заключенным до 8 августа 2023 года	Продлевается до конца 2035 года
Доходы от сдачи в аренду/лизинг воздушных судов (включая вспомогательные силовые установки и/или авиационные двигатели) по заключенным до 5 марта 2022 года договорам аренды/лизинга воздушных судов, зарегистрированных или подлежащих регистрации в ГРГВС РФ	Продлевается до конца 2028 года
Доходы от использования и/или предоставления прав использования аудиовизуальных произведений и иных результатов интеллектуальной деятельности и средств индивидуализации (роялти) на телеканалах	Продлевается до конца 2028 года, но только в отношении прав на трансляцию определенных спортивных мероприятий, а также прав пользования международным и иностранным спортивным контентом
Доходы от использования и/или предоставления права использования объекта авторского права и/или смежных прав, включая ПО	Не продлевается
Доходы от использования патента, чертежа, модели, схемы, секретной формулы, технологии либо информации относительно промышленного, коммерческого или научного опыта (ноу-хая)	Продлевается до конца 2028 года за исключением доходов от использования коммерческого ноу-хая

Доход	Продление/изменение льготы с учетом поправок
Доходы от реализации морских судов, зарегистрированных в РМРС и находящихся на территории РФ	Не продлевается
Доходы от международных перевозок по договорам, заключенным с иностранными организациями до 8 августа 2023 года	Продлевается до конца 2028 года, но только в части морских перевозок
Доходы от предоставления в аренду или субаренду морских судов по договорам, заключенным с иностранными организациями — арендодателями/фрахтовщиками до 8 августа 2023 года	Продлевается до конца 2028 года

Также до конца 2028 года продлевается срок действия [льготной ставки](#) 0%, применяемой в отношении к доходам, полученным иностранными организациями по договорам об урегулировании страховых и/или претензионных требований,

возникающих из заключенных с иностранными организациями — лизингодателями до 5 марта 2022 года договоров аренды/лизинга воздушных судов, зарегистрированных или подлежащих регистрации в ГРГВС РФ.

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:

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

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.

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

- сумма дохода (выручки) МГК в соответствии с консолидированной финансовой отчетностью в течение каждого из двух финансовых годов, непосредственно предшествующих налоговому периоду, за который определяется налоговая база, 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).



«Тестируовать 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%».

Наталья Кузнецова

Партнер

Департамент налогов и
права ДРТ

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% — выше предельной базы
ИТ-компании	7,6% (вне зависимости от суммы вознаграждения)	15% — в пределах предельной базы и 7,6% — выше 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% (при увеличении доли РФ право на льготу будет утрачено с 1-го числа месяца, в котором доля РФ составила более 50%).

Участники «Сколково», а также участники ИНТЦ 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% — выше 1,5 МРОТ).



«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 технических 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;

- льгота для представителей МСП — предприятий общественного питания, среднесписочная численность которых превышает 250 человек — тариф 30% на выплаты в пределах 1,5 МРОТ и 15% — на выплаты сверх 1,5 МРОТ, но только при условии соответствия [дополнительным требованиям](#).

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/повышении заработных плат.

НДФЛ

Освобождение от налогообложения дохода от реализации акций и долей

Законопроектом предлагается ввести единые критерии для освобождения от налогообложения доходов (применимо в пределах налоговой базы в размере 50 млн руб.), 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 [оффшорный список](#) Минфина России и ее активы представлены недвижимым имуществом 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 активы российской организации не должны 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 будет

облагаться НДФЛ 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.

Поправки распространяют данное исключение 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

Перечень доходов, не подлежащих налогообложению, дополняется возмещением налогоплательщику стоимости утраченного имущества виновным лицом.

Условия применения «трехлетней льготы»

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.

Также инвестиционный вычет можно будет применить в отношении продажи инвестиционных паев открытых паевых инвестиционных фондов, управление которыми осуществляют российские управляющие компании.

Помимо этого, предусматривается «наследование» срока владения в отношении акций/долей ЭЗО, полученных в особом порядке, установленном Федеральным законом № 470-ФЗ (по аналогии с [общими правилами](#), установленными для целей налогообложения прибыли организаций).

Выигрыши, полученные от участия в азартных играх и лотереях

Отменяется 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

Закрепляется право налогоплательщика на уменьшение доходов от реализации имущества, полученного в счет погашения обязательств, на сумму, с которой был исчислен и уплачен налог при получении такого имущества.

Ужесточение режима налогообложения для иностранных агентов

Вводится 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.

Северные выплаты

Действующие положения НК РФ предусматривают, что к так называемым северным выплатам (части дохода от оплаты труда, приходящейся на установленные российским законодательством районные коэффициенты и процентные надбавки), применяется специальная шкала ставок НДФЛ: 13% — с выплат в пределах 5 млн руб. и 15% — свыше 5 млн руб.

Поправками уточняется, что такая специальная шкала НДФЛ будет применяться и при осуществлении выплат, рассчитываемых исходя из среднего заработка, в части, приходящейся на такие районные коэффициенты и процентные надбавки.

Передача акций/долей в счет вклада в уставный капитал при учреждении общества/увеличении его уставного капитала

[Действующие положения](#) НК РФ предусматривают специальные правила для определения налоговой базы при передаче акций/долей в оплату размещаемых акций эмитента.

Так, если в оплату передаются доли/акции, в отношении которых соблюдены [условия для применения «пятилетней» льготы](#), то материальная выгода по такой операции рассчитывается как превышение рыночной стоимости полученных акций над рыночной стоимостью акций, переданных в оплату, на момент такой передачи.

Поправками предлагается распространить аналогичные правила и на ситуацию, когда акции/доли передаются в качестве взноса в уставный капитал при учреждении российского общества либо при увеличении его уставного капитала.

Определение расходов на приобретение участия в ЭЗО, если акции/доли в иностранной компании были получены в порядке дарения/наследования

Специальными положениями НК РФ установлены особенности определения расходов на приобретение акций/долей ЭЗО, которые были получены в особом порядке, определенном Федеральным законом № 470-ФЗ ([п. 10.1 ст. 214.1 НК РФ](#) и [пп. 2.7 п. 2 ст. 220 НК РФ](#)).

Такие расходы определяются исходя из фактически понесенных и документально подтвержденных расходов на приобретение участия в компании, через которую реализовано косвенное участие в ЭЗО.

Поправками уточняется порядок определения расходов в том случае, если налогоплательщик получил акции/доли компании, через которую реализовано участие в ЭЗО, в порядке

дарения/наследования:

- если при получении таких акций/долей налог не уплачивался на основании положений НК РФ, то в качестве расходов будут учитываться документально подтвержденные затраты дарителя/наследодателя на приобретение таких акций/долей;
- если при получении таких акций/долей налог уплачивался, то в качестве расходов будет учтена сумма уплаченного налога.

Поправка будет применяться ретроспективно — к правоотношениям с 1 января 2025 года.

Ставка НДФЛ для граждан ЕАЭС

Поправками предлагается применять общую шкалу НДФЛ, установленную для налоговых резидентов РФ, в отношении всех доходов от осуществления гражданами государств — членов ЕАЭС трудовой деятельности на территории РФ вне зависимости от их налогового статуса в РФ.

Таким образом, если указанные физические лица являются нерезидентами РФ, их доход за работу в РФ будет также облагаться по ставкам 13%/15%/18%/20%/22%.

Налоговый мониторинг

Расширение перечня контрольных мероприятий, проводимых в рамках налогового мониторинга

Поправками предлагается разрешить в рамках налогового мониторинга проведение 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.

Первая версия законопроекта предполагала возможность проведения в рамках налогового мониторинга выемки документов, однако во втором чтении эта поправка была исключена.



Юлия Орлова

Партнер

Департамент налогов и
права ДРТ

«Проект поправок, подготовленный ко второму чтению, по сути, содержит два серьезных изменения по сравнению с первой редакцией.

Во-первых, стоимость «входного билета» в мониторинг не изменится.

Сейчас для вступления в мониторинг налогоплательщики должны одновременно соблюдать три стоимостных порога (по сумме уплаченных налогов, доходов и активов).

Первая редакция законопроекта предполагала, что достаточно будет соблюдения одного из этих трех критериев.

В редакции ко второму чтению эту поправку удалили.

По-видимому, налоговые органы пришли к выводу, что технически и технологически пока не готовы столько серьезным образом увеличивать количество участников мониторинга.

Во-вторых, в редакции ко второму чтению убрали поправку, которая разрешала налоговым органам производить в рамках мониторинга выемку документов. Выемка — процедура, к которой налоговые органы прибегают, когда есть подозрения, что налогоплательщик может уничтожить/поменять часть документации. В мониторинге участвуют представители крупного бизнеса, имеющие хорошую деловую репутацию. Для них эта процедура выглядела избыточной, особенно с учетом уровня информационного взаимодействия, которое предполагается в рамках мониторинга. Поэтому вполне закономерно, что поправка была исключена».

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.

Налоговое администрирование

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 2026 года.

Несмотря на то что норма еще не принята и не распространяет свое действие на 2025 год, 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.

Смягчающие обстоятельства

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

Экстерриториальный принцип проведения проверок

Камеральные проверки будут проводиться по экстерриториальному принципу (проверки смогут проводить не только налоговые инспекции по месту учета, но и иные инспекции, уполномоченные центральным аппаратом ФНС России).

Льготные пени

Особый (льготный) порядок расчета пени (1/300 ключевой ставки — в течение первых 30 дней просрочки, 1/150 ключевой ставки — с 31-го по 90-ый день просрочки и 1/300 — с 91-го дня просрочки) продлевается до конца 2026 года.

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 — рассмотрение дела о налоговом правонарушении, если сумма недоимки/штрафа составляет более 10% от запрошенной суммы отсрочки/рассрочки, или более 100 тыс. руб.

УСН, ЕСХН и ПСН

Ограничиваются 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. УСН не смогут применять международные компании.

Перечень расходов, которые могут учитывать налогоплательщики, применяющие УСН с объектом «доходы минус расходы» станет открытым — будет разрешено учитывать иные расходы, определяемые в порядке налогообложения прибыли (гл. 25 НК 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.

Плательщики ПСН утратят право на применение ПСН: в 2026 году — если доходы за 2025 год или в течение 2026 года превысят 20 млн руб., в 2027 году — если доходы за 2026 год или в течение 2027 года превысят 15 млн руб., с 2028 года — если доходы за предыдущий год или в течение года превысят 10 млн руб.

Акцизы, НДПИ и НДД

Будут проиндексированы ставки акциза.

Поменяется подход к исчислению вычетов по акцизам для отдельных операций (реализация вин, использование винограда, нефтепереработка).

Уточняется порядок заключения инвестиционного соглашения о развитии виноградарства и виноделия.

Вводится повышающий коэффициент вычета по акцизам для полиэфирного производства (при соблюдении определенных условий).

Уточняются положения об инвестиционной надбавке к вычетам для нефтеперерабатывающих заводов, в частности, появится возможность заключить новое инвестиционное соглашение.

Будет отменен авансовый платеж по акцизу для производителей алкогольной и/или подакцизной спиртосодержащей продукции.

Уточняется порядок обложения акцизами операций с этиловым спиртом, используемым для производства автомобильного бензина.

Для компаний, перерабатывающих нефть на давальческих основах за рубежом, будет введен обратный акциз.

Уточняется подход к исчислению НДД при изменении суммы расходов, учитываемых при расчете налога, а также продлевается до конца 2030 года срок действия ограничения на перенос убытков.

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

Уточняется порядок обложения НДПИ при добыче газа: вводится новый дополнительный коэффициент, который позволяет изымать часть индексации цен на газ. Также вводится специальный вычет для организаций — собственников Единой системы газоснабжения, который будет уменьшать сумму НДПИ к уплате соответствующими организациями.

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

Технологический сбор

Поправками к закону о промышленной политике вводится технологический сбор.

Этот сбор будет уплачиваться при ввозе на территорию РФ/производстве на территории РФ электронной компонентной базы (электронных модулей) и/или промышленной продукции, содержащей электронную компонентную базу (электронные модули), по перечню Правительства РФ.

Плательщиками станут соответственно юридические лица и ИП — импортеры и

производители такой продукции.

Сбор будет взиматься за каждую единицу продукции, ставку сбора установит Правительство РФ (она не должна быть более 5 тыс. руб. за единицу продукции).

Порядок расчета сбора, сроки его уплаты также определит Правительство РФ.

Поступления от сбора будут направляться на проведение мероприятий в сфере электронной и радиоэлектронной промышленности.

Нововведения будут действовать с 1 сентября 2026 года.

Поправки не устанавливают никакой конкретики — детали сбора будут утверждены подзаконными актами, которые, как мы полагаем, будут приняты в начале 2026 года.

Судя по сообщениям СМИ, власти планируют вводить сбор постепенно, предполагается, что первоначально он коснется только готовой продукции.

Также обсуждаются и отраслевые меры поддержки для плательщиков-производителей, отвечающих требованиям по локализации.

Другие вопросы

Поменяются правила налогообложения предприятий игорного бизнеса.

Увеличиваются отдельные государственные пошлины, в том числе в сфере производства и оборота алкогольной продукции.

С 1 января 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 НДФЛ и страховых взносов, например, однократно подать уведомление на весь год вперед.

Уточняются процедуры взыскания налоговой задолженности.

В части налога на имущество административно-деловым/торговым центром, облагаемым исходя из кадастровой стоимости, будет считаться единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы одно нежилое здание, соответствующее понятию административно-делового/торгового центра.

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

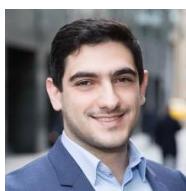
Департамент налогов и права ДРТ



Сергей Щелкалин
Управляющий партнер
sshchelkalin@delret.ru



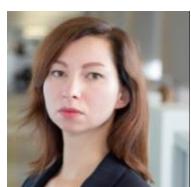
Ирина Андрончева
Директор
Услуги работодателям
и физическим лицам
iandronchova@delret.ru



Эмиль Бабуров
Партнер
Налоговые льготы
и прочие формы
государственной
поддержки
ebaburov@delret.ru



Павел Балашов
Партнер
Решения в области
бизнес-процессов
pbalashov@delret.ru



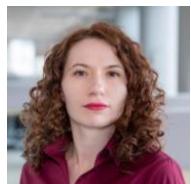
Евгения Бондарева
Директор
Разрешение налоговых
споров
ebondareva@delret.ru



Александр Васильев
Директор
Корпоративное
налогообложение
avasiliev@delret.ru



Георгий Гукасян
Директор
Корпоративное
налогообложение
gghukasian@delret.ru



Анастасия Дніщенко
Директор
Корпоративное
налогообложение
adnischenko@delret.ru



Антон Зыков
Партнер
Разрешение налоговых
споров
azykov@delret.ru



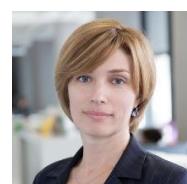
Наталья Иванцова
Директор
Международное
налогообложение
nivantsova@delret.ru



Александра Калинина
Партнер
Корпоративное
налогообложение
akalinina@delret.ru



Татьяна Киселёва
Директор
Услуги работодателям
и физическим лицам
tkiseliova@delret.ru



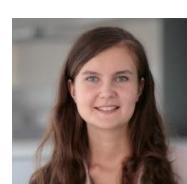
Елена Ковалевич
Партнер
Решения в области
бизнес-процессов
ekovalevich@delret.ru



Ирина Котикова
Директор
Корпоративное
налогообложение
ykrylova@delret.ru



Татьяна Кофанова
Партнер
Корпоративное
налогообложение
tkofanova@delret.ru



Юлия Крылова
Директор
Международное
налогообложение
ykrylova@delret.ru



Наталья Кузнецова
Партнер
Корпоративное
налогообложение
nkuznetsova@delret.ru



Дмитрий Кулаков
Партнер
Трансферное
ценообразование
dkulakov@delret.ru



Анастасия Матвеева
Директор
Юридические услуги
amatveeva@delret.ru

Контакты

Департамент налогов и права ДРТ



Ольга Орлова
Партнер
Корпоративное
налогообложение
olgatorlova@delret.ru



Елена Сивенкова
Директор
Решения в области
бизнес-процессов
esivenkova@delret.ru



Елена Соловьёва
Партнер
Международное
налогообложение
esolovyova@delret.ru



Павел Титаренко
Директор
Иновационные
ИТ-решения
ptitarenko@delret.ru



Юрий Халимовский
Директор
Юридические услуги
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), 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 настоящеен сообщение.

ООО «ДРТ Консалтинг»