

Оглавление

От Главного редактора	3
Раздел I. Тема номера.	12
ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РФ В 2025 ГОДУ	12
1. Часть I Налогового кодекса РФ в 2025 году.....	13
1.1. Вновь продлен период издания нормативных актов Правительством РФ в связи с особыми условиями	13
1.2. Установлены особенности налогового регулирования и контроля в отношении цифровой валюты.....	13
1.3. Дополнения в нормы о ЕНП о страховых взносах в отношении некоторых категорий работников.....	15
1.4. Введен туристический налог	15
1.5. Субъекты РФ вправе корректировать основания отказа в изменении инвестиционной декларации	16
1.6. Налогоплательщик вправе отказаться от участия в некоторых иностранных организациях.....	16
1.7. Установлена дата получения документов от налогового органа по ТКС.....	16
1.8. Задолженность по решению ФНС России о проверке рыночности цен взыскивается в бесспорном порядке	17
1.9. Увеличена сумма задолженности, при которой физическому лицу не направляется налоговое уведомление	18
1.10. Федеральная территория «Сириус» вправе самостоятельно устанавливать и отменять льготы по региональным налогам	18
1.11. ФНС России вправе устанавливать дополнительные требования при предоставлении отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита.....	18
1.12. Изменения в связи с упразднением зон территориального развития.....	19
1.13. Изменен размер отрицательного сальдо ЕНС для целей направления требования об уплате.....	19
1.14. На 2025 г. установлена процентная ставка по пени для организаций.....	19
1.15. Законодательно закреплено основание для неначисления пеней.....	20
1.16. Нововведения в отношении единой (упрощенной) налоговой декларации.....	20
1.17. Изменения в порядке постановки на учет и снятия с учета иностранной организации	21
1.18. СФР обязан сообщать в налоговые органы данные о многодетных семьях.....	21
1.19. Новые обязанности банков в случае проведения налогового мониторинга клиентов	22
1.20. Налоговый орган при проверке декларации по акцизам вправе истребовать документы, включенные в представленный налогоплательщиком реестр.....	22
1.21. Изменения в положениях о налоговой тайне	23
1.22. Сделка с участником Военного инновационного технополиса «Эра» Минобороны РФ может быть контролируемой.....	23
1.23. Изменения, касающиеся налогового мониторинга.....	24
1.24. Банки несут ответственность за непредставление информации о процентах по вкладам физических лиц	25
1.25. Скорректировано основание для освобождения от ответственности за неуплату налога	25

1.26. Предусмотрено освобождение от ответственности за непредставление документов о прибыли/убытке КИК	26
1.27. Досудебный порядок обжалования распространен на споры имущественного характера	26
1.28. Предусмотрены особенности рассмотрения жалобы налогоплательщика в упрощенном порядке	27
2. Часть II Налогового кодекса НДС.....	28
2.1. Налог на добавленную стоимость	28
2.1.1. Установлен порог освобождения от уплаты НДС налогоплательщиков, применяющих УСН.....	28
2.1.2. При переходе на УСН с применением освобождения от уплаты НДС ранее заявленные налоговые вычеты подлежат восстановлению	28
2.1.3. Освобождаются от НДС организации-участники Военного инновационного технополиса «Эра» Минобороны РФ	29
2.1.4. Не признаются объектом налогообложения майнинг и реализация цифровой валюты.....	29
2.1.5. Дополнен перечень случаев, когда местом реализации товаров признается территория РФ.....	29
2.1.6. Освобождены от НДС операции с цифровым рублем	29
2.1.7. Освобождены от НДС подрядные работы при строительстве жилых домов физическим лицам	30
2.1.8. При реализации медных полуфабрикатов налоговая база по НДС определяется налоговыми агентами	30
2.1.9. Введена нулевая ставка НДС для российских товаров, реализованных за границей.....	30
2.1.10. Добавлены новые налоговые ставки	31
2.1.11. Упрощено подтверждение нулевой ставки НДС при международной перевозке товаров	31
2.1.12. Внесены изменения в правила составления счетов-фактур некоторыми налогоплательщиками	31
2.1.13. Налогоплательщики НДС по ставкам 5 (7) % не могут заявлять вычеты «входного» налога.....	32
2.1.14. При переходе налогоплательщика с ОСН на УСН с пониженными ставками НДС ранее заявленные вычеты восстанавливаются.....	32
2.2. Акцизы	32
2.2.1. Изменения в свидетельствах о регистрации организации, совершающей операции с этиловым спиртом.....	32
2.2.2. Изменения в свидетельстве о регистрации лица, совершающего операции по переработке нефтяного сырья	33
2.2.3. Подакцизный товар – фармацевтическая субстанция спирта этилового.....	34
2.2.4. Природный газ для производства аммиака как подакцизный товар.....	35
2.2.5. Изменения в перечне сахаросодержащих напитков	37
2.2.6. Дополнение в отношении некоторых подакцизных товаров – табака и др.....	37
2.2.7. Реализация аптеками и ветеринарными аптеками изготовленных по рецептам лекарственных средств не облагается акцизами.....	38
2.2.8. Изменены ставки акциза	39
2.3. НДСЛ	32
2.3.1. Установлена новая шкала налоговых ставок	39
2.3.2. Специальные ставки НДСЛ для некоторых доходов участников СВО.....	41

2.3.3. Специальные ставки для некоторых доходов работников Крайнего Севера и приравненных к нему местностей	41
2.3.4. Специальные ставки для «трудовых» доходов лиц, работающих дистанционно	41
2.3.5. Изменился порядок предоставления стандартных детских вычетов	42
2.3.7. Вычет по договорам долгосрочных сбережений можно получить у работодателя	43
2.3.8. Увеличился не облагаемый НДФЛ размер суточных при разъездной работе за границей ...	43
2.3.9. Изменился порядок расчета выходного пособия, не облагаемого НДФЛ	44
2.3.10. Изменен порядок определения налоговой базы в случае выплат по договорам добровольного страхования жизни	44
2.3.11. При покупке долей участия по цене ниже рыночной возникает доход	44
2.3.12. Изменились условия применения льготы при продаже долей и акций	45
2.3.13. Изменился порядок исчисления НДФЛ при выплате участнику действительной стоимости доли ООО	45
2.3.14. При продаже доли, выделенной из жилого помещения, учитываются расходы на приобретение исходного жилья	45
2.3.15. При продаже жилья, образованного в результате перепланировки, в срок нахождения его в собственности включается срок в отношении исходного жилья	46
2.3.16. Новые правила расчета материальной выгоды по рублевым займам	46
2.3.17. Увеличился период времени для удержания НДФЛ налоговым агентом	47
2.3.18. Новое условие возникновения материальной выгоды от экономии на процентах	47
2.3.19. Новые правила расчета НДФЛ с дохода от долгосрочных банковских вкладов	47
2.3.20. Изменился срок уплаты авансовых платежей для ИП	48
2.3.21. Профессиональный налоговый вычет для лиц – не ИП	48
2.3.22. Увеличился НДФЛ с прибыли КИК	48
2.4. Налог на прибыль организаций	49
2.4.1. Изменены нормы, посвященные уведомлениям об освобождении от исполнения обязанностей налогоплательщика участников проекта центра «Сколково» и проектов иных инновационных научно-технологических центров	49
2.4.2. Предусмотрено освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика для участников Военного инновационного технополиса «Эра» Минобороны России	49
2.4.3. Сумма туристического налога не учитывается в составе доходов и расходов налогоплательщика	50
2.4.4. В число внереализационных доходов включена цифровая валюта, полученная в результате майнинга	50
2.4.5. Изменены условия освобождения от налогообложения дохода в виде имущества, полученного управляющей компанией территории опережающего развития	50
2.4.6. Закреплен порядок учета денежных средств, перечисленных единому закупщику электрической энергии эксплуатирующей организацией атомных станций РФ5	51
2.4.7. Определен порядок учета сумм вступительных и гарантийных взносов, уплаченных в фонд гарантирования пенсионных резервов, а также сумм возмещений, полученных в результате перевода гарантийного возмещения в другой фонд-участник	51
2.4.9. Определен порядок учета замещающих еврооблигаций РФ	52
2.4.10. К доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, отнесены взносы, уплаченные в негосударственные пенсионные фонды	53
2.4.11. Утратили силу положения, предусматривавшие невключение в налоговую базу организации, попавшей под санкции, доходов от реализации акций и долей участия в уставном капитале	53

2.4.12. Из числа не учитываемых при определении налоговой базы доходов исключены субсидии, полученные СОНКО и субъектами МСП в связи с распространением COVID-19	53
2.4.13. Цифровая валюта не подлежит амортизации	53
2.4.14. Увеличены коэффициенты, применяемые при формировании первоначальной стоимости НМА и ОС, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных.....	54
2.4.15. Специальный коэффициент не применяется в отношении амортизируемых ОС, используемых в сфере водоснабжения и водоотведения	54
2.4.16. Повышен коэффициент, применяемый к расходам на научные исследования и опытно-конструкторские разработки	54
2.4.17. Расширен перечень прочих расходов, связанных с производством и реализацией	55
2.4.18. Уточнен перечень расходов на рекламу.....	55
2.4.19. Банки не вправе признать сомнительным долгом задолженность по уплате процентов по иностранным долговым ценным бумагам.....	56
2.4.20. Не признается сомнительным долгом задолженность по операциям, по которым датой признания дохода в рамках метода начисления является дата поступления денежных средств или погашения задолженности иным способом	56
2.4.21. Введен федеральный инвестиционный налоговый вычет	56
2.4.22. Не учитываются расходы рекламодателей на распространение интернет-рекламы, информация о которой не представлена в Роскомнадзор, и рекламы, распространенной на ресурсах, доступ к которым ограничен.....	57
2.4.23. Установлен порядок определения даты получения дохода и несения расходов при расчетах с использованием цифрового рубля при методе начисления.....	57
2.4.24. Особый порядок признания доходов и расходов в виде курсовых разниц будет действовать до 2027 года	58
2.4.25. Внесены изменения в порядок учета доходов в виде процентов по иностранным долговым ценным бумагам.....	58
2.4.26. Установлен порядок учета доходов и расходов в виде штрафных санкций, подлежащих уплате организациями из недружественных иностранных государств и российскими организациями – их солидарными ответчиками.....	59
2.4.27. Установлен порядок определения даты получения дохода и несения расходов при расчетах с использованием цифрового рубля при кассовом методе	59
2.4.28. Закреплен порядок определения стоимости акций (долей в уставном капитале) экономически значимой организации при их частичном получении налогоплательщиком ..	59
2.4.29. Определены особенности налогообложения в случае выделения активов ПИФ в дополнительный фонд.....	60
2.4.30. Установлены особенности определения налоговой базы по операциям с цифровой валютой	60
2.4.31. Налогоплательщики не смогут перенести на будущее убытки, полученные в рамках деятельности, доход от которой облагается по нулевой ставке	61
2.4.32. Снято 50% ограничение на учет убытков прошлых периодов в отношении налоговых баз, облагаемых с применением пониженных ставок.....	61
2.4.33. Повышена «общая» ставка налога на прибыль	62
2.4.34. Повышены налоговые ставки для налогоплательщиков, добывающих углеводородное сырье на новом морском месторождении	62
2.4.35. Повышена налоговая ставка в отношении дохода в виде прибыли КИК.....	62

2.4.36. Предусмотрены пониженные ставки для участников свободной экономической зоны на территориях, прилегающих к территориям Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей	62
2.4.37. Субъектам федерации предоставлено право устанавливать пониженную ставку для малых технологических компаний	63
2.4.38. Отменена нулевая ставка для организаций, осуществляющих туристско-рекреационную деятельность на Дальнем Востоке	63
2.4.39. Внесены изменения в налогообложение прибыли ИТ-компаний	64
2.4.40. Изменено налогообложение прибыли организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности	64
2.4.41. Установлены налоговые ставки для организаций, владеющих лицензиями на пользование участками недр в районах Крайнего Севера	64
2.4.42. Определены налоговые ставки для субъектов естественной монополии, осуществляющих транспортировку нефти или нефтепродуктов, и их дочерних организаций	65
2.4.43. Повышена «общая» ставка налога на прибыль по доходам иностранных организаций ...	65
2.4.44. Повышена налоговая ставка по доходам в виде процентов по некоторым видам ценных бумаг	66
2.4.45. Установлена налоговая ставка по доходам от реализации акций (долей участия в уставном капитале) ИТ-компаний	66
2.4.46. Налог с дохода от реализации долей участия в уставном капитале экспортеров газа и акций (долей участия в уставном капитале) ИТ-компаний зачисляется в федеральный бюджет	67
2.4.47. В случае продажи не более 1 % обращающихся акций российской организации состав активов для целей применения нулевой ставки значения не имеет	67
2.4.48. Определен порядок исчисления срока владения акциями (долями), ранее принадлежавшими КИК участника налогоплательщика	67
2.4.49. Установлен неограниченный срок применения пониженных налоговых ставок участниками РИП, осуществившими инвестиции на сумму не менее 50 млн. руб.	68
2.4.50. Международная холдинговая компания вправе обратиться с заявлением о продлении срока осуществления инвестиций в целях применения пониженных налоговых ставок	68
2.4.51. Сумма подлежащего уплате налога может быть уменьшена на сумму исчисленного торгового сбора	68
2.4.52. Инвестиционный налоговый вычет может быть применен в отношении денежного вклада в инвестиционное товарищество, инвестирующее в малые технологические компании	69
2.4.53. Участники Технополиса «Эра» Минобороны РФ не вправе применять инвестиционный налоговый вычет	70
2.4.54. Подлежащая зачислению в федеральный бюджет сумма налога не может быть снижена до нуля в результате применения инвестиционного налогового вычета	70
2.4.55. Инвестиционный налоговый вычет не может применяться в отношении ОС и НМА, в отношении которых допускается применение ФИНВ	70
2.4.56. Расширен перечень расходов, связанных с обеспечением уставной деятельности негосударственных пенсионных фондов	71
2.4.57. Облагаются налогом доходы иностранной компании от осуществления майнинга цифровой валюты, полученной в связи с участием в деятельности майнинг-пула	71

2.4.58. Уточнен порядок налогообложения отдельных доходов иностранной организации.....	71
2.4.59. Прибыль (убыток) КИК определяется по данным финансовой отчетности, составленной по МСФО, если документы не могут быть получены из-за санкций, либо если КИК находится в недружественном государстве.....	72
2.4.60. Налоговый агент может не удерживать налог с дохода иностранной организации, если у него есть ИНН ее постоянного представительства.....	72
2.5. Налог на добычу полезных ископаемых	73
2.5.1. Изменения в определении налоговой базы некоторых полезных ископаемых.....	73
2.5.2. Изменения в применении налоговых ставок	73
2.5.3. Уточнен порядок исчисления налога по полупродуктам, содержащим один или несколько драгметаллов.....	75
2.5.4. Изменен порядок определения суммы налогового вычета при добыче нефти в Нижневартовском районе	75
2.5.5. Налоговый вычет при добыче газового конденсата временно не применяется.....	75
2.5.6. Изменен порядок определения суммы вычета, связанного с созданием объектов внешней инфраструктуры, при добыче нефти	76
2.6. Упрощенная система налогообложения.....	76
2.6.1. Организации и ИП, применяющие УСН, являются плательщиками НДС.....	76
2.6.2. При определении лимита дохода для перехода на УСН коэффициент-дефлятор (КД) применяется на год, предшествующий переходу, а не КД на год перехода.....	77
2.6.3. Лимит дохода для применения УСН и лимит остаточной стоимости ОС подлежит индексации на КД года, в котором получены доходы	77
2.6.4. Увеличены лимиты для применения УСН.....	77
2.6.5. Майнеры не могут применять УСН.....	77
2.6.6. Переход на ОСН происходит с 1-го числа месяца, в котором произошла утрата права на применение УСН, а не сначала квартала	78
2.6.7. Доходы в виде сумм возмещения, полученных в связи с изъятием земельных участков для государственных и муниципальных нужд, не включаются в состав доходов по УСН.....	78
2.6.8. Уплаченный туристический налог не включается в состав расходов по УСН.....	78
2.6.9. Датой получения дохода при расчетах цифровым рублем является день поступления денежных средств на счет цифрового рубля.....	78
2.6.10. Оплата цифровым рублем также является материальными расходами, которые учитываются в момент списания со счета цифрового рубля.....	79
2.6.11. Установлен порядок определения стоимости цифровой валюты.....	79
2.6.12. ИП могут учесть в расходах сумму страховых взносов, подлежащую уплате, без привязки к фактической уплате	79
2.6.13. Повышенная ставка УСН не применяется	80
2.6.14. Введены ограничения при «переезде» в регионы с более выгодными ставками УСН	80
2.6.15. Налогоплательщики из новых регионов с объектом налогообложения «доходы» могут учесть расходы на приобретение одного экземпляра ККТ	80
2.6.16. Исключены переходные положения по НДС.....	81
2.7. Патентная система налогообложения.....	82
2.7.1. Уточнены финансовые услуги, в отношении которых можно применять ПСН	82
2.7.2. ПСН не распространяется на майнинг и на куплю-продажу цифровой валюты.....	82
2.7.3. Если доходы налогоплательщика за предшествующий год превысили 60 млн. руб., то в следующем году он не может применять ПСН	82

2.7.4. Налогоплательщики из новых регионов могут включить в расходы сумму расходов на приобретение одного экземпляра ККТ.....	82
2.7.5. Установлена дата уплаты налога в случае, если окончание действия патента приходится на 31 декабря.....	83
2.8. Транспортный налог.....	83
2.8.1. Введен новый порядок перерасчета транспортного налога для физических лиц.....	83
2.8.2. Изменен срок уплаты физическими лицами транспортного налога, исчисленного по результатам перерасчета.....	83
2.8.3. Трехмесячный срок направления сообщения о сумме налога распространен на случаи предстоящего исключения организации из ЕГРЮЛ и возбуждения дела о банкротстве.....	84
2.9. Налог на имущество организаций.....	84
2.9.1. Субъекты РФ вправе установить повышенные налоговые ставки в отношении дорогостоящего имущества в размере не более 2,5%.....	84
2.9.2. Установлен неограниченный срок применения пониженной налоговой ставки для железнодорожных путей общего пользования и сооружений, являющихся их неотъемлемой технологической частью.....	84
2.9.3. От налогообложения освобождены объекты электросетевого хозяйства и имущество, входящее в состав солнечных электростанций.....	85
2.9.4. Предусмотрено освобождение от налогообложения для участников СЭЗ на территориях, прилегающих к территориям Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей.....	85
2.9.5. До 2030 г. сохранена возможность уменьшения налоговой базы на сумму капитальных вложений в отдельные объекты транспортной инфраструктуры.....	86
2.10. Земельный налог.....	86
2.10.1. Участки с кадастровой стоимостью более 300 млн. руб., занятые жилым фондом, личным подсобным хозяйством и пр., облагаются налогом по общей ставке.....	86
2.10.2. Предусмотрено освобождение от налогообложения для участников СЭЗ на территориях, прилегающих к территориям ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей.....	87
2.10.3. Введен новый порядок перерасчета земельного налога для физических лиц.....	87
2.10.4. Изменения в порядке сообщения сведений о нарушениях при использовании участков сельскохозяйственного назначения, для ИЖС и др.....	87
2.10.5. Изменен срок уплаты физическими лицами земельного налога, исчисленного по результатам перерасчета.....	88
2.11. Налог на имущество физических лиц.....	88
2.11.1. Муниципальные образования вправе установить повышенные налоговые ставки в отношении дорогостоящего имущества в размере не более 2,5%.....	88
2.11.2. В перечень лиц, имеющих право на налоговые льготы, включены участники СВО и члены их семей.....	89
2.11.3. Уточнены положения об основаниях исчисления налога.....	89
2.11.4. Определен порядок перерасчета сумм ранее исчисленного налога и уплаты исчисленных в результате такого перерасчета сумм.....	89
2.11.5. Определен порядок представления уполномоченными органами сведений об участниках СВО и членах их семей.....	90
2.12. Туристический налог.....	90
2.13. Страховые взносы.....	91
2.13.1. Утверждена предельная база по страховым взносам.....	91

2.13.1. Утверждена предельная база по страховым взносам	91
2.13.3. Увеличен лимит по выплатам для субъектов МСП	92
2.13.4. Для IT-компаний установлен единый тариф страховых взносов	92
2.13.5. Снижен тариф взносов для плательщиков в сфере обрабатывающего производства	92
Раздел II. Особенности отраслевого налогообложения и учета	93
Туристический налог	93
Туристический налог с 2025 года	94
Туристический налог с путевок за счет бюджетных средств	99
Раздел III. Налоговый контроль	104
Возмещение НДС у налогоплательщиков на УСН в 2025 году	104
Раздел IV. Актуальные вопросы бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности	112
О ПРИМЕНЕНИИ ФСБУ 4/2023	112
Раздел V. Актуальные вопросы судебной практики по налоговым и финансовым спорам	117
Налоговый кодекс, ч. I	117
1. Единый налоговый счет	117
2. Права и обязанности налоговых органов	117
3. Уплата, удержание, взыскание и возврат (зачет) налогов	118
3.1. Уплата налога	118
3.2. Взыскание налога	118
3.3. Возврат и зачет налога	119
3.4. Списание налоговой задолженности	120
4. Пределы осуществления прав по исчислению налоговой базы и (или) суммы налога, сбора, страховых взносов (ст. 54.1 НК РФ)	121
4.1. «Дробление» бизнеса	121
4.2. «Технические» контрагенты	121
4.3. Налоговая реконструкция	123
5. Налоговая декларация и налоговый контроль	124
5.1. Выездная налоговая проверка	124
5.3. Камеральная налоговая проверка	125
5.4. Обеспечительные меры налогового органа	126
6. Составы налоговых правонарушений и санкции (гл. 16 и гл. 18 НК РФ)	126
6.1. Статья 122 НК РФ	126
6.2. Статья 126 НК РФ	126
Раздел VI. Интересные факты о налогах и налогообложении	128
Тема налогов в произведениях русских и современных российских писателей ...	128
Медведев Александр Николаевич	128
Бушков Александр Александрович	129
В Екатеринбурге состоялся IX Межрегиональный налоговый форум	131
Резолюция	132
Этот номер журнала «Налоги и финансовое право» безвозмездно получают ведущие ВУЗы России	144