



***Составляем налоговую отчётность
по налогу на прибыль организаций за 2024 и 1 кв. 2025
с учётом изменений***

***Начальник отдела налогообложения юридических лиц
Управления ФНС России по Саратовской области
Королькова Анастасия Александровна***

***18.03.2025
Саратов***

Налог на прибыль организаций



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

За 2024 сдаём НДС согласно приказу ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@ (в ред. от 17.08.2022);

За 1 кв. 2025 сдаём НДС с учётом внесённых изменений (приказ ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@), основные из них:

1. Изменены разделы (раздел 1 теперь называется "Сумма налога, подлежащая уплате", лист 02 – «Расчет суммы налога»);
2. Исключены положения для КГН (в том числе приложения №№ 6, 6а, 6б к Листу 02), поскольку институт КГН отменён с 2023;
3. Добавлены реквизиты «Код субъекта РФ» и «КПП организации, обособленного подразделения» в подразделы 1.1 и 1.2 Раздела 1, что позволит в дальнейшем отказаться от представления декларации по месту нахождения обособленных структурных подразделений организации;
4. Обновлен подраздел 1.3 Раздела 1. Предусмотрены фиксированные сроки уплаты налога в федеральный бюджет с отдельных видов доходов (сверяем старые и новые коды на сайте ФНС);
5. Приложение 7 к Листу 02: введен расчет федерального инвестиционного налогового вычета, в раздел А добавлена строка, в которой нужно указать закон субъекта РФ – основание для вычета;
6. Лист 05: дополнен полями для отражения операций с цифровыми финансовыми активами;
7. Порядок дополнили приложением 7 с расчётом суммы положительного сальдо курсовых разниц.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Внесены изменения в главу 25 НК РФ с 01.01.2025:

1) Фискальные

Увеличение основной налоговой ставки

- повышена ставка по налогу на прибыль организаций с 20% до **25%** (в 2025 – 2030: 8% (3% + 5%) - в бюджет РФ, 17% - в бюджет субъекта РФ, с 2031: 7% - в бюджет РФ, 18% - в бюджет субъекта РФ), п. 1 ст. 284 НК РФ
- повышена ставка в отношении прибыли КИК, не связанной с деятельностью в РФ через постоянное представительство, с 20% до **25%** (вся сумма в бюджет РФ)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Специальные ставки по налогу на прибыль организаций – практически без изменений могут быть: 0, 2, 5, 9, 10, 13, 15, 17, 20, 30 и 50% (налог в общем случае – в бюджет РФ). Предусмотрены особенности для налога, зачисляемого в бюджеты субъектов РФ (может не уплачиваться или исчисляться по пониженным ставкам на основании закона субъекта РФ)

Действуют, например, ставки:

0% - для медицинских, образовательных организаций, для сельскохозяйственных товаропроизводителей,

10% - налог с доходов иностранных компаний от международных перевозок,

13% - налог с дивидендов,

15% - налог с купонов по облигациям; по услугам, оказанным российским взаимозависимым лицом

При этом, повышена специальная ставка для ИТ-компаний (в 2025 – 2030 вместо 0% (действует до конца 2024), будет **5%** - в бюджет РФ),

п. 1.15 ст. 284 НК РФ

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

- не продлена льготная специальная ставка по налогу на прибыль организаций для предприятий радиоэлектронной промышленности (действует до конца 2024 в размере 3% (3% - в бюджет РФ, 0% - в бюджет субъекта РФ))

Правительством РФ рассмотрен вопрос о продлении льготного режима для ряда организаций радиоэлектронной промышленности еще на 3 года, но с повышением ставки до **8% в бюджет РФ**.

Льгота распространяется на производителей материалов и комплектующих для радиоэлектроники, включенных в реестр организаций радиоэлектронной промышленности, на налоговые периоды 2025 - 2027

(Федеральный закон от 29.11.2024 № 417-ФЗ

"О внесении изменений в статью 284 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 4 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Пункт 1.16 статьи 284 НК РФ изложен по-новому (Федеральный закон от 29.11.2024 № 417-ФЗ):

льготные налоговые ставки применяются при условии, что по итогам отчетного (налогового) периода в сумме всех доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы по налогу в соответствии с настоящей главой, **не менее 70 процентов составляют доходы:**

- от реализации услуг (работ) по проектированию и (или) разработке электронной компонентной базы (электронных модулей), электронной (радиоэлектронной) продукции и (или) материалов и технологий для производства электронной компонентной базы (электронных модулей) в соответствии с перечнем таких материалов и технологий, утверждаемым Правительством Российской Федерации;
- от реализации услуг (работ) по производству электронной (радиоэлектронной) продукции в соответствии с перечнем, утверждаемым Правительством Российской Федерации, и (или) по производству электронной компонентной базы (электронных модулей);
- от передачи исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности и (или) предоставления права использования результатов интеллектуальной деятельности, созданных при проектировании и (или) разработке электронной компонентной базы (электронных модулей) и (или) электронной (радиоэлектронной) продукции и пр.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Пункт 1.16 статьи 284 НК РФ изложен по-новому (*Федеральный закон от 29.11.2024 № 417-ФЗ*):

Сумма доходов определяется по данным налогового учета организации в соответствии со статьей 248 НК РФ, при этом в нее не включаются доходы, указанные в пунктах 2 и 11 части второй статьи 250 и пункте 4.1 статьи 271 НК РФ, а также доходы от уступки права требования долга, возникшего при признании доходов, указанных в настоящем пункте.

В случае, если по итогам налогового периода налогоплательщик не выполняет условие, установленное настоящим пунктом, а также в случае его исключения из реестра организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, такой налогоплательщик **лишается права** применять налоговые ставки, предусмотренные настоящим пунктом, **с начала налогового периода**, в котором допущено несоответствие установленному условию либо произошло исключение из указанного реестра.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Стабилизационная оговорка (ст. 4.5 НК РФ)

— сложившийся в мировой практике принцип защиты инвестора от изменения законодательства принимающей инвестиции стороны или введения каких-либо международных санкций или торговых ограничений.

ставки сохраняются на прежнем уровне для участников СПИК, СЗПК, ТОР, ОЭЗ, РИП и других участников инвестиционных налоговых режимов (0% - в бюджет РФ и льготная ставка – в бюджет субъекта РФ, например, по РИП – 10%)

- СПИК – специальный инвестиционный контракт
- СЗПК – соглашение о защите и поощрении капвложений
- ТОР – территория опережающего развития
- ОЭЗ – особые экономические зоны
- РИП – региональный инвестиционный проект
- ТОСЭР - территория опережающего социально-экономического развития

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

2) Стимулирующие:

- С 2025 вводится федеральный инвестиционный налоговый вычет, который позволит в устанавливаемом Правительством РФ порядке уменьшать сумму налога (авансовые платежи), подлежащие зачислению в бюджет РФ, на капитальные расходы, требования к ним установлены Правительством РФ; предельный размер вычета - 50% расходов, которые формируют стоимость ОС, есть другие особенности (ст. 286.1, 286.2 НК РФ)

Это дополнение к действующему региональному инвестиционному налоговому вычету

В Саратовской области действует региональный закон от 26.11.2019 N 118-ЗСО "Об инвестиционном налоговом вычете" (ред. от 01.02.2024), срок действия до 31.12.2027 предельный размер вычета – 40 или 50% расходов, которые формируют стоимость ОС.

Решение о применении инвестиционного налогового вычета необходимо закрепить в Учётной политике для целей налогообложения с условиями применения, регистрами учёта расходов.

С момента введения данного закона ни один из плательщиков СО не воспользовался данной льготой.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Федеральный инвестиционный налоговый вычет (ст.286.2 НК РФ)

Цель - поддержка инвестиционной активности организаций в условиях увеличения ставки налога на прибыль с 1 января 2025.

Посредством данного вычета компании смогут уменьшать сумму налога на прибыль организаций, подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на расходы по созданию, приобретению, модернизации основных средств и нематериальных активов.

Особенности использования данного вычета плательщику следует закрепить в учетной политике в целях налогообложения прибыли с применяемым документооборотом (регистры бухгалтерского и (или) налогового учёта).

Применять вычет можно в отношении конкретного объекта основных средств и амортизируемого нематериального актива.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Федеральный инвестиционный налоговый вычет (ст.286.2 НК РФ)

- 1) **налог** можно уменьшить на расходы по покупке основных средств и НМА. Предельный размер вычета не более – 50% расходов (точный размер определит Правительство РФ),
- 2) применяется к налогу, подлежащему зачислению в федеральный бюджет. Неиспользованный остаток вычета может быть перенесен на будущие периоды,
- 3) может быть заявлен или самой организацией, осуществившей расходы, или организацией, входящей с ней **в одну группу**,
- 4) после применения вычета оставшаяся стоимость объекта **можно амортизировать** (в том числе, с применением «амортизационной премии»),
- 5) **не вправе применять вычет:**

организации, применяющие пониженные ставки по НК РФ (участники РИП, резиденты ТОР, СЭЗ, СПВ, Арктической зоны и т.д.), иностранные организации – налоговые резиденты РФ, участники СЗПК, кредитные организации, производители некоторых подакцизных товаров.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Федеральный инвестиционный налоговый вычет (ст.286.2 НК РФ)

Правительство РФ устанавливает:

- категории налогоплательщиков, которые могут применять вычет,
- категории объектов основных средств и НМА, к которым применяется вычет,
- характеристики группы, в которую входят лица,
- порядок и условия применения вычета,
- порядок определения величины вычета,
- предельный срок переноса остатка вычета на будущее.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Параметры применения федерального инвестиционного налогового вычета (Постановление Правительства РФ от 28.11.2024 № 1638)

✓ вычет могут применять организации, у которых основной ОКВЭД на 01.01.2024:

- любой из разделов:

«Добыча полезных ископаемых»,

«Обрабатывающие производства» (кроме «Производство пищевых продуктов»,
«Производство напитков», «Производство табачных изделий»),

«Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха»,

«Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания»,

- любой из классов:

«Научные исследования и разработки»,

«Деятельность в сфере телекоммуникаций»,

- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность, включенная в класс «Деятельность в области информационных технологий»;

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Параметры применения **федерального инвестиционного налогового вычета** (Постановление Правительства РФ от 28.11.2024 № 1638)

✓ объекты, к которым **можно** применить вычет:

- для организаций с ОКВЭДом из раздела «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания»:

основные средства по кодам группировки ОКОФ ОК 013-2014 «**Машины и оборудование**, включая хоз.инвентарь и другие объекты», относящиеся **к третьей-десятой** амортизационным группам,

- для остальных организаций:

основные средства по кодам группировки ОКОФ ОК 013-2014 «**Машины и оборудование**, включая хоз.инвентарь и другие объекты», относящиеся **к третьей-десятой** амортизационным группам, **кроме** квадроциклов, судов (круизных, экскурсионных, прогулочных, спортивных, лодок, шлюпок),

- для всех организаций:

нематериальные активы в виде исключительных прав на изобретение, полезную модель или промышленный образец – при условии получения **патента**.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Параметры применения федерального инвестиционного налогового вычета (Постановление Правительства РФ от 28.11.2024 № 1638)

- ✓ в **одну группу** с организацией, осуществившей расходы, входят:
 - прямые или косвенные участники с долей участия более 50%,
 - прямые или косвенные дочерние компании, в которых организация участвует более чем на 50%,
 - организации, в которых одно и то же третье лицо прямо или косвенно участвует более чем на 50% («сестринские компании»);
- ✓ величина вычета - **3 процента** от суммы расходов;
- ✓ предельный срок переноса остатка вычета на будущее – **10 лет.**

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Федеральный инвестиционный налоговый вычет (ФИНВ) (ст. 286.2 НК РФ)

Рассмотрим пример расчёта:

В 2025 купили ОС за **12 млн р. без НДС**. Налоговая база за 2025: **800 тыс.р.**

Исчисленный налог на прибыль орг. за 2025 (ставка 25%): **200 тыс.р.** (в т.ч в ФБ: **64 тыс.р. (800 т.р. * 8%)**).

1) определяем величину ФИНВ по объекту ОС: **12 млн.рублей × 3% (допустим...) = 360 тыс.р.**,

2) принимаем ОС к налоговому учету по первоначальной стоимости минус ФИНВ:

12 млн р. – 360 тыс.р. = 11,6 млн р. **Эту стоимость амортизируем (в том числе, с «премией»),**

3) определяем сумму налога, которая должна остаться к уплате в ФБ после применения ФИНВ (п.6 ст.286.2 НК РФ): **800 тыс. р. × 3% = 24 тыс.р.**,

4) определяем величину ФИНВ за 2025: **64 тыс.р. – 24 тыс.р. = 40 тыс.р.**,

5) определяем величину ФИНВ по объекту ОС к переносу на будущее:

360 тыс.р. – 40 тыс.р. = 320 тыс.р.

На эту сумму можно будет уменьшить налог в ФБ в будущих периодах.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Федеральный инвестиционный вычет: обязанность или право?

ВОПРОС: Федеральный инвестиционный вычет с 01.01.2025 – это обязанность или право?

ОТВЕТ: Федеральный инвестиционный вычет – это право, а не обязанность. Налогоплательщик, осуществивший расходы, предусмотренные пунктом 4 статьи 286.2 НК РФ, имеет право уменьшить сумму налога (авансового платежа), исчисленную им в качестве налогоплательщика в соответствии со статьей 286 НК РФ по налоговой ставке, установленной абзацем вторым пункта 1 статьи 284 НК РФ, и подлежащую зачислению в федеральный бюджет, на установленный настоящей статьей федеральный инвестиционный налоговый вычет в порядке, установленном настоящей статьей (п.1 ст.286.2 НК РФ).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

**Приняты меры поддержки с 01.01.2025 для организаций,
которые вкладывают средства:**

- в развитие и расширение производства,**
- в новые технологии, в том числе ИИ**

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Увеличение с 1,5 до 2 повышающего коэффициента (ст. 257, 262, 264 НК РФ)

- к первоначальной стоимости:
 - основных средств из реестра радиоэлектронной продукции, относящих к сфере **искусственного интеллекта (ИИ)**,
 - российских программ для ЭВМ и баз данных (**всех, а не только относящихся к сфере ИИ**), воспользовавшись им, можно скорректировать первоначальную стоимость таких ОС,
 - основных средств, включенных в перечень российского **высокотехнологичного** оборудования (утвержден Распоряжением Правительства РФ от 20.07.2023 №1937-р)
- к расходам на НИОКР по перечню Правительства РФ,
- к лицензионным платежам за право пользования российскими программами для ЭВМ, базами данных, программно-аппаратными комплексами.

единый реестр российской радиоэлектронной продукции – <https://gisp.gov.ru>

единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных – <https://reestr.digital.gov.ru>

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

МТК

Для малых технологических компаний (МТК) субъекты РФ в 2025 - 2030 могут устанавливать пониженную ставку по налогу, зачисляемому в региональный бюджет (п. 1.8-5 ст. 284 НК РФ) в рамках достижения национальной цели «Технологическое лидерство»

(Указ Президента РФ от 07.05.2024 № 309 «О национальных целях развития РФ на период до 2030 года и на перспективу до 2036 года»,

Федеральный закон от 04.08.2023 № 478-ФЗ «О развитии технологических компаний в РФ»)

МТК – это технологическая компания, которая соответствует условиям, установленным ч. 1 ст. 5 закона от 04.08.2023 № 478-ФЗ, и сведения о которой включены в реестр МТК

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

МТК

Под технологической компанией понимается российская коммерческая организация, разрабатывающая или производящая продукцию (оказание услуг, выполнение работ) с использованием **инновационных технологий**.

Установлены формы государственной поддержки технологических компаний.

Определены условия отнесения технологических компаний к малым технологическим компаниям.

В целях их государственной поддержки создается реестр в составе ГИС "Экономика".

Отнесение технологической компании к малой технологической компании осуществляется путем включения сведений о технологической компании в реестр.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ ПО ПОСЛАНИЮ ПРЕЗИДЕНТА РФ (ОТ 12.07.2024 N 176-ФЗ)

МТК

Принят закон Саратовской области от 28 ноября 2024 «О ставках налога на прибыль организаций в отношении организаций, включенных в реестр малых технологических компаний» (МТК) № 148-ЗСО

ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет субъекта РФ, установлена в размере 10 процентов.

Закон вступает в силу с 1 января 2025 и распространяется на налоговые периоды 2025-2030. Условия применения льготной ставки:

- доля доходов по основному ОКВЭД не менее 50% всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы,
- среднемесячная зарплата работников в расчёте на 1 работника за налоговый период не менее 2-х МРОТ (проверка по расчёту 6-НДФЛ, без учёта дивидендов),
- ведение отдельного учёта доходов от реализации товаров (работ, услуг), полученных от основного ОКВЭД (при КНП вместе с НД представляются документы, подтверждающие долю доходов и регистры бухгалтерского (налогового) учёта по учёту доходов).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ по основным направлениям налоговой политики (от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

Прощение в 2024-2025 долга по оплате акций, купленных у иностранцев – не доход
(новый пп. 21.7 п. 1 ст. 251 НК РФ)

КАК СТАЛО (с 8 августа 2024)

Не учитываются доходы в виде сумм **прекращенных** в 2024 и 2025 обязательств по договору купли-продажи акций (долей) российских организаций, продавцом по которому является иностранная организация (иностраный гражданин), в случае принятия решения **о прощении долга** такой иностранной организацией (иностранным гражданином) либо иностранной организацией (иностранным гражданином) или российской организацией (физическим лицом), получившими право требования по этому договору купли-продажи до 31 декабря 2025.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ по основным направлениям налоговой политики (от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

Прощение в 2024-2025 долга по выплате действительной стоимости доли иностранцу – не доход

(новый пп. 21.7 п. 1 ст. 251 НК РФ)

КАК СТАЛО (с 8 августа 2024)

Не учитываются доходы в виде сумм прекращенных в 2024 и 2025 обязательств, связанных с выплатой иностранному участнику ООО действительной стоимости доли при выходе в 2022-2025 из состава участников такого общества или в результате его исключения в 2022-2025 из состава участников такого общества в судебном порядке.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ по основным направлениям налоговой политики (от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

Учет курсовых разниц по требованиям и обязательствам (пп. 7.1 п. 4 ст. 271, пп. 6.1 п. 7 ст. 265 НК РФ)

КАК в 2024

Курсовые разницы признаются в дату прекращения (исполнения) валютного требования или обязательства.

В 2024 банки эти правила не применяли (ч. 9 ст. 567 – ФЗ от 26.03.2022).

Действует в 2025 также.

Правила признания курсовых разниц (по дате прекращения требования или обязательства) продлеваются до 2027 включительно.

В 2025 – м и последующих годах банки эти правила не применяют (поправка в ч. 9 ст. 567-ФЗ от 26.03.2022).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ по основным направлениям налоговой политики (от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

Признание некоторых доходов по дате поступления денег

(новый пп. 14.5 п. 4 ст. 271 НК РФ)

КАК БЫЛО

Штрафы, пени и иные санкции от иностранной организации признаются в доходах на дату **признания** должником либо **на дату вступления** в законную силу решения суда (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ).

КАК СТАЛО (с 8 августа 2024)

Штрафы, пени и иные санкции от иностранной организации признаются в доходах на **дату поступления** денежных средств (имущества, имущественных прав), но не позднее **31 декабря 2026**.

- поправка вступила в силу с 08.08.2024, распространена на отношения, возникшие после 5 марта 2022 (ч. 9 ст. 19 закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ),
- поправка касается иностранных организаций из стран, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц недружественные действия. Перечень государств – Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ по основным направлениям налоговой политики (от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

Признание некоторых доходов по дате поступления денег
(новый пп. 14.6 п. 4 ст. 271 НК РФ)

КАК БЫЛО

Проценты по долговым обязательствам (в том числе, оформленным ценными бумагами) признаются в доходах **на конец каждого месяца** (п. 6 ст. 271 НК РФ).

КАК СТАЛО (с 8 августа 2024)

Проценты по **иностранным** долговым ценным бумагам признаются в доходах в дату **поступления** денежных средств (новый пп. 14.6 п. 4 ст. 271 НК РФ).

- поправка вступила в силу с 08.08.2024, распространена на отношения, возникшие с **1 января 2024** (ст. 13 закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ по основным направлениям налоговой политики (от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

Признание некоторых расходов по дате платежа

(новый пп. 8.1 п. 7 ст. 272 НК РФ)

КАК БЫЛО

Штрафы, пени и иные санкции в пользу иностранной организации признаются в расходах **на дату признания** должником либо **на дату вступления** в законную силу решения суда (пп. 8 п. 7 ст. 272 НК РФ)

КАК СТАЛО (с 8 августа 2024)

Штрафы, пени и иные санкции в пользу иностранной организации признаются в расходах **на дату перечисления** денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы), но не ранее 5 марта 2022 (новый пп. 8.1 п. 7 ст. 272 НК РФ)

- поправка вступила в силу с 08.08.2024, распространена на отношения, возникшие после **5 марта 2022** (ч. 9 ст. 19 закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ),
- поправка касается иностранных организаций из стран, совершающих в отношении РФ, российских юридических и физических лиц **недружественные** действия. Перечень государств – Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ по основным направлениям налоговой политики (от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

Задолженность по «кассовым» доходам – не сомнительная
(новый абз. 5 п. 1 ст. 266 НК РФ)

КАК СЕЙЧАС

Сомнительным долгом признается **любая** задолженность перед налогоплательщиком, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность **не погашена в сроки, установленные договором**, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией (п. 1 ст. 266 НК РФ).

КАК БУДЕТ (с 1 января 2025)

Не признается сомнительным долгом задолженность, возникшая по операциям, по которым датой признания дохода в соответствии с положениями статьи 271 НК РФ является **дата поступления денежных средств** или погашения задолженности иным способом (новый абзац пятый п. 1 ст. 266 НК РФ).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

ФЗ по основным направлениям налоговой политики (от 08.08.2024 № 259-ФЗ)

Ставка 0% при продаже маленьких пакетов пятилетних акций

(новый абз. 3 п. 2 ст. 284.2 НК РФ)

КАК СЕЙЧАС

Если акции находятся в собственности **более пяти лет**, то доходы от их реализации или иного выбытия акций облагаются **по ставке 0%** (п.1 ст.284.2 НК РФ). **Исключение:** если активы организации, акции которой продаются, **более чем на 50%** прямо или косвенно состоят из **недвижимости**, расположенной на территории РФ, ставка 0% не применяется (п. 2 ст. 284.2 НК РФ).

КАК БУДЕТ (с 1 января 2025)

Если акции организации на дату их реализации относятся **к обращающимся** ценным бумагам, и в налоговом периоде количество реализованных налогоплательщиком акций **не превышает 1 процента** общего количества акций этой организации, то ставка 0% применяется **независимо от состава активов** этой организации.

(новый абзац третий п. 2 ст. 284.2 НК РФ)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Налогообложение доходов иностранных организаций от оказания услуг (Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ)

с 01.01.2024

Доходы взаимозависимой иностранной организации от выполнения работ (оказания услуг) на территории РФ облагаются налогом у источника (пп.9.4 п.1 ст. 309 НК РФ).

- «на территории РФ»=«**по покупателю**» (покупатель работ (услуг) – российская организация (пп. 9.4 п. 1 ст. 309 НК РФ)),
- приоритет международных соглашений **сохраняется** (если по СОИДН доход в РФ не облагается, то налог **не удерживается** (письмо Минфина России от 11.03.2024 № 03-08-05/21369),
- не забываем **о приостановлении** действия отдельных статей СОИДН с недружественными 38 странами (Указ Президента РФ от 08.08.2023 № 585).
Если контрагент из этой страны, то СОИДН **не применяется**.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доход иностранных организаций от нерыночной цены – это дивиденды
(Федеральный закон от 27.11.2023 № 539-ФЗ)

с 01.01.2024

Если фактическая цена продажи отличается от рыночной, и **осуществлена корректировка** налоговой базы в соответствии с п.5 или п.6 ст. 105.3 НК РФ, то доход иностранного лица в размере суммы соответствующей корректировки **приравнивается** в целях НК РФ **к дивидендам** от источников в РФ, и облагается налогом в соответствии с положениями главы 23 или 25 НК РФ.

Положения не применяются, если иностранное лицо **вернуло доход** на счет налогоплательщика в российском банке (п.6.1, 6.2 ст.105.3 НК РФ).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы по майнингу и криптовалюте С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ Федеральный закон от 29.11.2024 № 418-ФЗ

Приняты федеральные законы, легализующие терминологию, сделки и операции с цифровой валютой (криптовалютой):

- закон от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О ЦФА и цифровой валюте» (определение цифровой валюты; организация выпуска, выпуск, обращения цифровой валюты регулируются в соответствии с федеральными законами; запрет принимать ЦВ в качестве оплаты за товары (работы, услуги); запрет рекламы),

- законы от 08.08.2024 № 221-ФЗ, № 223-ФЗ, вносящие изменения в ФЗ «О ЦФА и цифровой валюте» (определение майнинга, оператора майнинговой инфраструктуры (ст.1 № 259-ФЗ), предусмотрены требования к майнерам, возможность создания Банком России ЭПР)

- закон от 29.11.2024 № 418-ФЗ «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации» (определены особенности налогообложения с 01.01.2025 цифровой валюты полученной в результате майнинга), **налоговые последствия распространяются с 01.01.2025.**

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы по майнингу и криптовалюте С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

В России более 600 майнеров и операторов майнинговой инфраструктуры уже легализовали свою деятельность (в реестр лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты, включено 518 майнеров, а в реестр операторов майнинговой инфраструктуры - 91 оператор). Реестры майнеров и операторов майнинговой инфраструктуры запущены 1 ноября 2024.



Сведения, внесенные в реестр лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты, **не подлежат опубликованию** в средствах массовой информации и размещению в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы по майнингу и криптовалюте С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

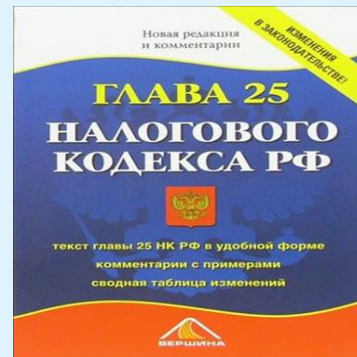
Федеральный закон от 29.11.2024 № 418-ФЗ

- ✓ с 01.11.2024 ФНС осуществляет ведение реестра лиц, осуществляющих майнинг цифровой валюты, и реестра майнинговых ЦОДов;
- ✓ с 01.01.2025 представление майнерами информации:
 - о цифровой валюте, полученной в результате майнинга;
 - об адресе-идентификаторе (далее - криптокошелек), на который зачисляется цифровая валюта, полученная в результате майнинга;
- ✓ с 01.01.2025:
 - определение особенностей налогообложения доходов от майнинга и операций с цифровой валютой
 - ЦОД сообщает сведения о майнинге ЦВ лицом, которому данный оператор оказывает услуги по предоставлению майнинговой инфраструктуры (ФЗ от 29.11.2024 № 418-ФЗ).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы по майнингу и криптовалюте С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ Федеральный закон от 29.11.2024 № 418-ФЗ

- ✓ Цифровая валюта (далее – ЦВ) признается имуществом (ст.38 НК РФ),
- ✓ не амортизируется (п.2 ст. 256 НК РФ), переоценка не производится (п.6 ст.282.3 НК РФ);
- ✓ Отдельная налоговая база по операциям с ЦВ (за исключением операций в ЭПР) (п.1 ст.282.3 НК РФ);
- ✓ Доход от майнинга – внереализационный доход (п.32 ст.250 НК РФ);
- ✓ Доход определяется:
 1. на дату возникновения права распоряжаться (пп.20 п.4 ст.271 НК РФ), исходя из рыночной котировки (п.2 ст. 282.3 НК РФ) Рыночная котировка – цена закрытия по сделкам;
 2. на дату выбытия с кошелька, исходя из фактической цены, но не ниже 20% от рыночной котировки (п. 3 ст. 282.3 НК РФ);



НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы по майнингу и криптовалюте С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

Федеральный закон от 29.11.2024 № 418-ФЗ

- ✓ Расходы на майнинг – косвенные расходы;
- ✓ При реализации (безвозмездной передаче) ЦВ налоговая база определяется как доход (выручка) от реализации цифровой валюты, уменьшенный на стоимость и затраты на реализацию такой цифровой валюты;
- ✓ Отдельная налоговая база по майнингу и по операциям купли-продажи (раздельный учёт);
- ✓ Убыток от реализации криптовалюты учитывается (уменьшает налоговую базу только от операций с криптовалютой в общем порядке (не более 50%);
- ✓ Рекомендации по заполнению налоговой декларации по налогу на прибыль организаций
(Письмо ФНС от 25.12.2024 N СД-4-3/14625@)
- ✓ Ставка 25% с 2025 года (8% - в бюджет РФ, 17% - в бюджет субъекта РФ)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы по майнингу и криптовалюте С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ Федеральный закон от 29.11.2024 № 418-ФЗ

- **двухэтапная** уплата налога на прибыль:

- 1) при получении криптовалюты в результате майнинга,
- 2) при продаже полученной криптовалюты (с зачетом обложенного налогом дохода от майнинга);

- **отдельная налоговая база** (кроме операций с криптовалютой в рамках экспериментального правового режима);

- операторы майнинговой инфраструктуры («ЦОДы», «дата-центры») представляют в налоговые органы информацию о майнерах.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы по майнингу и криптовалюте С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

Вопрос. Можно расплачиваться криптовалютой? Как её обменять на рубли?

Ответ: В настоящее время в России разрешен только майнинг криптовалюты, а также сделки по ее продаже и покупке.

Установлен прямой запрет на использование криптовалюты как средства платежа - **запрещается распространение информации о предложении и (или) приеме цифровой валюты в качестве встречного предоставления** за передаваемые ими (им) товары, выполняемые ими (им) работы, оказываемые ими (им) услуги или иного способа, позволяющего предполагать оплату цифровой валютой товаров (работ, услуг) (ст.7 закона РФ от 31.07.2020 № 259 –ФЗ, **нельзя:** пеку торты за крипту и пр.).

Отдельный закон по регулированию обращения реализации криптовалюты в России не пока не принят, не создана площадка (криптовбиржа). Банку России предоставлено право устанавливать особые режимы обращения цифровой валюты, в том числе для того, чтобы она могла быть платежным инструментом в ВЭД (закон от 08.08.2024 N 223-ФЗ).

Можно расплачиваться криптовалютой в рамках ЭПР (экспериментально-правового режима), введенного Банком России (ст. 1.1 закона 259-ФЗ с изм. от 08.08.2024 № 223-ФЗ) для расчетов по сделкам ВЭД (экспорт - импорт). Для работы в этом режиме нужно обратиться в подразделение Банка России или в свой обслуживающий банк.

Прямого запрета по обмену и купле-продаже криптовалюты в законодательстве нет, для её реализации **можно обратиться на иностранные биржи**, например, на криптобиржу Беларуси.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы по майнингу и криптовалюте С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ



Вопрос. Согласно пункту 2 статьи 282.3 НК РФ цена закрытия цифровой валюты, выраженная в иностранных цифровых правах, курс которых привязан к курсу иностранной валюты, пересчитывается в рубли по официальному курсу Центрального банка РФ, действовавшему на дату признания дохода в целях налога на прибыль организаций. Что следует понимать под цифровой валютой, выраженной в иностранных цифровых правах, USDT?

Ответ: Не совсем так. USDT, в понимании НК РФ, это иностранное цифровое право, курс которого привязан к иностранной валюте.

На примере BTC: Цифровая валюта - биткойн (BTC) может на рынке торговаться в паре с USDT (токен на доллар США – иностранное цифровое право, курс которого привязан к доллару США). Например, в паре BTC/USDT один биткойн будет стоить 99 350 USDT (цена закрытия 1BTC=99350 USDT). Это означает, что цена закрытия 1 биткойна выражена в иностранных цифровых правах, курс которых привязан к доллару США и должна быть пересчитана в рубли на дату признания дохода.

Вопрос. Есть ли ограничения на сумму операций с криптовалютой для юридических и физических лиц?

Ответ: С точки зрения налогового законодательства Российской Федерации ограничений на сумму операций ни для юридических, ни для физических лиц по криптовалюте нет.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы по майнингу и криптовалюте С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

Вопрос: Нужно ли платить налоги при обмене одной криптовалюты на другую?

Ответ: Да, нужно. Доход – это экономическая выгода, полученная плательщиком, и не важно в денежной или в натуральной форме (п. 1 ст. 41, ст. 271 НК РФ).

Любое выбытие актива – это реализация, это как бартер (взаимозачёт): мешок муки выбыл, а мешок сахара прибыл на склад. И здесь не важно, где получен доход, главное, сам факт его получения.

В настоящее время термин «обмен» криптовалюты не урегулирован действующим законодательством.

В процессе обмена криптовалютой происходит её конвертация в общепринятые валюты (рубль, доллар) с последующей продажей (например, по налогу на прибыль организаций необходим отдельный учёт доходов и расходов по данным операциям).

Вопрос: Какие рекомендации дает налоговая служба для ведения учета операций с криптовалютами?

Ответ: Все рекомендации следуют из НК РФ и ФЗ О бух учёте. Если отдельная налоговая база, значит – отдельный учёт доходов и расходов, т.е. разные регистры бухгалтерского и (или) налогового учёта и документы. Также необходимо закрепить в Учётной политике сведения - котировками каких бирж Вы пользуетесь, как оформляете регистры с такими сведениями, прилагать к ним, например, скриншоты с сайтов криптобирж и пр. подтверждающие документы по доходам и расходам (как выписки банка).

От налогоплательщиков требуется исполнять действующее законодательство Российской Федерации, особенности ведения бухгалтерского и налогового учёта своевременно закреплять в Учётной политике на предстоящий финансовый год с соответствующим документооборотом (регистрами учёта, справками бухгалтера, ответственными должностными лицами), а также следить за изменениями действующего налогового законодательства, в том числе на официальном сайте ФНС России <http://www.nalog.gov.ru>.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы по майнингу и криптовалюте С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

Вопрос: Как налоговая служба рассматривает операции с NFT (невзаимозаменяемыми токенами)?

Ответ: Само понятие «NFT (невзаимозаменяемые токены)» согласно общедоступным источникам информации имеет следующее смысловое значение, так, например, под NFT криптовалют понимают:

- цифровые активы, которые можно продать или купить с помощью криптовалюты (например, их используют цифровые художники для создания своих шедевров и их защищённости в сети от несанкционированного доступа; это формирует новый способ установления права собственности и подлинности в цифровом мире).

В настоящее время данный термин в налоговом законодательстве не определён.

Это не совсем криптовалюта. Здесь также идём по пути получения дохода, экономической выгоды (п. 1 ст. 41, ст. 271 НК РФ). Это доход, который нужно также облагать налогами.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы по майнингу и криптовалюте С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

Вопрос: Как налоговая служба классифицирует доходы от стейкинга и их налогообложение?

Ответ: Само понятие «стейкинг» согласно общедоступным источникам информации имеет следующее смысловое значение, так, например, под стейкингом криптовалют понимают:

- размещение монет в цифровом кошельке для поддержания работы сети для подтверждения новых транзакций. Для этого токены временно блокируются, за что владелец получает вознаграждение, т.е. для сравнения – это как принцип хранения денежных средств на депозите в кредитной организации (клиент банка также получает доход в денежной форме от размещения денежных средств на депозите на определённых банком условиях);
- это способ (механизм) получить доход в виде дополнительных токенов или криптовалюты (не денег) за свои активы в криптовалюте (т.е. в банке по депозитам вкладываем деньги и получаем доход деньгами, в стейкинге речь идёт о том же самом только в виде криптовалюты (блокируется или «застейкивается» криптовалюта чтобы поддержать работу сети, например, для создания новых блоков, проверки транзакций и пр., за это инвестор получает вознаграждение и сохраняет свои активы).

В настоящее время термин «стейкинг» в налоговом законодательстве не определён.

Здесь также идём по пути получения дохода, экономической выгоды. Это доход, который нужно также облагать налогами (п. 1 ст. 41, ст. 271 НК РФ).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы по майнингу и криптовалюте С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

Статья «*Управление информирует о новых правилах налогообложения в сфере операций с цифровой валютой*» размещена по ссылке:
https://www.nalog.gov.ru/rn64/news/activities_fts/15603107/

Также можно воспользоваться кодом для перехода на промостраницу о майнинг



QR
промомайнинг.png

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Расходы С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

Расходы на рекламу в интернете, не учитываемые при налогообложении прибыли

Не учитываются расходы рекламодателей на распространение рекламы в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет", **если** (п. 44 ст. 270 НК РФ):

- информация о такой рекламе не была представлена в Роскомнадзор в порядке, установленном ст. 18.1 «Реклама и социальная реклама в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет»» закона от 13 марта 2006 «О рекламе» № 38-ФЗ;
- реклама была распространена на информационном ресурсе в сети "Интернет", доступ к которому ограничен в соответствии с законодательством РФ;
- реклама была распространена на информационном ресурсе иностранного лица, осуществляющего деятельность в сети "Интернет" на территории РФ, не исполнившего требования, запреты и ограничения, предусмотренные законом от 1 июля 2021 «О деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет" на территории Российской Федерации» № 236-ФЗ.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Расходы С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

Расходы на рекламу в интернете, **не учитываемые при налогообложении прибыли**

Письмо Минфина России от 21 февраля 2025 № 03-03-08/17113 с учётом разъяснений Роскомнадзора о том, как определить соответствие размещенной в Интернете рекламы перечисленным условиям, а именно:

- 1) В рамках соглашения о сотрудничестве между Роскомнадзором и ФНС России разработан специальный функционал, в котором представители налогового органа могут проверить все договоры рекламодателя на размещение рекламы в сети "Интернет", в отношении которых информация передана в ИС ЕРИР не в полном объеме. Аналогичный функционал доступен рекламодателю.
- 2) Статьей 5 Закона установлены условия осуществления деятельности иностранных лиц в сети "Интернет" на территории РФ, включающие в себя исполнение иностранным лицом трех обязанностей. Информация об исполнении иностранным лицом предусмотренных обязанностей размещается в общедоступном перечне иностранных лиц на сайте Роскомнадзора.

Иностранное лицо, включенное в перечень, исполнившее обязанности, предусмотренные ст. 5 Закона 236-ФЗ, считается исполнившим требования, запреты и ограничения, предусмотренные указанным законом. Таким образом, сведения об исполнении или неисполнении иностранным лицом таких обязанностей, могут получены рекламодателем самостоятельно и в любое время путем обращения к общедоступному перечню иностранных лиц.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Расходы С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

Расходы на рекламу в интернете, **не учитываемые при налогообложении прибыли**

Письмо Минфина России от 21 февраля 2025 № 03-03-08/17113 с учётом разъяснений Роскомнадзора о том, как определить соответствие размещенной в Интернете рекламы перечисленным условиям, а именно:

3) Сведения о принятых мерах по ограничению доступа к информационным ресурсам на территории РФ размещены в общедоступном универсальном сервисе проверки ограничения доступа к сайтам и (или) страницам сайтов сети "Интернет" на официальном сайте Роскомнадзора.

При этом **реклама, распространенная в сети "Интернет" и не направленная на привлечение внимания потребителей** на территории России не подлежит учету, хранению и обработке Роскомнадзором, следовательно, **не может учитываться при определении налоговой базы** в соответствии с п. 44 ст. 270 НК РФ.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

Об учете доходов при переходе с УСН на ОСН

Вопрос: Дебиторская задолженность, за оказанные услуги в 2024 г., когда налогоплательщик был на УСН, согласно п. 2 ст. 346.25 НК РФ, учитывается для целей налогообложения прибыли в 1 квартале 2025. К какому виду доходов согласно ст. 248 НК РФ следует относить данную дебиторскую задолженность? По какой строке налоговой декларации по налогу на прибыль за 1 квартал 2025 следует отражать данную дебиторскую задолженность?

ОТВЕТ:

Если это задолженность за оказанные услуги, то ее следует относить к выручке от реализации. «Порядок учета доходов и расходов в целях налогообложения прибыли организаций зависит от их квалификации в соответствии с заключенными договорами» (письмо Минфина от 26.04.2023 №03-03-06/1/38407).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходы и расходы С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

Об учете туристического налога в расходах по налогу на прибыль организаций

ВОПРОС: Включается ли в доходы и расходы туристический налог (введён с 01.01.2025, глава 33.1 НК РФ)?

ОТВЕТ: **Нет**, из выручки (дохода) он исключается.

В расходах туристический налог **не учитывается**. При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются расходы в виде сумм налогов, **предъявленных** в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав) (п.19 ст.270 НК РФ).

При этом учитывается в составе расходов командированного работника по оплате найма жилого помещения, в том числе по оплате суммы туристического налога плательщику такого налога **в составе командировочных расходов**

(пп.12 п. 1 ст. 264 НК РФ, письмо Минфина РФ от 07.10.2024 № 03-03-06/1/96816)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

РИСКИ С УЧЁТОМ ИЗМЕНЕНИЙ

- 1) учесть больше доходов в налоговой базе за 2024, к которой применяется ставка 20%, чтобы не учитывать их в налоговой базе за 2025, к которой применяется повышенная ставка 25%;
- 2) учесть расходы 2024 в 2025 на основании п. 1 ст. 54 НК РФ;
- 3) перенести покупку и введение в эксплуатацию основного средства на 2025, чтобы при методе начисления учесть в налоговой базе по прибыли за 2025 больше расходов;
- 4) не использовать накопленные убытки прошлых лет в 2024, а перенести их на 2025;
- 5) в каком периоде при методе начисления учесть премии сотрудников за 2024 - в 2024 или 2025?
- 6) перейти на общий режим с УСН для минимизации налоговых обязательств (на УСН – перечень расходов «закрытый», убытки)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Важная судебная практика

**Выплата действительной стоимости доли. Есть ли налог на прибыль организаций?
Решение Конституционного Суда РФ.**

ПОЗИЦИЯ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Если ООО передает имущество участнику ООО в счёт оплаты действительной стоимости доли при выходе участника из ООО, то ООО **формирует финансовый результат** как разницу между действительной стоимостью доли участника и стоимостью выбывающего имущества, определенной по данным налогового учета ООО.

ПОЗИЦИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Сделка по передаче имущества в счет оплаты действительной стоимости доли участника ООО **не порождает** дохода ООО (п.1 ст. 41, ст. 271 НК РФ).

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ

Направить запрос в Конституционный Суд РФ. Производство по кассационной жалобе **приостановить** до вступления в законную силу акта Конституционного Суда РФ.

(Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 22.04.2024 № 305-ЭС23-23247 по делу № А40-244851/2022).

Позиция Конституционного суда РФ в пользу НО - это доход, будет поправка в НК РФ
(Постановление КС РФ от 21.01.2025 № 2-П)

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Важная судебная практика

Стоимость ликвидированного недостроя. Верховный Суд РФ указал, что можно на расходы.

ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Стоимость ликвидируемого объекта незавершенного строительства **не учитывается** при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций. (письма Минфина от 21.12.2022 №03-03-06/1/125568, от 14.03.2019 №03-07-11/16750 и др.).

ПОЗИЦИЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Стоимость ликвидируемого объекта незавершенного строительства **можно** учесть в расходах, потому что, начиная строительство, налогоплательщик **предполагал** использовать объект для извлечения прибыли.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЕРХОВНОГО СУДА РФ

Если налогоплательщик в связи с появлением соответствующих обстоятельств отказывается от дальнейшего создания основного средства, то ранее осуществленные расходы не утрачивают свойств производственного назначения и **могут быть учтены** для целей налога на прибыль.

(Определение от 28.08.2024 №305-ЭС24-1023 по делу №А40-288396/2021).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Важная судебная практика

Камеральной налоговой проверкой по налогу на прибыль организаций установлено, что сделки по реализации сельхозтехники заключены между взаимозависимыми лицами, способными оказывать влияние на условия и (или) результаты совершаемых сделок;
данные сделки не обусловлены разумными экономическими причинами;
основной целью реализации сельхозтехники явилось получение необоснованной налоговой экономии за счет занижения налоговой базы по налогу на прибыль в результате многократного занижения цены сделок (общее ценовое отклонение составило **в 45 раз** от уровня рыночных цен (с НДС)
Судами трех инстанций выводы налогового органа поддержаны (снижен размер штрафных санкций), Верховным судом РФ 05.09.2024 отказано в рассмотрении.
Дело № А57- 6509/2023
Аналогичное доначисление и по НДС.



Благодарю за внимание!

**Вместе
мы это точно сделаем!**