



## Новости законодательства

### Выпуск от 24 декабря 2025 года

Суд рассмотрел спор о необходимости применения в 2022 году «сальдированного» подхода к исчислению курсовых разниц по непогашенным валютным обязательствам

Минтруд доработал законопроект о критериях трудовых отношений

Банк России подготовил концепцию по регулированию криптовалют на российском рынке

Минфин дополнительно обсудит с регионами налогообложение долговых ЦФА

Кабмин не будет продлевать мораторий на взимание штрафов с застройщиков

НДС — последние разъяснения

### **Суд рассмотрел спор о необходимости применения в 2022 году «сальдированного» подхода к исчислению курсовых разниц по непогашенным валютным обязательствам**

Напомним, в налоговом учете действует временный порядок учета курсовых разниц — курсовой эффект признается по мере погашения валютных требований/обязательств.

При этом особенности формулировок НК РФ предусматривали специфику для 2022 года — отрицательные разницы можно было признавать ежемесячно, в то время как положительные учитывались только на дату погашения.

Тогда многие задавались вопросом о том, нужно ли «сальдировать» результат переоценки, то есть принимать в расход только превышение отрицательных разниц над положительными.

Сначала Минфин России подтвердил, что курсовой эффект признается «развернуто», однако затем [кардинально изменил](#) свое мнение.

В итоге закрепились позиция, согласно которой:

- налогоплательщики должны были сравнить отрицательные и положительные курсовые разницы, начисленные в течение 2022 года по каждому валютному требованию/обязательству, не прекращенному на 31 декабря 2022 года;
- в качестве внереализационного расхода по итогам года можно было признать только превышение отрицательных курсовых разниц над положительными.

Тем не менее многие налогоплательщики были не согласны с такой трактовкой и отразили курсовой эффект «развернуто».

Недавно суд рассмотрел первый спор по этому вопросу.

По итогам камеральной проверки налоговая инспекция установила, что компания необоснованно зависила налоговый убыток, включив в состав внереализационных расходов отрицательные курсовые разницы по не погашенным на конец 2022 года валютным займам, договорам лизинга и поставок.

Ключевая ошибка, по мнению инспекции, заключалась в том, что компания учитывала отрицательные курсовые разницы ежемесячно нарастающим итогом, не сопоставляя их с положительными разницами, возникавшими по тем же обязательствам в другие месяцы.

Это привело к искусственному увеличению расходов и, как следствие, к занижению налоговой базы.

Суды двух инстанций приняли решение в пользу инспекции, сделав следующие важные выводы:

- для целей налогообложения по итогам 2022 года важен общий экономический результат от изменения курса валюты по каждому конкретному обязательству за год;
- учитывать следует не все накопленные отрицательные разницы, а лишь превышение отрицательных разниц над положительными по состоянию на 31 декабря 2022 года по сравнению с 1 января 2022 года (или датой возникновения обязательства в 2022 году);
- подход компании, позволивший ей учесть расходы в большем объеме, чем реальное изменение стоимости обязательств, формирует «искусственный несуществующий убыток».

Напомним, что порядок учета курсового эффекта важен не только для оценки корректности налоговых обязательств по налогу на прибыль, но и для налога на сверхприбыль, для расчета которого используются данные за 2022 год.



Источник: *Картотека арбитражных дел*



## Минтруд доработал законопроект о критериях трудовых отношений

Напомним, [законопроект](#), закрепляющий в ТК РФ признаки трудовых отношений, был размещен для публичного обсуждения еще весной этого года.

В декабре эта версия законопроекта была доработана Минтрудом России и, по данным СМИ, направлена в трехстороннюю комиссию по регулированию социально-трудовых отношений (РТК) для повторного рассмотрения.

В обновленном документе выделены 11 признаков трудовых отношений:

- устойчивый и стабильный характер отношений;
- подчиненность и зависимость труда;
- наличие дополнительных гарантий работнику, установленных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами;
- выполнение работы в соответствии с указаниями работодателя;
- интегрированность работника в организационную структуру работодателя;
- признание работодателем прав работника на еженедельные выходные дни и ежегодный отпуск;
- оплата работодателем расходов, связанных с командировками;
- осуществление периодических выплат работнику, которые являются для него единственным и основным источником доходов;
- предоставление инструментов, материалов и механизмов работодателем;
- выполнение работником функций, интегрированных в хозяйственную деятельность работодателя, являющихся частью общего технологического процесса;
- другие признаки, характерные для трудовых отношений в случаях, предусмотренных трудовым законодательством и иными нормативными правовыми актами.

Инициатива направлена на борьбу с подменой трудовых отношений гражданско-правовыми договорами с самозанятыми.

Так, сообщается, что по итогам проверок, проведенных Рострудом с 1 июля по 1 сентября 2025 года, в 83% случаев были выявлены нарушения — было установлено, что самозанятые не оказывают услуги в классическом понимании, а осуществляют «деятельность в рамках коллективной работы».

Представители Минтруда России отмечают, что поправки позволят более четко различать трудовые и гражданско-правовые отношения.



Источник: «Ведомости»



## Банк России подготовил концепцию по регулированию криптовалют на российском рынке

Банк России подготовил концепцию по регулированию криптовалют на российском рынке.

Согласно концепции цифровые валюты и стейблкоины признаются валютными ценностями, их можно покупать и продавать, но ими нельзя расплачиваться внутри страны.

Также среди ключевых положений концепции:

- неквалифицированные инвесторы смогут приобретать наиболее ликвидные криптовалюты, но только после прохождения тестирования и в пределах лимита — не более 300 тыс. руб. в год через одного посредника;
- квалифицированные инвесторы смогут приобретать любые криптовалюты, кроме анонимных, без ограничений по объемам сделок, но тоже только после прохождения тестирования на понимание их рисков;
- совершать операции с криптовалютами будет возможно через текущую инфраструктуру: биржи, брокеры и доверительные управляющие смогут действовать на основании имеющихся лицензий;
- отдельные требования будут установлены только для специальных депозитариев и обменников, которые будут работать с криптовалютами;
- резиденты смогут приобретать криптовалюту за рубежом и переводить ранее купленную криптовалюту через российских посредников за границу, но о таких операциях нужно будет уведомлять налоговую службу;
- оборот ЦФА и иных российских цифровых прав (утилитарных, гибридных) будет разрешен в открытых сетях.

Концепция предусматривает подготовку законодательной базы до 1 июля 2026 года.

С 1 июля 2027 года планируется ввести ответственность за нелегальную деятельность посредников на рынке криптовалют по аналогии с ответственностью за нелегальную банковскую деятельность.



Источник: *Официальный сайт Банка России*



## Минфин дополнительно обсудит с регионами налогообложение долговых ЦФА

Напомним о том, что уже довольно долго обсуждается вопрос о необходимости уравнивания налогового контекста для долговых ЦФА и обычных займов.

По действующим правилам доходы/расходы по операциям с ЦФА учитываются в отдельной налоговой базе — это препятствует учету процентов по долговым ЦФА в общей налоговой базе, снижая экономическую целесообразность привлечения долга путем выпуска ЦФА по сравнению с обычным договором займа.

Недавно был принят [закон](#) о выделении долговых ЦФА в отдельную категорию.

Участники рынка ожидают поправки к НК РФ, которые разрешат учитывать доходы/расходы по сделкам с долговыми ЦФА в общей налоговой базе.

Однако, поскольку изменения касаются налога на прибыль и часть бюджетных поступлений по ним затрагивает интересы региональных бюджетов, Минфин России планирует сначала получить мнение субъектов РФ.



[Подробнее](#)

Источник: ТАСС



[Наверх](#)

## Кабмин не будет продлевать мораторий на взимание штрафов с застройщиков

Правительство решило не продлевать мораторий на взимание штрафов с застройщиков за нарушение сроков сдачи в эксплуатацию объектов долевого строительства.

Ранее против продления моратория [высказался](#) Президент РФ Владимир Путин.

Действие моратория завершится 1 января 2026 года.



[Подробнее](#)

Источник: «Парламентская газета»



[Наверх](#)

## НДС — последние разъяснения

За последние несколько месяцев налоговые органы опубликовали довольно много разъяснений по самым разным вопросам, связанным с уплатой НДС.

Ниже мы привели позиции, которые показались нам наиболее интересными и важными.

### Корректировка вычета по НДС при уменьшении таможенной стоимости товаров, ранее ввезенных на территорию РФ

Сумма НДС, уплаченного при ввозе товаров, ранее принятая к вычету и возвращаемая таможенным органом в связи с корректировкой таможенной стоимости, подлежит восстановлению **в налоговом периоде, в котором производится возврат такой суммы налога.**

Письмо Минфина России от 1 октября 2025 года № [03-07-08/94945](#)

## **Освобождение от обложения НДС НИОКР и технологических работ**

От уплаты НДС **освобождается** выполнение НИОКР и технологических работ, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию существующих, если в состав работ включаются определенные виды деятельности:

- разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;
- создание новых технологий;
- создание опытных образцов.

Такое освобождение применяется как исполнителями, так и соисполнителями независимо от источника финансирования этих работ.

В то же время льгота не применяется при поставке соисполнителями товарно-материальных ценностей, а также при выполнении соисполнителями иных работ, не перечисленных выше.

*Письмо Минфина России от 6 октября 2025 года № [03-07-07/96823](#)*

## **Освобождение от обложения НДС при уступке банком прав требования, вытекающих из соглашения о предоставлении синдицированного кредита**

Банк, являющийся кредитором по договору синдицированного кредита, при уступке прав (требований) по обязательствам, вытекающим из данного договора, применяет освобождение от обложения НДС независимо от того, кто является исполнителем обязательств по первоначальному кредитному договору, лежащему в основе договора уступки.

*Письмо Минфина России от 10 октября 2025 года № [03-07-05/98493](#)*

## **НДС при выделе в натуре недвижимого имущества учредителю ПИФа, передавшему его в доверительное управление, в связи с погашением инвестиционных паев**

Операция по передаче недвижимого имущества учредителю ПИФа в счет погашения инвестиционных паев признается объектом обложения НДС, и доверительный управляющий ПИФа исчисляет НДС по этой операции в общеустановленном порядке.

*Письма Минфина России от 29 сентября 2025 года № [03-05-04-03/94092](#), от 18 сентября 2025 года № [03-07-11/90912](#)*

## **Как вести учет НДС, если после получения предоплаты налоговая ставка уменьшилась**

С 1 января 2025 года ставка НДС для операций реализации племенной птицы была снижена с 20% до 10%.

Минфин России разъяснил, как быть с авансом, полученным до 1 января 2025 года, в отношении которого НДС был исчислен по ставке 20/120.

Если поставщик, получивший до 1 января 2025 года предоплату, по которой НДС был уплачен по расчетной ставке 20/120, в 2025 году отгрузил в счет нее товары, облагаемые НДС по ставке 10%, то НДС, исчисленный с предоплаты и возвращенный покупателю на основании изменений к договору, принимается к вычету.

При этом предполагается, что в договор о реализации товаров были внесены изменения, согласно которым стоимость товаров уменьшена на соответствующую сумму НДС.

*Письмо Минфина России от 25 сентября 2025 года № [03-04-05/93110](#)*

## **Вычет по НДС, исчисленному по строительно-монтажным работам, выполненным для собственного потребления**

По общим правилам НДС, исчисленный в отношении строительно-монтажных работ (СМР) для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для облагаемой НДС деятельности, принимается к вычету при условии, что стоимость такого имущества учитывается в расходах для целей налогообложения прибыли.

Минфин России подтвердил, что применение инвестиционного вычета в отношении объекта, созданного собственными силами, не препятствует вычету НДС, исчисленного в отношении СМР для собственного потребления.

*Письмо Минфина России от 10 октября 2025 года № [03-07-11/98401](#)*

## **Вычет застройщиком входного НДС в отношении затрат на строительство части нежилых помещений в объекте недвижимости, остающихся в собственности застройщика**

Застройщик обратился в Минфин России с подробным запросом относительно момента, когда появляется право на вычет входного НДС, который относится к строительству нежилой недвижимости в составе многоквартирного дома.

К сожалению, Минфин России ограничился лишь общими формулировками.

Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, а также суммы налога, предъявленные по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, принимаются к вычету в течение трех лет после принятия на учет работ по капитальному строительству и приобретенных для строительно-монтажных работ товаров независимо от момента ввода объекта в эксплуатацию.

При этом вопрос об определении затрат на строительство части нежилых помещений в объекте недвижимости, остающихся в собственности застройщика, нормами НК РФ не регулируется.

*Письмо Минфина России от 29 сентября 2025 года № [03-07-10/93953](#)*

## **НДС при приобретении российской организацией товаров за границей и реализации их другой российской организации до таможенного оформления товаров в РФ**

В данном случае местом реализации товаров территория РФ не признается и, соответственно, такая реализация не является объектом обложения НДС.

*Письмо Минфина России от 7 августа 2025 года № [03-07-08/76744](#)*

*Источники: Клерк.Ру, Гарант, Бух.1С*



## Мероприятия

### Регулирование трудовых отношений: актуальные подходы и налогово-правовые риски для работодателей

21 января 2026 года, 15:00 – 17:00 | г. Москва, м. «Павелецкая», Космодамианская наб., д. 52, стр. 3

Приглашаем вас принять участие в совместной конференции Группы по разрешению споров и Группы персонального налогообложения ДРТ, посвященной вопросам защиты интересов работодателя в трудовых отношениях и управлению налоговыми рисками, связанными с выплатами сотрудникам.

[Подробнее и регистрация](#)

## Публикации

### Актуальное для сектора недвижимости | Ноябрь 2025 года

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

### Вектор изменений | Выпуск №25. Обзор изменений в законодательстве в отношении порядка налогообложения доходов физических лиц

Правительство РФ продолжает работу над масштабной налоговой реформой.

Законопроект № [1026190-8](#), о котором мы писали в [предыдущем выпуске](#) «Вектора изменений», принят в третьем чтении.

В [данном обзоре](#) мы рассмотрим основные изменения, внесенные в законопроект после первого чтения.

### 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.

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 контролируруемыми;
- 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.

### Готовимся к закрытию года: чек-лист для бухгалтера

Закрытие года — важный и ответственный этап для любой организации, требующий координации и слаженной совместной работы специалистов разных отделов — бухгалтеров, налоговиков, кадровиков и т. д. Чтобы успешно закрыть отчетный год, необходимо в сжатые сроки провести ряд обязательных мероприятий: получить недостающие первичные документы, свериться с контрагентами, провести инвентаризацию основных средств и товарно-материальных ценностей, рассчитать налоги, подготовить и представить пользователям годовую бухгалтерскую, управленческую и налоговую отчетность.

Одновременно с этими задачами специалистам требуется разобраться в новых стандартах и законодательных актах, обновить учетную политику на следующий год, адаптировать систему ведения учета под новые требования законодательства по бухгалтерскому и налоговому учету.

Предлагаем вашему вниманию [чек-лист](#), который поможет вам не упустить важное и спланировать задачи перед закрытием года.

### Вектор изменений | Выпуск №24. Обзор изменений в законодательстве в отношении порядка налогообложения доходов физических лиц

Правительство РФ внесло в Госдуму РФ законопроекты № [1026190-8](#) и № [1014168-8](#), в соответствии с которыми предлагаются поправки, направленные на реализацию отдельных положений основных направлений налоговой политики Российской Федерации.

Предполагается, что новые правила налогообложения вступят в силу 1 января 2026 года.

Обращаем ваше внимание, что законопроекты еще не были рассмотрены в первом чтении, поэтому их содержание может измениться. Основные из инициатив, касающихся налогообложения физических лиц, мы отразили в нашем [обзоре](#).

### Вектор изменений | Выпуск №23. Инструменты распределения имущества между родственниками

Распределение имущества — это сложный процесс даже в тех случаях, когда он происходит между родственниками. Иногда распределение имущества затрагивает не только личные активы, но и бизнес, которым руководит один из супругов и который не может оставаться без должного управления даже непродолжительный период времени.

Процесс распределения имущества можно сделать менее болезненным и рискованным и более оперативным, если использовать один из доступных инструментов, рассмотренных в настоящем [выпуске](#).



# ДРТ

ДЕЛОВЫЕ РЕШЕНИЯ И ТЕХНОЛОГИИ  
BUSINESS SOLUTIONS AND TECHNOLOGIES

[delret.ru](https://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.

Группа ДРТ