



КонсультантПлюс

Обзор: "Основные изменения в налоговом
законодательстве в 2025 году"
(КонсультантПлюс, 2025)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 09.09.2025

Актуально на 05.09.2025

ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ В 2025 ГОДУ

К чему готовиться

С **1 октября** действует новый порог доходов предприятий общепита для освобождения от НДС >>>

Последние изменения

С **1 сентября**:

- действуют обновленные правила расчета среднего заработка >>>
- обновляют правила подтверждения вида деятельности и определения класса профриска для взносов на травматизм >>>
- обновляют форму декларации о плате за НВОС и порядок ее представления >>>
- корректируют обязательные форматы фискальных документов >>>

ТЕМЫ ОБЗОРА

Контроль за уплатой налогов и взносов >>>

НДФЛ. Страховые взносы и персучет. Расчеты с сотрудниками >>>

Налог на имущество. Земельный налог. Туристический налог. Экологические платежи >>>

НДС. Налог на прибыль. УСН. Автоматизированная УСН >>>

ККТ. Бухгалтерский учет и отчетность >>>

КОНТРОЛЬ ЗА УПЛАТОЙ НАЛОГОВ И ВЗНOSОВ

С **10 июня** ФНС упростила получение подтверждения статуса налогового резидентства через сайт

 [Приказ](#) ФНС России от 21.02.2025 N ЕД-7-13/122@

Электронное заявление на сайте ФНС можно подать через сервис "Подтверждение статуса налогового резидента Российской Федерации". [Сроки рассмотрения](#) для юрлица:

- 10 календарных дней, если запрошена выдача документа на бумаге;
- 1 календарный день - выдача в электронной форме.

Подлинность сертификата налогового резидентства, выданного таким образом, можно проверить по указанному в нем проверочному коду.

С 11 мая действует обновленный единый перечень контрольных соотношений для деклараций и расчетов

 [Приказ](#) ФНС России от 06.03.2025 N ЕД-7-3/173@

Налоговая служба скорректировала контрольные соотношения в части декларации по УСН. Так, ввели отдельные соотношения для отчетности, которую сдают за периоды с 2025 года (соотношения [14.1.1](#) - [14.1.10](#)).

Обновили также соотношения [14.5](#) - [14.7](#) для декларации по УСН за периоды до 2024 года включительно.

С 8 мая надо использовать новую форму заявления о предоставлении справки о сальдо ЕНС

 [Приказ](#) ФНС России от 30.01.2025 N ЕД-7-8/61@

[Заявление](#) о предоставлении справки о сальдо ЕНС, справки о принадлежности денег, перечисленных как ЕНП, и справки об уплате налогов стало информативнее. В него добавили [поля](#), в которых указывают признак КБК, КПП и ОКТМО. В каждом поле нужно проставить:

- "1" - по всем показателям;
- "2" - по перечню.

Титульный лист дополнили [приложением](#) с детализацией справки. Также появились листы, в которых надо указать перечни КБК, КПП и ОКТМО.

Изменения внесли и в [формат](#) подачи заявления.

С 4 марта перестает действовать приостановление выездных проверок ИТ-компаний

 [Письмо](#) ФНС России от 24.03.2022 N СД-4-2/3586@

Выездные проверки не проводят [до 3 марта 2025 года](#). Это касается и повторных проверок. У ИТ-компаний должна быть аккредитация. Исключение сделали для контрольных мероприятий, которые назначили с согласия руководства вышестоящего налогового органа или ФНС.

 См. также готовое решение ["Меры налоговой поддержки для IT-отрасли"](#)

С 5 февраля в ряде случаев не блокируют счета организаций

 [Федеральный закон](#) от 08.08.2024 N 259-ФЗ

[Исключают](#) блокировку операций по счетам организаций в случае, когда не подана квитанция о приеме требования предоставить документы, пояснения или уведомление о вызове в налоговую.

С 5 февраля действует новый порядок определения даты получения документов от инспекции по ТКС

 [Федеральный закон](#) от 08.08.2024 N 259-ФЗ

 [Письмо](#) ФНС России от 07.03.2025 N EA-4-15/2526@

Датой получения документов от налоговой является [6-й рабочий день](#) со дня их отправки по ТКС. Срок [начинает течь](#) на следующий день со дня направления документа, и в НК РФ [нет](#) альтернативы такому порядку. Поэтому документ признается полученным по истечении 6 дней, даже если в квитанции о приеме электронного документа указана другая дата. Данное правило применяют ко всем документам, которые направляет инспекция. К примеру, налоговики 10 февраля 2025 года передали требование представить документы в течение 10 рабочих дней. Сроки считают так:

- 10 февраля - день направления требования;
- 11 февраля - день начала течения 6-дневного срока получения документа;
- 18 февраля - день получения документа по ТКС (дата окончания 6-дневного срока);
- 19 февраля - день начала 10-дневного срока исполнения требования;
- 4 марта - день исполнения требования (дата окончания 10-дневного срока).

С 1 января сообщать об обособленных подразделениях в одном городе нужно по новой форме

 [Приказ](#) ФНС России от 15.04.2024 N ЕД-7-14/306@

Если несколько обособленных подразделений находятся в одном муниципальном образовании или городе федерального значения, но на территории разных инспекций, их можно поставить на учет в одной из них.

С [1 января 2025 года](#) уведомлять налоговую о своем выборе нужно по [новой форме](#). Ее сократили до 1 страницы. Больше не надо подробно указывать сведения об обособленных подразделениях. В уведомлении нужно сообщить о выборе инспекции - [привести](#) ее код.

[Формат](#) представления и [порядок](#) заполнения тоже изменили.

С 1 января некоторые жалобы могут рассматривать в упрощенном порядке

 Федеральный [закон](#) от 31.07.2023 N 389-ФЗ

 [Информация](#) ФНС России от 16.12.2024

Жалобу в [упрощенном порядке](#) можно направить только по ТКС или через личные кабинеты налогоплательщиков: физлиц и ИП.

При подаче жалобы [нужно указать](#), что ее следует рассмотреть в упрощенном порядке. Тогда жалобу направят в инспекцию, чьи акты (действия, бездействие) обжалуются. В течение 7 рабочих дней налоговики либо удовлетворят ее, либо направят в вышестоящий орган для рассмотрения в общем порядке.

Отметим, ведомство обновило форму жалобы, порядок ее заполнения и формат подачи.

Учтите: в упрощенном порядке [не рассматривают](#) жалобы, которые поданы на решения, принятые в силу ст. ст. 101, 101.4 НК РФ.

С 1 января уточняют правила расчета пеней, начисляемых организациям

 Федеральный [закон](#) от 08.08.2024 N 259-ФЗ

 Федеральный [закон](#) от 29.10.2024 N 362-ФЗ

С 1 января по 31 декабря 2025 года организациям установят [3 ставки](#) для расчета пеней:

- за первые 30 календарных дней просрочки - 1/300 ставки ЦБ от суммы недоимки;
- с 31-го по 90-й день - 1/150;
- с 91-го дня и по день оплаты - 1/300.

Временный порядок расчета пеней по фиксированной ставке 1/300 ключевой ставки Банка России больше не работает. Правило применяют по [31 декабря 2024 года](#) независимо от того, сколько дней была просрочка.

С 1 января в НК РФ вводят понятие счета цифрового рубля

 Федеральный [закон](#) от 19.12.2023 N 610-ФЗ

Это счет, [открытый оператором платформы](#) цифрового рубля по договору счета такого рубля.

Предусмотрели возможность [взыскания](#) недоимок за счет цифровых рублей в ситуации, когда нет или недостаточно денег (драгметаллов) на счетах налогоплательщика либо его электронных денег.

С 1 января 2025 года налоговики могут **приостанавливать** операции по счетам цифрового рубля, а также **истребовать** у операторов платформы справки о таких счетах, об остатках денег на них и др.

Предусмотрели **освобождение от НДС** операций с цифровым рублем и **правила** признания доходов и расходов по операциям с ним при налогообложении прибыли. Для НДФЛ установили, что датой получения дохода считается **день его перечисления** на счет цифрового рубля.

С 1 января устанавливают правила обложения налогами операций с цифровой валютой

 Федеральный **закон** от 29.11.2024 N 418-ФЗ

В НК РФ ввели правила обложения операций с цифровой валютой, включая ее куплю-продажу, предусмотрели обязанность операторов майнинговой инфраструктуры. Цифровую валюту признали **имуществом**.

Среди прочего ввели такие новшества:

- в части НДС. Операции по майнингу и реализации цифровой валюты **освободили** от налога;
- в части НДФЛ. Доходы в виде цифровой валюты от майнинга в РФ **признали** доходами от источников в РФ. Их **можно уменьшать** на вычеты. К таким доходам применяют **прогрессивную ставку** 13%, 15%, 18%, 20% и 22%. А к доходам от купли-продажи и иного выбытия цифровой валюты - **дифференцированные ставки** 13% и 15%. Правила о ставках НДФЛ действуют только в части доходов физлиц - налоговых резидентов РФ;
- в части налога на прибыль. Доходы в виде цифровой валюты от майнинга учитывают во **внереализационных доходах**. Определять налоговую базу по операциям с цифровой валютой нужно по **спецправилам**.

Датой получения доходов от майнинга в целях **НДФЛ** и **налога на прибыль** признают дату, на которую возникает право распоряжаться цифровой валютой.

С 1 января единую (упрощенную) декларацию сдают 1 раз

 Федеральный **закон** от 08.08.2024 N 259-ФЗ

Оптимизируют число нулевых деклараций. Так, единую (упрощенную) декларацию **нужно сдавать** только за первый период, в котором не было движения денег или объектов обложения НДС и налогом на прибыль. Сроки такие:

- по НДС - не позднее 20-го числа первого месяца следующего квартала;
- по налогу на прибыль - не позднее 20 апреля.

Ранее ее подавали ежеквартально.

С 1 января корректируют порядок камеральной проверки единой (упрощенной) декларации

 Федеральный [закон](#) от 08.08.2024 N 259-ФЗ

Камеральную проверку проводят в течение 3 месяцев на основании документов и информации, которая есть у налоговой. При проверке такой декларации вводят [ряд нюансов](#). Например, по общему правилу инспекция проверяет налоговые периоды истекшего календарного года. Проверку проводят с 1 февраля следующего календарного года.

НДФЛ. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ И ПЕРСУЧЕТ. РАСЧЕТЫ С СОТРУДНИКАМИ

Не позже 1 ноября подают заявление на скидку к тарифу взносов на травматизм по новым правилам и форме

 [Приказ](#) СФР от 27.11.2024 N 2250

 [Постановление](#) Правительства РФ от 28.01.2025 N 56

С 6 января действует новый [административный регламент](#) установления скидки к тарифу взносов на травматизм. Он предусматривает порядок и стандарт предоставления СФР указанной госуслуги. С этой же даты заявление на скидку к тарифу подают по [новой форме](#).

Услугу [предоставят](#):

- юрлицам, в т.ч. иностранным компаниям, которые работают в РФ и нанимают российских граждан;
- юрлицам по месту нахождения подразделений;
- физлицам, у которых есть работники, подлежащие страхованию.

Услугу окажут [бесплатно](#). Максимальный срок - [15 рабочих дней](#) со дня регистрации заявления о ее предоставлении и документов к нему. Заявление [можно подать](#) через Госуслуги, в территориальном органе СФР или МФЦ, направить почтой.

С 7 февраля [корректируют](#) правила установления скидки и надбавки к тарифу взносов, в частности:

- [исключают](#) уточнение о том, что заявление на скидку к тарифу взносов на травматизм страхователи направляют в фонд по месту своей регистрации;
- предусматривают возможность [обжаловать](#) решение об установлении (отказе в установлении) скидки или надбавки, а также решение об отмене скидки в вышестоящем органе или в суде (ранее - только в суде).

С 1 сентября 2025 года действуют обновленные правила расчета среднего заработка

 [Постановление](#) Правительства РФ от 24.04.2025 N 540

Новый порядок исчисления средней зарплаты заработает **1 сентября 2025 года** и будет действовать до **1 сентября 2031 года**.

Ввели отдельное правило расчета среднего заработка для выплаты выходного пособия: средний дневной заработок **нужно умножить** на среднее число рабочих дней месяца в году.

Что касается работника с суммированным учетом рабочего времени, то средний заработок для выходного пособия нужно определять, **умножив** средний часовой заработок на среднее число рабочих часов месяца в году. Их надо рассчитывать так: количество рабочих часов в году, которые числятся за данным работником, надо разделить на 12.

С 1 сентября обновляют правила подтверждения вида деятельности и определения класса профриска для взносов на травматизм

 Федеральный [закон](#) от 28.12.2024 N 529-ФЗ

 [Постановление](#) Правительства РФ от 23.05.2025 N 717

 [Постановление](#) Правительства РФ от 27.05.2025 N 728

С **1 сентября** заработают изменения в Законе о страховании от несчастных случаев на производстве и Законе о госрегистрации юрлиц и ИП. Среди новшеств отметим следующие:

- подтверждать основной вид деятельности на основе бухгалтерности за предыдущий год надо только по **подразделениям**, которые имеют банковские счета и производят выплаты физлицам;
- при **камеральной** или **выездной** проверке фонд проконтролирует, соответствует ли основной вид деятельности заявленному, и, если нужно, изменит тариф;
- фонд **сообщит** страхователю о том, что сведения из ЕГРЮЛ или ЕГРИП противоречат фактическому основному виду деятельности, если выявит это;
- в общем случае фонд сам определяет размер тарифа по сведениям из ЕГРЮЛ или ЕГРИП на **15 апреля** текущего года. Если на эту дату основной вид деятельности у страхователя изменится, фонд до 1 мая текущего года **уведомит** его о тарифе с начала года;
- в ЕГРЮЛ и ЕГРИП **станут отражать** основной и дополнительный виды деятельности с указанием не менее 4 цифровых знаков кода, а также доли этих видов деятельности;
- организации и ИП **могут изменять** коды ОКВЭД заявительного типа в ЕГРЮЛ и ЕГРИП в любое время, если это касается дополнительных видов деятельности.

С 1 сентября применяют новые правила, по которым Росстат и СФР определяют основной и дополнительные коды ОКВЭД отчетного типа и рассчитывают процентные доли видов деятельности организаций и ИП. Так, при определении основного и дополнительных кодов учитываются все виды деятельности за календарный год с детализацией не менее 4 знаков кода ОКВЭД. Для коммерческих компаний, кроме финансовых и страховых организаций, **используют показатели**:

- оборот товаров, работ, услуг по видам деятельности, которые не относятся к торговле;
- валовая прибыль по видам деятельности (для торговли).

С 1 сентября также заработают поправки к правилам определения класса профриска. Основной вид деятельности **станут определять**:

- по ЕГРЮЛ. Это касается любых организаций;
- по заявлению о регистрации страхователя и ЕГРЮЛ, если речь идет о юрлице по месту нахождения подразделения.

Не позднее 25 апреля нужно сдать РСВ за I квартал по новой форме

 [Приказ](#) ФНС России от 13.09.2024 N ЕД-7-11/739@

 [Письмо](#) ФНС России от 12.02.2025 N БС-4-11/1275@

В новой форме расчета по страховым взносам изменений немного. Так, в подраздел 3.2.1 раздела 3 ввели графу 141 ([приложение 6](#) к приказу). В ней нужно отражать выплаты по ГПД. В целом же для основной массы страхователей изменения больше технические. Например, **заменили** штрихкоды.

В связи с принятием законов в рамках налоговой реформы для плательщиков взносов - субъектов МСП с основным видом деятельности "Обрабатывающие производства" раздел 1 расчета **дополнили** приложением 3.1.

Также уточнили порядок заполнения формы и формат ее подачи.

ФНС направила **контрольные соотношения** к новой форме расчета.

С 21 апреля действуют новые формы заявлений для финансирования мер по предупреждению травматизма

 [Приказ](#) СФР от 11.03.2025 N 278

СФР обновил **форму** заявления о финансовом обеспечении предупредительных мер. В новой форме нет шапки. Напротив каждого из 3 представленных в заявлении способов вручения решения о финансовом обеспечении (решения об отказе в финансовом обеспечении) нужно проставить отметку "да" или "нет".

Фонд также утвердил **форму** заявления о возмещении расходов. В заявлении нужно указывать сведения о страхователе, регистрационный номер и код подчиненности. Потребуется выбрать один из 3 способов вручения решения о возмещении расходов (решения об отказе в возмещении).

Фонд среди прочего утвердил **регламент** по предоставлению госуслуги, который заменил **регламент ФСС**. В нем 12 вариантов оказания услуги. Новый регламент также действует с 21 апреля 2025 года.

С 11 февраля нужно использовать новую форму справки о среднем заработке для пособия по безработице

 **Приказ** Минтруда России от 27.11.2024 N 637н

По сравнению с **прежней формой** изменения технические. Так, для **ИНН** и **КПП** работодателя предусмотрели отдельные строки. Строку "Адрес места жительства" переименовали в "**Адрес регистрации по месту жительства (пребывания)**". Есть и другие правки.

С 1 января на 534 тыс. руб. увеличивается предельная база по взносам

 **Постановление** Правительства РФ от 31.10.2024 N 1457

На 2025 год предельная база по взносам равна **2 759 тыс. руб.** Для 2024 года показатель составляет **2 225 000 руб.**

 См. также: готовое решение "**Как начислять и уплачивать взносы на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ с заработной платы и иных выплат физлицам**"

С 1 января действует новая прогрессивная шкала ставок НДФЛ

 Федеральный **закон** от 12.07.2024 N 176-ФЗ

Для большинства доходов физлиц установлено **5 ставок**:

- 13% - для доходов 2,4 млн руб. и менее в год;
- 15% - свыше 2,4 млн и не более 5 млн руб. в год;
- 18% - свыше 5 млн и не более 20 млн руб. в год;
- 20% - свыше 20 млн и не более 50 млн руб. в год;
- 22% - свыше 50 млн руб. в год.

Повышенные ставки нужно применять не ко всему доходу, а лишь к сумме превышения, как и прежде.

Для отдельных видов доходов физлиц порядок налогообложения с 2025 года также изменили. Например, для **дивидендов** и **процентов по вкладам** ставку **15%** применяют, если доход составит более 2,4 млн руб. в год.

При установлении прогрессивной шкалы налога **учли** особенности труда в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях. Предусмотрели ставки 13% и 15%. Так, к доходам работников таких местностей при превышении порога 5 млн руб. в год **нужно использовать** ставку 15%. Применяется шкала не ко всей зарплате, а к части, которая относится к районным коэффициентам и процентным надбавкам.

Шкала ставок НДФЛ для ряда нерезидентов также **изменилась**. К примеру, для высококвалифицированных специалистов и дистанционных работников она аналогична 5-ступенчатой шкале ставок для резидентов.



См. также:

- готовое решение "**Что изменилось в налогообложении доходов физлиц с 2025 года**"
- готовое решение "**Как с 2025 года применять новые ставки НДФЛ и прогрессивную шкалу**"
- готовое решение "**Как облагаются НДФЛ заработная плата и иные выплаты работникам с 2025 года**"
- готовое решение "**Как облагаются НДФЛ выплаты по гражданско-правовым договорам с 2025 года**"
- готовое решение "**По каким ставкам с 2025 года уплачивают налоги нерезиденты**"

С 1 января применяют обновленные коды доходов и вычетов по НДФЛ



Приказ ФНС России от 18.10.2024 N ЕД-7-11/877@

Перечни кодов видов **доходов** и **вычетов** расширили.

Примеры новых кодов доходов	Примеры новых кодов вычетов
1241 - выплаты по договорам долгосрочных сбережений, заключенным с российскими НПФ с лицензией	150 - 18 тыс. руб. за налоговый период для налогоплательщика, который выполнил нормативы комплекса "Готов к труду и обороне" со знаком отличия
2006 - районные коэффициенты и процентные надбавки к зарплате, денежному довольствию или содержанию работников: - из районов Крайнего Севера; - приравненных к ним местностей;	515 - 517 - вычеты на долгосрочные сбережения

- районов с неблагоприятными климатическими или экологическими условиями	
--	--

Формулировки ряда кодов вычетов доходов и расходов уточнили.

С 1 января изменяют правила сообщения о неудержанном НДФЛ

 Федеральный [закон](#) от 08.08.2024 N 259-ФЗ

Налоговый агент [должен сообщить](#) о неудержанном НДФЛ, если не смог удержать его до 31 января следующего года. Ранее сообщали: если не удержали налог в течение налогового периода.

С 1 января увеличивают стандартные вычеты на детей и предельный доход для их предоставления

 Федеральный [закон](#) от 12.07.2024 N 176-ФЗ

Стандартные вычеты на детей:

- на второго ребенка - [2 800](#) руб.;
- на третьего и каждого следующего ребенка - [6 000](#) руб.;
- на ребенка-инвалида, находящегося на обеспечении опекуна, попечителя, приемного родителя, супруга (супруги) приемного родителя, - [12 000](#) руб.

Одновременно увеличивают совокупный доход для применения вычетов - с 350 тыс. до [450](#) тыс. руб.

 См. также готовое решение ["Как предоставлять работникам стандартные вычеты по НДФЛ на детей с 2025 года"](#)

С 1 января поднимают не облагаемый НДФЛ лимит суточных при разъездной работе за границей

 Федеральный [закон](#) от 29.11.2024 N 416-ФЗ

Не облагаемый налогом лимит суточных при разъездной работе за рубежом увеличивают с 2500 до [3500](#) руб.

С 1 января не облагаемый НДФЛ размер выходного пособия при увольнении определяют иначе

 Федеральный **закон** от 08.08.2024 N 259-ФЗ

Среднемесячный заработок при расчете данной выплаты **нужно исчислять** так же, как при назначении пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком.

 См. также готовое решение **"Какие выплаты учитываются при исчислении среднего заработка для пособий по временной нетрудоспособности, по беременности и родам и по уходу за ребенком до 1,5 лет"**

С 1 января МРОТ равен 22 440 руб.

 Федеральный **закон** от 29.10.2024 N 365-ФЗ

Показатель с 1 января **повышается** почти на 17%, или на 3 198 руб.

С 1 января применяют новые правила финансирования мер по предупреждению травматизма

 **Приказ** Минтруда России от 11.07.2024 N 347н

Минтруд утвердил новые правила финансирования предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний. Среди новшеств:

- прилагать документы для обоснования финансового обеспечения предупредительных мер нужно только **1 раз** - к заявлению о возмещении расходов. Из этого правила есть исключение;
- страхователь сам **определяет** перечень предупредительных мер в текущем году. Также он вправе **решить**, вносить ли изменения в план финансового обеспечения в пределах разрешенной суммы. При этом повторно направлять заявление и план в СФР не нужно;
- можно **дополнительно обратиться** с заявлением и планом финансового обеспечения до 1 сентября текущего года;
- заявление о возмещении расходов нужно подавать **не позднее 15 ноября** (ранее - не позднее 15 декабря) текущего календарного года;
- рекомендуемый **образец** плана финансового обеспечения уточнили. Его табличная часть стала меньше.

С 1 января подняли лимит МРОТ по выплатам физлицам при применении пониженных тарифов субъектом МСП

 Федеральный **закон** от 29.10.2024 N 362-ФЗ

С текущего года действует повышенный с 1 до **1,5 МРОТ** лимит по выплатам физлицам, если субъекты МСП применяют пониженные тарифы взносов в размере 15%.

С 1 января уточняют правила для ИТ и компаний в сфере радиоэлектроники при применении спецтарифов взносов

 Федеральный [закон](#) от 08.08.2024 N 259-ФЗ

 Федеральный [закон](#) от 29.11.2024 N 416-ФЗ

Для российских ИТ-компаний и организаций, которые ведут деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, [ограничивают](#) круг лиц из одной группы для применения пониженных тарифов по взносам. Такими лицами не могут быть иностранные компании (кроме тех, у которых контролирующие лица - российские организации или граждане РФ), иностранцы, лица без гражданства.

Кроме того, для данной категории плательщиков установили единый тариф. Так, с 1 января взносы [нужно начислять](#) по ставке 7,6% независимо от размера базы по взносам.

С 1 января снижают размер спецтарифа взносов для плательщиков в сфере обрабатывающего производства

 Федеральный [закон](#) от 12.07.2024 N 176-ФЗ

 Федеральный [закон](#) от 29.10.2024 N 362-ФЗ

 [Распоряжение](#) Правительства РФ от 11.12.2024 N 3689-р

 [Письмо](#) ФНС России от 26.03.2025 N БС-4-11/3213@

Для организаций и ИП с основным видом деятельности "Обрабатывающие производства" уменьшают размер пониженного тарифа взносов с 15% до **7,6%**. Условие - они не работают с отдельными видами подакцизных товаров и соблюдают требования по [доходам](#). Тариф применяют к части выплат физлицу сверх **1,5 МРОТ** в месяц.

Перечень видов деятельности, подпадающих под льготу, [утвердило](#) правительство.

ФНС и Минфин [пояснили](#), как применять пониженный тариф тем субъектам МСП, которые решили в текущем году изменить основной вид деятельности на льготный из Перечня. Тариф 7,6% они смогут использовать только со следующего года [при соблюдении условий](#) по доходам по итогам текущего года и отчетных (расчетных) периодов следующего.

 См. также готовое решение ["Как с 2025 года рассчитать страховые взносы субъектам МСП, использующим единый пониженный тариф 7,6%"](#)

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ. ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ. ЭКОЛОГИЧЕСКИЕ ПЛАТЕЖИ

С 1 сентября обновляют форму декларации о плате за НВОС и порядок ее представления

 [Приказ](#) Минприроды России от 29.04.2025 N 241

В титульный лист декларации [включили](#) поля для информации о СЗПК. В форму добавили разделы для расчета платы за размещение отходов:

- 8 - вскрышных и вмещающих горных пород;
- 9 - побочных продуктов животноводства.

Расчет платы в бюджет дополнили строками для сведений о плате за размещение таких отходов:

- 027, 136, 137, 140 - 142, 157, 167, 177, 207 - вскрышных и вмещающих горных пород;
- 028, 143 - 145, 158, 168, 178, 208 - побочных продуктов животноводства.

Таблицу расчета платы за размещение отходов производства (раздел 5) дополнили графой 7. В ней отражают количество тонн таких отходов, которое передали для обработки в отчетном периоде.

В таблице расчета платы за размещение (в т.ч. складирование) побочных продуктов производства, которые признаны отходами (раздел 7), теперь нужно делить суммы за размещение в зависимости от срока образования таких продуктов:

- не более 11 месяцев (графа 11);
- более 11 месяцев (графа 12).

Порядок представления декларации, в частности, [дополнили](#) положением о праве подавать отчетность на бумаге. Это возможно, если в ней есть сведения, составляющие охраняемую законом тайну, или информация ограниченного доступа.

Не позднее 25 апреля нужно впервые подать декларацию по туристическому налогу за I квартал

 [Приказ](#) ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/992@

ФНС утвердила [форму](#) декларации по туристическому налогу, [порядок](#) ее заполнения и [формат](#) подачи.

Декларация состоит из [титульного листа](#) и 2 разделов:

- [раздел 1](#) "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет". В нем указывают размер налога в

разрезе ОКТМО;

- [раздел 2](#) "Сведения об объектах налогообложения и расчет суммы налога". В нем приводят данные о средствах размещения, показатели для расчета, итоговую сумму налога.

Впервые декларацию [надо подать](#) по окончании I квартала 2025 года.

Не позднее 25 февраля нужно сдать декларацию по налогу на имущество за 2024 год по обновленной форме

 [Приказ](#) ФНС России от 27.09.2024 N БВ-7-21/805@

ФНС [скорректировала](#) форму декларации, порядок ее заполнения и формат подачи. Изменения затронули титульный лист:

- добавили [поле](#) "Налоговый орган по месту нахождения объекта налогообложения (код)". Его заполняют крупнейшие налогоплательщики. В поле указывают [код территориальной инспекции](#) по месту нахождения недвижимости, сведения о которой есть в декларации. По ряду объектов (находящихся за границей и др.) нужно отразить код инспекции по месту нахождения организации;

- убрали строку, в которой указывали наименование организации - представителя налогоплательщика;

- изменили порядок заполнения [поля](#) "Наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя налогоплательщика". Так, для электронной доверенности в нем отражают ее [GUID](#).

С 1 января власти субъектов могут устанавливать повышенную ставку налога для дорогой недвижимости

 Федеральный [закон](#) от 12.07.2024 N 176-ФЗ

Для недвижимости с кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. региональные власти могут установить ставку по налогу на имущество до [2,5%](#).

 См. также готовое решение ["Как увеличились предельные ставки имущественных налогов на дорогостоящие объекты с 2025 года"](#)

С 1 января местные власти вправе закреплять ставку налога 1,5% для дорогостоящих участков

 Федеральный [закон](#) от 12.07.2024 N 176-ФЗ

Местные власти могут устанавливать ставку [1,5%](#) по земельному налогу для участков с

кадастровой стоимостью свыше 300 млн руб. Это в 5 раз больше прежнего лимита 0,3%. Данную пониженную ставку сохраняют независимо от цены:

- для земель, которые имеют сельхозназначение или входят в зоны сельскохозяйственного использования населенных пунктов;
- для участков необходимых для обеспечения обороны, безопасности, таможенных нужд и ограниченных в обороте.

 См. также готовое решение ["Как увеличились предельные ставки имущественных налогов на дорогостоящие объекты с 2025 года"](#)

С 1 января муниципалитеты вправе вводить туристический налог

 Федеральный [закон](#) от 12.07.2024 N 176-ФЗ

 [Приказ](#) ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/993@

 [Письмо](#) ФНС России от 12.11.2024 N СД-4-3/12869@ (с [Письмом](#) Минфина России от 05.11.2024 N 03-05-08/108773)

 [Информация](#) ФНС России от 13.11.2024

 [Письмо](#) ФНС России от 11.12.2024 N СД-4-3/14059@

 [Письмо](#) Минфина России от 17.10.2024 N 03-05-08/100577

 [Письмо](#) ФНС России от 25.12.2024 N СД-4-3/14600@

 [Письмо](#) ФНС России от 25.12.2024 N СД-4-3/14611@

 [Письмо](#) Минфина России от 24.04.2025 N 03-05-04-06/41340

Для этого в НК РФ [включают](#) новую главу "Туристический налог". Основные моменты:

- решение о введении туристического налога и о его размере [вправе принимать](#) муниципалитеты. Также они могут устанавливать дополнительные льготы;
- плату [взимают](#) за услуги по временному проживанию;
- предусматривают постепенный рост ставок: с 1% от цены проживания в 2025 году с прибавлением по 1% в год до 2029 года (далее - не выше 5%);
- муниципалитеты [могут устанавливать](#) дифференцированные ставки с учетом сезонности и категории средств размещения. При этом есть [минимальный налог](#). ФНС и Минфин [пояснили](#), что такие ставки можно вводить применительно к календарным месяцам, которые составляют

налоговые периоды, т.е. кварталы;

- налог не исчисляется с цены услуги по проживанию **ряда категорий граждан**, в том числе участников СВО. Муниципалитеты могут расширять перечень категорий;
- налог нужно уплачивать по итогам квартала. Срок - не позднее **28-го числа** месяца, который следует за истекшим кварталом;
- декларацию должны подавать не позднее **25-го числа** месяца, который следует за истекшим кварталом, по месту нахождения гостиницы. Налоговая служба утвердила форму **уведомления** о выборе инспекции, в которую сдают декларацию в случае учета налогоплательщика в нескольких налоговых.

ФНС и Минфин пояснили ряд нюансов исчисления налога и применения кассы. Они уточнили такие моменты:

- налог нужно исчислять в течение того квартала, в котором происходит полный расчет с покупателем услуги. Минфин **отметил**: даты фактического получения услуги или предоплаты значения не имеют. Налоговая служба привела **пример расчета**. В марте 2025 года гражданин уплатил полцены за проживание в гостинице в июле. В июне он внес остаток. Налог следует исчислить в II квартале по ставке 1%;
- минимальный налог **надо рассчитывать** исходя из числа суток оказания услуг лицу, с которым заключили договор. Сколько человек проживает в номере, неважно. ФНС **привела** пример. Организация забронировала на 17 сотрудников несколько номеров на 30 дней. Стоимость услуг - 300 тыс. руб. Сумма налога - 2 970 руб. $(300\ 000 \times 1 / 101)$. Размер минимального налога - 3 000 руб. $(100 \times 30 = 3\ 000)$;
- при определении базы из стоимости услуг по предоставлению мест для временного проживания **исключают** НДС и туристический налог. К примеру, стоимость услуг по временному проживанию - 2 400 руб. в сутки, в т.ч. НДС - 400 руб. Ставка туристического налога - 1%. Стоимость услуг без НДС - 2 000 руб. $(2\ 400 - 400)$. Сумму налога и налоговую базу определяют расчетным методом. Сумма налога составит 19,8 руб. $(2\ 000 \times 1 / 101)$, налоговая база - 1 980,2 руб. $(2\ 400 - 400 - 19,8)$. Такой пример расчета **привела** налоговая служба;
- в базу по налогу **не входит** цена услуги по временному проживанию для отдельных категорий физлиц. Если в рамках 1 договора предоставили места для нескольких физлиц и его заключили с лицом из указанных категорий, то цену этой услуги не включают в базу по налогу. Если договор заключен с иным лицом - включают;
- если отдельным постояльцам предоставляют места для проживания по льготной цене или бесплатно, базу по налогу **нужно определять** исходя из льготной стоимости. При этом, если рассчитанный налог меньше минимального, применяют минимальный. Есть исключения: в базу не включают стоимость услуг для отдельных категорий физлиц, муниципальные образования могут установить свои послабления и др.
- Закон о ККТ **не требует** применения кассы при оплате налога, как и его выделения в отдельном реквизите чека или БСО.

 См. также готовое решение ["Как рассчитывать и уплачивать туристический налог с 2025 года"](#)

С 1 января действуют новые базовые ставки и правила взимания экологического сбора, а также ряд новых форм

 [Постановление](#) Правительства РФ от 01.08.2024 N 1041

 [Постановление](#) Правительства РФ от 26.12.2024 N 1901

 [Постановление](#) Правительства РФ от 30.12.2024 N 1990

Правительство [утвердило](#) базовые ставки экологического сбора сразу на 2025 - 2027 годы.

Напомним, ставка сбора определяется как базовая ставка, умноженная на коэффициент. Расчет делают по каждой группе товара или упаковки по перечню.

На 2025 год [установили](#) коэффициенты, на которые умножают базовые ставки. Кроме того, [утвердили](#) коэффициенты, применяемые с 2026 года.

Ввели [правила](#) расчета понижающего коэффициента для скидки при уплате экологического сбора. Коэффициент [рассчитывают](#) по товарам (продукции), отходы от использования которых утилизируют. Расчет делают отдельно для каждого наименования товара (продукции). Кроме этого, правила устанавливают показатели, при которых компании могут рассчитывать на компенсацию при уплате сбора. Так, в 2025 году скидку получают те, кто использует **не менее 55%** вторсырья в общей массе произведенной упаковки.

Также правительство обновило [правила](#) взимания сбора. Они устанавливают порядок его исчисления, зачета, возврата излишне уплаченных или излишне взысканных сумм.

Сбор [исчисляют](#) производители и импортеры товаров, которые сами не утилизируют отходы от использования товаров и упаковки. С утилизатора сбор [взимают](#) в случае, если он:

- не утилизировал отходы от использования товаров в массе товаров, указанной в договорах с производителем или импортером товаров либо в актах;
- утилизировал отходы с нарушением Закона об отходах производства и потребления.

Правила устанавливают сроки уплаты сбора для разных категорий плательщиков. Они заработали **1 января 2025 года** (есть исключение) и действуют **до 1 января 2031 года**. Прежние правила утратят силу **1 сентября 2025 года**. Новые правила распространили на отношения, возникшие с **1 января 2024 года**.

Вместе с правилами правительство утвердило ряд форм, в частности:

- [расчет](#) суммы экологического сбора по товарам, упаковке, произведенным в РФ или ввезенным из ЕАЭС;

- [расчет](#) суммы экологического сбора по товарам, упаковке, ввезенным из стран - не членов ЕАЭС;
- [расчет](#) суммы экологического сбора по товарам, упаковке, ввезенным из стран - не членов ЕАЭС, за отчетный период;
- [заявление](#) о сверке расчетов суммы сбора;
- [акт](#) сверки расчетов;
- [заявление](#) о зачете излишне уплаченного (взысканного) сбора.

 См. также готовое решение ["Как рассчитать и уплатить экологический сбор"](#)

С 1 января введены новые ставки платы за НВОС

 [Распоряжение](#) Правительства РФ от 10.07.2025 N 1852-р

 [Постановление](#) Правительства РФ от 10.07.2025 N 1034

Кабмин утвердил новый перечень загрязняющих веществ, за выброс которых взимают плату, а также [ставки](#) такой платы.

Распоряжение применяют к правоотношениям, возникшим [с 1 января 2025 года](#).

Для ряда загрязняющих веществ ставки платы применяют с коэффициентом [1,045](#). По территориям и объектам, которые находятся под особой охраной, используют коэффициент [2](#).

НДС. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ. УСН. АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УСН

С 1 октября действует новый порог доходов предприятий общепита для освобождения от НДС

 Федеральный [закон](#) от 23.07.2025 N 227-ФЗ

Порог доходов предприятий общепита для освобождения от НДС увеличивают с 2 млрд до [3](#) млрд руб.

С 23 июля снизили нагрузку по НДС и налогу на прибыль при безвозмездной передаче имущества на нужды СВО

 Федеральный [закон](#) от 23.07.2025 N 227-ФЗ

Бесплатную передачу товаров, выполнение работ, оказание услуг, в частности, в пользу воинских

частей и организаций ВС РФ **не признают** объектом обложения НДС. Факт получения указанного, цели его использования нужно подтвердить документами. Их подписывает командир части или руководитель организации, уполномоченное им лицо. Восстанавливать "входной" НДС **не нужно**.

Передающая сторона **может учесть** переданное (кроме денег) в расходах по налогу на прибыль.

Изменения **распространили** на отношения, возникшие с 1 июля 2025 года.

С 25 апреля ввели мораторий на штрафы за неподачу первой декларации по НДС для плательщиков на УСН

 **Постановление** Правительства РФ от 23.04.2025 N 530

Правительство поддержало организации и ИП на УСН, которые впервые стали плательщиками НДС. Их **не будут штрафовать** по п. 1 ст. 119 НК РФ за неподачу в срок первой декларации по НДС за любой из кварталов 2025 года.

Мораторий **распространили** на отношения, возникшие с 1 января 2025 года.

Не позднее 25 апреля нужно подать декларацию по налогу на прибыль за I квартал по новой форме

 **Приказ** ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@

Если налогоплательщик уплачивает квартальные и ежемесячные или только квартальные авансовые платежи, ему **нужно сдать** декларацию за I квартал по **новой форме**. Изменений достаточно много. Приведем некоторые из них:

- в подраздел 1.1 раздела 1 добавили строку 056, в подраздел 1.2 - строку 206. В них надо указывать КПП места нахождения организации (подразделения);
- подраздел 1.3 раздела 1 теперь называется "Налог с отдельных видов доходов". В него внесли строки с фиксированными сроками уплаты налога с отдельных видов доходов. Суммы налога нужно приводить по кодам (проценты, дивиденды, иные доходы);
- в лист 02 добавили новые коды признака налогоплательщика, уточнили формулировки прежних, некоторые коды исключили. Убрали ряд строк, к примеру **со сведениями** о лицензии. По строке 265 нужно указывать исчисленную сумму торгового сбора с начала налогового периода. Ранее по ней **показывали** уплаченную сумму сбора;
- приложение 1 к листу 02 дополнили новыми строками, например: 108 - для доходов в виде процентов по долгам любого вида и 109 - для доходов в виде положительной курсовой разницы. Строку **со сведениями** о лицензии убрали. В строке 104 указывают доходы в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договоров или долговых обязательств, а также суммы возмещенного ущерба. Ранее по этой строке **отражали** доходы в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, выявленных при инвентаризации. Сейчас эти доходы перенесли в строку 103;

- в приложении 2 к листу 02 больше не нужно показывать расходы организаций, которые используют труд инвалидов, и общественных организаций инвалидов (строки 045 и 046).

ФНС также обновила порядок заполнения декларации и формат подачи.

Не позднее 25 апреля нужно сдать новую форму декларации по НДС за I квартал

 [Приказ](#) ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/989@

ФНС обновила форму декларации. При ее заполнении и направлении используют скорректированные порядок и формат.

В разделе 3 декларации ввели такие новшества:

- добавили строки 021, 022, 031, 032, 033, 034. В них отражают налоговую базу и сумму налога для ставок 7%, 5%, 16,67%, 9,09%, 7/107 и 5/105;
- в числе облагаемых объектов теперь приводят реализацию товаров продавцов из ЕАЭС через электронные торговые площадки;
- исключили строки 045 и 046.

Раздел 9 и приложение 1 к нему дополнили строками для новых ставок. Уточнили перечень кодов операций, облагаемых НДС по ставке 0%, а также освобожденных от налога (приложение 1 к порядку). В него добавили, например, коды 1010839 и 1010840 для операций по майнингу цифровой валюты и ее реализации. Ряд кодов исключили.

С 1 апреля упрощается процедура подтверждения ставки НДС 0% при экспорте товаров и услуг

 Федеральный [закон](#) от 22.04.2024 N 92-ФЗ

Станет легче подтверждать применение нулевой ставки НДС при оказании транспортно-экспедиционных услуг и услуг по международной перевозке товаров. Среди [изменений](#):

- отменили требование, по которому на перевозочном документе должна быть отметка таможни. Речь идет о документах, по которым товары ввозят в РФ либо вывозят за пределы ЕАЭС из России автомобилем;
- при вывозе товаров железнодорожным транспортом за пределы ЕАЭС в инспекцию надо направить электронный реестр. В нем должны быть сведения о декларации на товары и данные из перевозочного документа. При ввозе товаров таким транспортом из иностранного государства (не члена ЕАЭС) в налоговую следует подать электронный реестр со сведениями о транзитной декларации (декларации на товары) и информацией из перевозочного документа;
- установили сроки подачи новых видов электронных реестров и порядок истребования

инспекцией документов, сведения из которых есть в таких реестрах.

Не позднее 25 марта нужно сдать декларацию по УСН за 2024 год по обновленной форме

 [Приказ](#) ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/813@

ФНС [скорректировала](#) форму декларации, порядок ее заполнения и формат подачи. Правки в основном технические, в частности:

- изменили штрихкоды;
- в титульный лист добавили [поле](#), в котором нужно указывать объект обложения "1" (доходы) или "2" (доходы минус расходы);
- обновили порядок заполнения поля "Достоверность и полноту сведений, указанных в настоящей декларации, подтверждаю". Так, для электронной доверенности в поле нужно приводить ее [GUID](#).

Не позднее 25 февраля нужно сдать декларацию по налогу на прибыль за январь по новой форме

 [Приказ](#) ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@

Если налогоплательщик уплачивает ежемесячные авансовые платежи исходя из фактической прибыли, ему [нужно подать](#) декларацию за [январь](#) по [новой форме](#). ФНС также обновила порядок заполнения декларации и формат подачи.

С 20 января применяют утвержденные формы уведомлений об освобождении от уплаты НДС и налога на прибыль

 [Приказ](#) ФНС России от 21.10.2024 N ЕД-7-3/879@

ФНС [утвердила](#) формы уведомлений и форматы их подачи. Среди форм:

- уведомление об использовании права (о его продлении, об отказе от него) на освобождение от уплаты НДС;
- уведомление об использовании права (о его продлении, об отказе от него) на освобождение от НДС и налога на прибыль. Его должны применять юрлица, которые получили статус участника проекта по осуществлению исследовательской и научно-технологической деятельности.

С 1 января нужно использовать обновленную форму книги продаж и ее доплита

 [Постановление](#) Правительства РФ от 29.10.2024 N 1448

В [книгу продаж](#) и ее [дополнительный лист](#) включили графы:

- "Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 5 процентов";
- "Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке 7 процентов";
- "Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 5 процентов";
- "Сумма НДС по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке 7 процентов".

Изменения связаны с поправками, по которым с 1 января 2025 года налогоплательщики на УСН [становятся](#) плательщиками НДС.

С 1 января увеличивают основную ставку по налогу на прибыль и изменяют ряд специальных

 Федеральный [закон](#) от 12.07.2024 N 176-ФЗ

 [Письмо](#) Минфина России от 15.05.2025 N 03-03-06/1/47786

Основную ставку по налогу на прибыль повышают с 20% до [25%](#), из них зачисляют:

- 8% - в федеральный бюджет (с 2031 года - 7%);
- 17% - в бюджеты регионов и федеральной территории "Сириус" (с 2031 года - 18%).

Для отдельных категорий организаций изменяют спецставки по налогу на прибыль, к примеру:

- для ИТ-компаний на 2025 - 2030 годы увеличивают ставку с 0% до [5%](#);
- для малых технологических компаний субъекты [вправе устанавливать](#) пониженную ставку по налогу на прибыль в 2025 - 2030 годах. Снижение возможно в части налога, которую перечисляют в бюджет региона.

В связи с увеличением ставки по налогу на прибыль Минфин [пояснил](#), что исправлять ошибки прошлых лет в текущем году нельзя. Так, налогоплательщик не вправе уменьшать базу или сумму налога, искажая сведения о фактах хозяйственной жизни, об объектах обложения либо данные учета и отчетности. Уменьшение базы за период, в котором ставка налога выше, чем в периоде, к которому относятся расходы, - это искажение налоговых обязательств. Такой способ корректировки базы применять нельзя.

Минфин разработал поправки к НК РФ, которые [не позволяют](#) исправлять ошибки прошлых

периодов в текущем, если ставка налога увеличилась. **Сейчас**, если из-за ошибок переплатили налог, можно не подавать уточненные декларации, а отразить корректировку в текущем периоде.



См. также:

- готовое решение ["Что учесть в связи с изменением с 2025 года ставок налога на прибыль"](#)
- готовое решение ["Как рассчитывать налог на прибыль"](#)
- готовое решение ["Пониженная ставка по налогу на прибыль для малых технологических компаний"](#)

С 1 января вводят ограничение для ИТ-компаний при применении ставки по налогу на прибыль 5%



Федеральный [закон](#) от 08.08.2024 N 259-ФЗ

Для российских организаций, которые работают в области ИТ, ограничивают круг лиц из одной группы для применения пониженной ставки по налогу на прибыль. Такими лицами **не могут быть** иностранные компании (кроме тех, у которых контролирующие лица - российские организации или граждане РФ), иностранцы, лица без гражданства.

С 1 января действует новый федеральный инвестиционный вычет по налогу на прибыль



Федеральный [закон](#) от 12.07.2024 N 176-ФЗ



Федеральный [закон](#) от 29.10.2024 N 362-ФЗ



[Постановление](#) Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638

Вводят новый вычет, который позволяет уменьшить часть налога на прибыль, зачисляемую в [федеральный бюджет](#). Действуют в том числе такие правила:

- вычет можно применить, например, к расходам на приобретение, сооружение, изготовление, доставку ОС и доведение его до состояния, в котором оно пригодно к использованию;
- решение об использовании права на вычет **нужно отразить** в учетной политике;
- после вычета налог, который перечисляют в федеральный бюджет, в 2025 - 2030 годах не должен быть ниже налога, рассчитанного по ставке **3%**;
- ОС и НМА, по которым решили применить федеральный инвестиционный вычет, **разрешили амортизировать**;
- **нельзя использовать** такой вычет по ОС и НМА, при формировании первоначальной стоимости которых с 1 января 2025 года применили повышающий коэффициент 2;

- при продаже либо ином выбытии ОС или НМА до истечения 5 лет с момента ввода их в эксплуатацию **нужно восстановить** налог, который не был уплачен из-за вычета. Также потребуются уплатить пени. Если реализация либо иное выбытие ОС или НМА произошли уже по истечении срока их полезного использования, восстанавливать налог не нужно. При ликвидации ОС данные положения не применяют.

Вычет **вправе применять**, в частности:

- предприятия общепита;
- гостиницы;
- ИТ-компании;
- организации обрабатывающего производства (кроме производителей пищевых продуктов, напитков и табачных изделий).

Права на вычет **не имеют** иностранные организации - налоговые резиденты РФ, участники СЗПК, кредитные организации и многие производители подакцизных товаров.

Размер вычета равен **3%**. На такую величину можно уменьшить платеж по налогу на прибыль при условии, что эти средства налогоплательщик инвестирует в развитие производства. Вычет, не учтенный из-за превышения, **можно перенести** на последующие 10 налоговых периодов. Решение о применении вычета принимают по **конкретному объекту ОС** (амортизируемому НМА).

Данный вычет вводят в дополнение к **региональному инвестиционному вычету**. Последний с 12 июля 2024 года сделали бессрочным. Можно использовать **только один** из двух вычетов.

 См. также готовое решение "**Как применять федеральный инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль с 2025 года**"

С 1 января увеличивают ряд повышающих коэффициентов к расходам по налогу на прибыль

 Федеральный **закон** от 12.07.2024 N 176-ФЗ

 **Распоряжение** Правительства РФ от 16.12.2024 N 3777-р

Для поддержки организаций, которые вкладывают средства в развитие и расширение производства, в новые технологии, повышают с 1,5 до 2 следующие коэффициенты:

- коэффициент, который позволяет увеличить первоначальную стоимость отдельных ОС и за счет этого начислять амортизацию в более высоком размере. Изменения **затрагивают** радиоэлектронную продукцию и высокотехнологичное оборудование при соблюдении определенных условий. Отметим, что перечень высокотехнологичного оборудования, расходы на

которое учитывают с коэффициентом, правительство **скорректировало**;

- повышающие коэффициенты, которые и раньше применяли при учете затрат в связи с приобретением отдельных программ и баз данных. Расширяют круг объектов, по которым их можно использовать. Так, до 2024 года их применяют, только если программа, база данных относятся к сфере искусственного интеллекта. С 2025 года это **не является условием** их использования;

- коэффициент к затратам на выполнение **отдельных НИОКР**. Кроме этого, вводят повышающий коэффициент 2 к расходам на приобретение исключительных прав, а также прав на использование российских программ для ЭВМ, на адаптацию и модификацию этих программ.



См. также:

- готовое решение **"Какие меры налоговой поддержки действуют с 2025 года и с 12 июля 2024 года при инвестировании в производство и новые технологии"**
- готовое решение **"Как с 2025 года применять повышающие коэффициенты к расходам в целях налога на прибыль организаций"**

С 1 января вводят ограничения при учете расходов на рекламу в интернете



Федеральный **закон** от 29.11.2024 N 416-ФЗ

Включать в расходы затраты на рекламу, размещенную в интернете с нарушениями, **нельзя**. Так, организация не может учесть расходы, если:

- сведения о рекламе не представили в Роскомнадзор по закону о рекламе;
- ее распространили на информресурсе с ограниченным доступом;
- рекламу разместили на информресурсе иностранного лица, которое не исполнило требования законодательства РФ.

С 1 января увеличивают лимиты при УСН и отменяют повышенные ставки по спецрежиму



Федеральный **закон** от 12.07.2024 N 176-ФЗ



Федеральный **закон** от 08.08.2024 N 259-ФЗ



Федеральный **закон** от 29.10.2024 N 362-ФЗ

Повышают:

- базовый порог доходов для перехода на спецрежим - с 112,5 млн до **337,5** млн руб.;
- среднюю численность сотрудников для применения УСН - с 100 до **130** человек, без права

превышения;

- порог доходов для применения УСН - до **450** млн руб.;
- порог по остаточной стоимости ОС - с 150 млн до **200** млн руб. Причем при расчете порога для сохранения права на спецрежим **не учитывают** стоимость российского высокотехнологичного оборудования по перечню правительства.

Для тех, кто превысил лимиты по доходам в 2024 году, предусмотрели переходные положения по УСН. Они могут снова перейти на спецрежим с 1 января 2025 года при соблюдении новых условий.

Есть и другие изменения в части УСН, так:

- коэффициент-дефлятор на 2025 год **равен 1**;
- если налогоплательщик встал на учет в другом субъекте, где ставка ниже, порядок уплаты налога изменится. В этом случае его нужно уплачивать **по старой ставке** в течение 3 лет. Цель - исключить необоснованное перемещение бизнеса в субъекты, где действуют пониженные ставки по УСН;
- туристический налог плательщикам УСН с объектом "доходы минус расходы" учитывать в расходах **нельзя**;
- больше **нет повышенных** ставок 8% (для объекта "доходы") и 20% (для объекта "доходы минус расходы"). В НК РФ остаются только базовые: 6 и 15%.

При нарушении лимита право применять УСН прекращается с начала **месяца**, в котором это нарушение произошло.

 См. также готовое решение **"Условия перехода на УСН и сохранение права на ее применение с 2025 года"**

С 1 января налогоплательщики на УСН становятся плательщиками НДС

-  Федеральный **закон** от 12.07.2024 N 176-ФЗ
-  Федеральный **закон** от 29.10.2024 N 362-ФЗ
-  **Письмо** ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@
-  **Письмо** ФНС России от 22.08.2024 N СД-4-3/9631@

Организации на УСН при доходах более 60 млн руб. в год должны платить НДС. При этом налогоплательщики могут выбрать один из вариантов:

- применять обычные ставки НДС и иметь право на вычет;

- платить по **пониженным ставкам** (5% при доходах от 60 млн до 250 млн руб. в год и 7% - от 250 млн до 450 млн руб. в год), но без права на вычет. Применять одновременно спецставки НДС и общие ставки 0, 10 и 20% нельзя. Такие разъяснения **дала** ФНС.

Плательщики УСН с 1 января 2025 года **могут использовать** льготы по НДС.

При этом если доходы налогоплательщика УСН за 2024 год не превысили 60 млн руб., то с 1 января 2025 года обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет у него не возникает. Соблюден ли порог 60 млн руб., **определяют** по кассовому методу.

Освобождение от исчисления и уплаты НДС в бюджет предоставляется **автоматически**. Уведомления об освобождении от уплаты НДС представлять в налоговый орган **не надо**.

Отдельные налогоплательщики на УСН **освобождены** от составления счетов-фактур.

Также ФНС подготовила методрекомендации для организаций и ИП на УСН, которые с 2025 года станут плательщиками НДС. Налоговая служба рассмотрела различные жизненные ситуации и алгоритм действий налогоплательщиков, указала, на что стоит обращать внимание. Плательщики УСН смогут найти ответы, к примеру, на **такие вопросы**:

- когда возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС и когда такой обязанности нет;
- как определять, соблюден ли лимит доходов (60 млн руб.);
- как уплачивать НДС по дящимся договорам, которые заключили до 2025 года;
- какую ставку по НДС можно выбрать;
- когда применять расчетные ставки.

 См. также готовое решение "**Уплата и учет НДС при УСН**"

С 1 января автоматизированную УСН любой субъект РФ вправе ввести на своей территории

 Федеральный **закон** от 29.10.2024 N 362-ФЗ

Эксперимент по использованию АУСН распространяют **на все регионы**. Так, с 1 января все субъекты РФ могут ввести спецрежим на своей территории. Для этого они должны принять соответствующий региональный закон. Общий срок проведения эксперимента продлевают **до 2027 года включительно**.

ККТ. БУХГАЛТЕРСКАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

С 1 сентября корректируют обязательные форматы фискальных документов

 [Приказ](#) ФНС России от 26.03.2025 N ЕД-7-20/236@

В [общий перечень](#) реквизитов фискальных документов [добавили теги](#):

- 1011 - часовая зона;
- 1082 - сумма оплаты безналичными;
- 1125 - признак расчета в сети "Интернет";
- 1234 - сведения обо всех оплатах по чеку безналичными;
- 1235 - сведения об оплате безналичными;
- 1236 - признак способа оплаты безналичными;
- 1237 - идентификаторы безналичной оплаты;
- 1238 - дополнительные сведения о безналичной оплате;
- 2040 - номер ФД кассового чека (кассового чека коррекции).

Новшества будут действовать [до 1 сентября 2031 года](#).

С 1 апреля нужно применять ФСБУ 28/2023 "Инвентаризация"

 [Приказ](#) Минфина России от 13.01.2023 N 4н

 Информационное [сообщение](#) Минфина России от 12.04.2023 N ИС-учет-44

[До этого момента](#) организация могла начать применять стандарт добровольно. Среди изменений выделим такие:

- [появились](#) общие требования к инвентаризации (полнота, способы, которые подходят для того, чтобы выявить наличие объектов, документирование, условия ее проведения и т.д.);
- [закрепили](#) ряд понятий (объекты инвентаризации, их фактическое наличие, срок проведения инвентаризации и др.);
- [разрешили](#) определять наличие объекта, например, с помощью видео- или фотофиксации;
- организации [дали право](#) устанавливать состав документов инвентаризации. Ранее был полный перечень таких документов;
- [ввели](#) новые требования к оценке результатов инвентаризации (оценка на дату, по состоянию на которую проводили инвентаризацию, оценка недостачи по балансовой стоимости и т.д.);
- для каждого случая обязательной инвентаризации [установили](#) дату, по состоянию на которую

ее нужно провести;

- **уточнили** случаи, когда инвентаризационную комиссию можно не создавать: в организации только руководитель и бухгалтер, инвентаризацию проводит аудитор. Ранее это было возможно только при малом объеме работ, когда инвентаризацию проводит ревизионная комиссия.

 См. также готовое решение ["Как провести годовую инвентаризацию при применении ФСБУ 28/2023"](#)

С 1 марта действуют новые правила передачи чека клиенту и применения ККТ

 Федеральный [закон](#) от 08.08.2024 N 274-ФЗ

С 1 марта 2025 года обязанность применять ККТ распространяют на расчеты **через СБП**, с участием **уполномоченного работника** и с помощью автоматического устройства для расчетов.

ККТ **надо применять** по адресу и месту ее установки, которые указали при ее регистрации (перерегистрации).

При расчетах за услуги общепита ККТ **может находиться** на месте размещения наличных, которые используют для выдачи (возврата) клиентам.

Пользователь может направить чек (БСО) на абонентский номер либо электронную почту покупателя, только если **есть согласие** последнего. При согласии покупателя чек (БСО) **можно направить** через информресурс ФНС "Мои чеки онлайн".

При расчетах за услуги общепита напечатать чек нужно после того, как клиент попросил счет, но **до момента оплаты**. Он подтверждает предстоящий прием денег. Передавать клиенту кассовый чек можно также через **информресурс ФНС**.

Каждая ККТ должна быть с **индивидуальным корпусом**. В нем должен быть **один** фискальный накопитель.

ФНС **вправе установить** требования:

- к качеству печати и размеру символов бумажных фискальных документов;
- размеру QR-кода на фискальных и иных документах на бумаге;
- качеству и времени отображения QR-кода на дисплее автоматического устройства для расчетов и иных компьютерных устройствах.

С 1 января применяют ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"

 [Приказ](#) Минфина России от 04.10.2023 N 157н

 Информационное [сообщение](#) Минфина России от 26.03.2024 N ИС-учет-50

Начиная с отчетности за 2025 год надо применять [ФСБУ 4/2023](#) "Бухгалтерская (финансовая) отчетность". Досрочно на него не переходят. Прежние формы не действуют с [1 января 2025 года](#).

Стандарт заменяет ПБУ 4/99 и Приказ N 66н. После его вступления в силу нормы иных НПА (например, Положения по бухучету и бухотчетности) применяют в части, не противоречащей стандарту.

Среди изменений правил отчетности:

- [определили](#) подходы к признанию информации существенной для ее раскрытия в отчетности. Ранее такого подхода не было;
- [установили](#) правило зачета между показателями. Это можно сделать только в случаях, предусмотренных ФСБУ;
- [закрепили](#) минимальный перечень показателей, которые надо раскрыть в формах отчетности независимо от их существенности. По прежним правилам ряд показателей раскрывали, если они существенные;
- [ввели](#) дифференцированные требования к оформлению заголовочной части отчетности. Ранее действовали единые требования;
- [конкретизировали](#) правила подписания отчетности. Ранее было лишь общее требование.

 См. также готовое решение ["Какие изменения в связи с ФСБУ 4/2023 бухгалтеру следует учитывать с отчетности за 2025 года"](#)

С 1 января действуют уточненные форматы фискальных документов

 [Приказ](#) ФНС России от 15.11.2024 N ЕД-7-20/1038@

В [общий перечень](#) реквизитов фискальных документов добавили теги:

- [1115](#) "суммы НДС чека" - для сведений о суммах НДС по кассовому чеку (БСО), включающих все реквизиты "сумма НДС чека" (тег 1119);
- [1119](#) "сумма НДС чека" - для сведений о сумме НДС по кассовому чеку (БСО) по ставке НДС из этого реквизита;
- [1120](#) "сумма НДС" - для суммы НДС реквизита "сумма НДС чека" (тег 1119).

В [таблицу 8](#) "Значения реквизита "ставка НДС" (тег 1199)" включили:

- ставку НДС 5% (значение 7);

-
- ставку НДС 7% (значение 8);
 - ставку НДС расч. 5/105 (значение 9);
 - ставку НДС расч. 7/107 (значение 10).

Реквизит "ставка НДС" (тег 1199), который входит в реквизит "сумма НДС чека" (тег 1119), **может иметь** значения только 7, 8, 9 или 10. Реквизиты "ставка НДС" (тег 1199) и "сумма НДС" (тег 1120) **включают** в печатную форму чека (БСО) при расчетах между организациями и ИП. В иных случаях этого можно не делать.

Каждый из реквизитов "сумма НДС чека" (тег 1119) **включают** в реквизит "суммы НДС чека" (тег 1115) 1 раз для каждой из ставок НДС из реквизита "ставка НДС" (тег 1199) в реквизите "сумма НДС чека" (тег 1119).
