



Новости законодательства

Выпуск от 28 апреля 2025 года

ФНС объяснила, как представлять сведения из консолидированной финансовой отчетности

Сверхприбыль снова предлагается обложить налогом

Правительство ввело мораторий на применение штрафных санкций по НДС к предпринимателям, использующим УСН

Работникам могут расширить гарантии при сокращении и при ликвидации организации

Минфин разъясняет: НДФЛ с выплат при увольнении; «пятилетняя» льгота при продаже долей российских компаний/акций; дарение между родственниками ИП на УСН

ФНС объяснила, как представлять сведения из консолидированной финансовой отчетности

Федеральным законом от 27 ноября 2023 года № [539-ФЗ](#) в НК РФ были внесены многочисленные поправки, касающиеся вопросов трансфертного ценообразования.

Одна из них — [введение обязанности](#) для международных групп компаний (МГК) предоставлять дополнительные сведения.

В частности, если хотя бы один участник МГК, более 50% активов которой находится на территории РФ, совершил контролируемые внешнеторговые сделки, предметом которых являются [товары мировой биржевой торговли](#), то материнская компания/уполномоченный участник такой МГК обязаны предоставить:

- сведения из консолидированной финансовой отчетности (далее — КФО) такой МГК;
- сведения из финансовой отчетности участников такой МГК, совершивших указанные контролируемые сделки, а также сделки по последующей реализации таких товаров и/или связанные с контролируемой сделкой (перевозка, хранение, упаковка, страхование, финансирование, маркетинг).

Такие сведения должны быть предоставлены в ФНС России в электронном виде в срок не позднее 12 месяцев с даты окончания финансового года, в котором были совершены контролируемые сделки.

Формат предоставления таких сведений утвержден соответствующим [приказом](#) ФНС России.

Штраф за непредставление таких сведений или предоставление недостоверных сведений [составляет](#) 1 млн руб.

На днях ФНС России разъяснила некоторые вопросы, связанные с исполнением указанной обязанности.

Начало применения новых норм

Новые требования применяются с 1 января 2024 года и обратной силы не имеют.

Понятие МГК

Для целей новых норм используется [то же понятие](#) МГК, что и для положений НК РФ о документации по МГК.

МГК признается совокупность организаций и/или иностранных структур без образования юридического лица, связанных между собой посредством участия в капитале и/или осуществления контроля, для которых соблюдаются два условия:

- составляется КФО в силу требований закона или в связи с допуском ценных бумаг ее участников к торгам на фондовой бирже **или** КФО составлялась бы, если бы ценные бумаги любого из участников МГК были бы допущены к торгам на фондовой бирже;
- среди участников МГК есть хотя бы один налоговый резидент (постоянное представительство) РФ и хотя бы один налоговый резидент (постоянное представительство) иностранного государства.

ФНС России обратила внимание на то, что первое условие было изложено в такой редакции с 1 января 2024 года — до этой даты для признания совокупности организаций МГК требовалось составление КФО.

Теперь же это условие, по сути, всегда считается соблюденным — статус МГК уже не зависит от того, составляет ли материнская компания КФО или нет.

Также ФНС России отметила, что положения НК РФ не содержат ограничений по организационно-правовой форме участников МГК, равно как и по необходимости выпуска обращающихся ценных бумаг.

Представление сведений, если КФО не составляется

Если материнская компания МГК не составляет КФО, то сведения из КФО МГК **не предоставляются**.

Сведения из локальной финансовой отчетности участников МГК представляются **независимо от факта составления (несоставления) КФО МГК.**

Сведения из локальной финансовой отчетности участников МГК

Сведения из локальной финансовой отчетности предоставляются в отношении всех участников МГК, совершивших сделки с товарами, являющимися предметом контролируемых сделок, и/или сделки по последующей реализации таких товаров и/или обеспечивавших совершение таких сделок, включая:

- стороны контролируемой сделки (за исключением российских участников МГК, которые составляют только финансовую отчетность по РСБУ, которая уже представлена в налоговые органы);
- стороны сделок по последующей реализации товаров;
- стороны иных сделок в отношении товаров, в том числе по оказанию услуг перевозки, хранения, упаковки, страхования, финансирования, маркетинга и других сопутствующих услуг.

Если участник МГК одновременно является стороной нескольких сделок, то сведения из его локальной финансовой отчетности представляются только один раз.

Обязанность по представлению сведений из локальной финансовой отчетности участников МГК не прекращается, если в сделки также вовлечены независимые лица (например, если товар реализуется в адрес независимого лица, а впоследствии перепродается участнику МГК, который реализует товар конечному покупателю).

Участник МГК, ответственный за представление сведений

Обязанность по представлению сведений из КФО МГК и финансовой отчетности участников МГК возлагается на материнскую компанию МГК или ее уполномоченного участника, которые являются российской организацией либо иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица), добровольно признавшей себя налоговым резидентом РФ.

Иными словами, указанные сведения представляются тем же лицом, что и страновой отчет.

Расчет доли российских активов МГК

Сведения из КФО представляются только в отношении тех МГК, более 50% активов которых находится на территории РФ.

НК РФ не содержит правил расчета доли активов, ввиду чего потребовались разъяснения ФНС России.

Ведомство предлагает считать долю российских активов МГК по следующей формуле:

Суммарная стоимость активов участников МГК — резидентов РФ по данным российских балансов (стоимость активов, отраженная в строке 1600 «Баланс (актив)») /
Консолидированные активы МГК по данным отчета о финансовом положении КФО, составленной по МСФО или иным международно признанным правилам (стоимость активов, отраженная в строке «Total assets») X 100%.

При расчете доли ФНС России указывает на необходимость руководствоваться следующими правилами:

- данные берутся из отчетности по состоянию на дату окончания финансового года, предшествующего году, в котором участником МГК совершены внешнеторговые контролируемые сделки с товарами мировой биржевой торговли (отчетный финансовый год);
- если КФО и/или локальная финансовая отчетность за отчетный финансовый год отсутствует в связи с тем, что срок составления отчетности не наступил или не предусмотрен, то можно использовать следующую отчетность (в порядке убывания приоритета):
 - последняя подготовленная промежуточная КФО за соответствующий период отчетного финансового года;
 - КФО и/или локальная финансовая отчетность, подготовленная по состоянию на дату окончания финансового года, предшествующего отчетному финансовому году.
- показатели стоимости активов исчисляются в валюте, в которой составляется КФО;
- если КФО составлена в иностранной валюте, то стоимость активов участников МГК — резидентов РФ пересчитывается в соответствующую иностранную валюту с применением курса ЦБ РФ на дату, по состоянию на которую составлена КФО, используемая в целях определения суммарной стоимости всех активов МГК;
- если материнская компания МГК не составляет КФО, то для расчета суммарной стоимости активов МГК используются данные балансов локальной финансовой отчетности, составленной участниками МГК в соответствии с их личным законом — в этом случае показатели для расчета доли пересчитываются в валюту, в которой составлена локальная финансовая отчетность материнской компании МГК;
- если дата окончания отчетного финансового года по личному закону материнской компании отличается от даты окончания отчетного финансового года по личному закону других участников МГК, то в целях определения стоимости активов участников МГК используется:
 - финансовая информация, подготовленная участниками МГК в целях консолидации по состоянию на ту же дату, что и КФО материнской компании (в случае, если КФО составляется);
 - локальная финансовая отчетность участников МГК, составленная по состоянию на дату, которая приходится на календарный год, в котором заканчивается отчетный финансовый год материнской компании МГК (в случае, если КФО не составляется);
- если доля российских активов МГК превысила 50% по причине того, что при определении суммарной стоимости активов участников МГК — резидентов РФ из нее не были исключены активы, подлежащие взаимозачету (исключению) согласно правилам составления КФО, то материнская компания или уполномоченный участник МГК вправе представить скорректированный расчет доли с приложением подтверждающих документов/информации;
- если, по мнению материнской компании или уполномоченного участника МГК, доля российских активов рассчитана некорректно по причине того, что в составе активов участников МГК — резидентов РФ были учтены активы, по факту расположенные за рубежом, то также можно представить скорректированный расчет с приложением подтверждающих документов/информации.

ФНС России обратила внимание на то, что налоговый орган может самостоятельно произвести перерасчет доли российских активов МГК на основании имеющихся в его распоряжении информации и документов.

Формат представления сведений

Формат предоставления сведений утвержден [приказом](#) ФНС России.

Формат разработан с учетом типовой структуры финансовой отчетности — данные из соответствующего вида отчетности переносятся в формат построчно согласно наименованию строк.

В случае незначительных различий в наименовании строк следует руководствоваться общими принципами составления отчетности и указывать значение наиболее близкого по смыслу показателя.

Показатели, отсутствующие в КФО или в локальной финансовой отчетности участников МГК, не заполняются (в соответствующей строке можно указать «0»).



Источник: *Консультант Плюс*



Сверхприбыль снова предлагается обложить налогом

Соответствующий законопроект внесен в Госдуму РФ.

Во многом он копирует положения [закона](#) о налоге на сверхприбыль, который подлежал уплате в 2024 году.

Предполагается, что уплатить налог на сверхприбыль должны будут российские и иностранные организации, осуществляющие свою деятельность через постоянные представительства, за некоторыми исключениями (МСП, вновь созданные компании, застройщики по ДДУ, плательщики ЕСХН и пр.).

Облагать налогом по ставке 10% предлагается сверхприбыль, определяемую как превышение средней арифметической величины прибыли за 2024 и 2025 годы над средней арифметической величиной прибыли за 2021 и 2022 годы.

Согласно законопроекту налог должен быть уплачен не позднее 1 апреля 2026 года.

Стоит отметить, что Минфин России инициативу снова обложить сверхприбыль компаний налогом пока публично не комментировал.

Авторы законопроекта ранее выступали с предложением ввести налог на сверхприбыль банков, однако соответствующий [законопроект](#) был снят с рассмотрения.



Источник: *Официальный сайт Госдумы РФ*



Правительство ввело мораторий на применение штрафных санкций по НДС к предпринимателям, использующим УСН

К предпринимателям не будут применяться штрафные санкции за непредставление в срок первой налоговой декларации по НДС, если такая налоговая декларация впервые представляется за любой из кварталов 2025 года.



Источник: *Официальный сайт Правительства РФ*



Работникам могут расширить гарантии при сокращении и при ликвидации организации

В Госдуму РФ поступили поправки, которые расширяют гарантии работникам, увольняемым при сокращении штата или при ликвидации организации.

Напомним, что действующие нормы гарантируют сокращенным или уволенным при ликвидации организации работникам дополнительные выплаты, в случае если длительность периода их трудоустройства превышает один, два или более месяцев.

В частности, работодатель обязан выплатить бывшему работнику средний месячный заработок за второй месяц со дня увольнения или его часть пропорционально периоду трудоустройства, приходящемуся на этот период, если он не нашел новой работы и подал соответствующее заявление.

В исключительных случаях по решению органа службы занятости работодатель обязан выплатить уволенному работнику средний месячный заработок за третий месяц со дня увольнения, если работник обратился в этот орган и не был трудоустроен.

Подготовленный [законопроект](#) предлагает дополнить указанные нормы положением, распространяющим данные гарантии в том числе на работников, которые на день увольнения работали также по совместительству и продолжили выполнение такой работы после увольнения с основной работы.



Источник: *Бух.1С*



Минфин разъясняет: НДФЛ с выплат при увольнении; «пятилетняя» льгота при продаже долей российских компаний/акций; дарение между родственниками ИП на УСН

Когда для расчета необлагаемых компенсаций при увольнении используется МРОТ?

По общему правилу выплаты при увольнении не облагают НДФЛ в пределах трех среднемесячных заработков (шести — для Крайнего Севера).

Для расчета среднего заработка с 1 января 2025 года используется порядок, применяемый при назначении пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

Средний заработок рассчитывается за два календарных предшествующих года, в том числе за время работы сотрудника у других работодателей.

Если же у работодателя нет сведений о среднем заработке сотрудника за два календарных года до года увольнения, то для целей исчисления НДФЛ этот заработок **можно** рассчитать исходя из МРОТ.

Письмо Минфина России от 26 марта 2025 года № 03-04-05/30164

НДФЛ при получении с 1 января 2025 года доходов от реализации долей участия в уставном капитале российских организаций или акций

Ведомство напомнило, что недавними поправками поменялись правила освобождения от налогообложения доходов от продажи долей участия в российских компаниях, а также акций по сроку владения (п. 17.2 и п. 17.2-1 ст. 217 НК РФ):

- этой льготой могут воспользоваться только резиденты (ранее освобождение было доступно и нерезидентам);
- освобождение не применяется к сумме доходов в виде налоговой базы по таким операциям, превышающей 50 млн руб.

Новая редакция применяется при налогообложении доходов, полученных **начиная с 1 января 2025 года** по сделкам реализации долей участия в уставном капитале российских организаций или акций, **в том числе заключенным до указанной даты**.

Письма Минфина России от 28 декабря 2024 года № 03-04-05/133665, от 18 ноября 2024 года № 03-04-05/114096

Учет доходов в виде стоимости недвижимого имущества, полученного по договору дарения, заключенному между близкими родственниками, являющимися ИП, в целях УСН

Если недвижимое имущество, полученное по договору дарения, заключенному между близкими родственниками — ИП, применяющими УСН, не предназначено для личного, семейного или домашнего использования, а используется (подлежит использованию) в предпринимательской деятельности, то доходы в виде стоимости такого имущества учитываются при уплате УСН.

Письмо Минфина России от 16 августа 2024 года № 03-04-05/77074

Источник: Клерк.Ру

Публикации

Новости ГЧП. Реформа концессий, новые инструменты для реализации НПТЛ и субсидии для гостиниц

В рамках [настоящего обзора](#) мы рассказываем о ключевых изменениях нормативного регулирования сферы ГЧП и инфраструктуры. Темы нового выпуска:

- ФАС России предлагает реформу концессий
- Минэкономразвития России подготовило два пакета подзаконных актов для реализации национальных проектов по обеспечению технологического лидерства
- Утверждены правила предоставления субсидий на создание гостиниц

Порядок уплаты рекламного сбора

В конце 2024 года [поправками](#) к Федеральному закону «О рекламе» был введен «рекламный сбор» — неналоговый платеж, представляющий собой обязательные отчисления за распространение интернет-рекламы, направленной на российскую аудиторию.

15 апреля 2025 года должно было завершиться публичное обсуждение проекта постановления Правительства РФ, определяющего порядок уплаты рекламного сбора.

Подробности в нашем [новом обзоре](#).

Актуальное для сектора недвижимости | Март 2025 года

В [очередном выпуске](#) «Конструктора новостей» мы собрали информацию об основных изменениях, которые могут быть актуальны для строительной отрасли.

Правила аккредитации ИТ-компаний могут измениться

В феврале 2025 года на федеральном портале проектов нормативных правовых актов был опубликован подготовленный Минцифры РФ [проект изменений](#), вносимых в действующие [правила](#) аккредитации ИТ-компаний.

На данный момент этот проект находится на стадии оценки регулирующего воздействия и пока еще не утвержден.

В случае его принятия правила аккредитации ИТ-компаний могут существенно поменяться.

Рассмотрим ключевые инициативы [в нашем обзоре](#).

Новые требования к локализации персональных данных

28 февраля 2025 года был подписан и опубликован [закон](#) о внесении изменений в Федеральный закон от 27 июля 2006 года № 152-ФЗ «О персональных данных» (далее — Федеральный закон) и иные нормативные акты.

Изначально поправки были направлены на регулирование обработки персональных данных отдельных категорий лиц — сотрудников государственных органов, судей, участников уголовного судопроизводства и иных определенных законом лиц.

Однако в рамках второго чтения была предложена поправка, вошедшая в итоговый текст законопроекта, касающаяся новой редакции ч. 5 ст. 18 Федерального закона.

Подробности в нашем [обзоре](#).

СОИДН с ОАЭ подписано

Долгое время частные компании и физические лица не могли воспользоваться мерами поддержки, которые обычно предоставляет международное налоговое соглашение — действующее [СОИДН](#) с ОАЭ, заключенное еще в 2011 году, распространяется только на государственные структуры и суверенные фонды.

По мере развития и углубления экономических связей между РФ и ОАЭ возник вопрос о пересмотре СОИДН.

17 февраля 2025 года [новое соглашение](#) было подписано.

Подробности в нашем [обзоре](#).

Федеральный инвестиционный вычет по налогу на прибыль (ФИНВ)

1 января 2025 года вступили в силу положения НК РФ о федеральном инвестиционном вычете по налогу на прибыль (ФИНВ).

Рассматриваем нововведения подробнее в нашем [обзоре](#).



ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

www.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 настоящее сообщение.

Группа ДРТ

