

**НАЛОГИ И ПРАВО**

ГРУППА КОМПАНИЙ

*Сохраняя наследие, возрождая традиции,  
формируем новое мышление...*

# **ВЕСТНИК**

**ПРАВОВЫЕ И ФИНАНСОВЫЕ НОВОСТИ**

**№172 ОТ 23.09.2024 Г.**







## САНДЫРЕВ ГЕННАДИЙ ГЕННАДЬЕВИЧ

Руководитель Группы компаний «Налоги и право»

Член правления Союза по организации деятельности консультантов по налогам и сборам «Палата налоговых консультантов»

Заведущий кафедрой ПФ Финуниверситета

Кандидат юридических наук

Советник налоговой службы РФ II ранга

*Дорогие друзья!*

*Группа компаний «Налоги и право» уже более 20 лет успешно оказывает услуги в сфере налогов и консалтинга. Но мы не останавливаемся на достигнутом, мы дальше продолжаем развиваться и совершенствоваться. Специалисты нашей команды постоянно отслеживают изменения в законодательстве, которые касаются бизнеса. Теперь и Вас мы будем регулярно информировать о новшествах, которые готовит нам законодатель, используя опыт и знания, приобретенные профессионалами нашей компании.*

*Мы будем знакомить Вас с законопроектами, новыми законами, публиковать интересную арбитражную практику, аналитические статьи экспертов и многое другое.*

*Самое ценное в современном мире — это информация, а своевременная информация ценна вдвойне! Поэтому мы очень надеемся, что сможем помочь своим друзьям, партнерам и клиентам приобрести уверенность в бизнесе и чувствовать себя уверенно на пути достижения своих целей!*

## Содержание

<i>Новое</i> .....	4
<i>Проекты</i> .....	9
<i>Суд</i> .....	11
<i>Разъяснения</i> .....	16
<i>Важное, полезное, интересное</i> .....	26
<i>Статьи специалистов</i> .....	31
<i>Контакты</i> .....	42



## Новое

### СКОРРЕКТИРОВАНЫ КОДЫ НЕКОТОРЫХ МЕДИЦИНСКИХ ТОВАРОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ ПРИМЕНЕНИЯ НДС 10%



Постановлением Правительства РФ внесены изменения в коды некоторых медицинских товаров, облагаемых по ставке НДС 10%.

Уточнения связаны с изменениями в классификаторе ОКПД 2.

Так, раздел II перечня, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 15 сентября 2008 г. N 688, дополнен позицией «22.22.14.190 Бутыли, бутылки, флаконы и аналогичные изделия из пластмасс прочие».

Кроме того, утрачивает

силу сноска к позиции с кодом 32.50.50.190 \*\*\*, согласно которой код ОКПД 2, отмеченный знаком «<\*\*\*>», применяется только в отношении пеленок одноразовых, подгузников и прокладок урологических.

Это связано с тем, что код «32.50.50.190» был детализирован из кода «32.50.50.000», поэтому его включение в перечень в полном объеме не приведет к расширению номенклатуры медицинских товаров, которым будет предоставляться преференция в виде пониженной ставки НДС.

Изменения, предусмотренные постановлением (в части, касающейся кодов медицинских товаров в соответствии с ОКПД 2, за исключением кодов 22.22.14.000 и 22.22.14.190), распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 г.

*Постановление Правительства РФ от 11.09.2024 N 1246 «О внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации»*

### ПОЯВИЛИСЬ НОВЫЕ ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ВНЕПЛАНОВЫХ ПРОВЕРОК БИЗНЕСА

Правительство внесло изменения в свое же постановление, которое касается проведения внеплановых проверок бизнеса. Так, внеплановые контрольные (надзорные) мероприятия и проверки по согласованию с прокуратурой станут проводить в том случае, если юрлица или ИП не уведомили проверяющих о начале ведения бизнеса, хотя должны были уведомить.

Согласовывать внеплановые проверки (мероприятия) не понадобится, если контролеры получили от ФСБ данные о возможном нарушении требований в области транспортной безопасности. Информация при этом должна содержать сведения об угрозе или причинении вреда охраняемым законом ценностям в сфере обороны страны и безопасности государства. В этом случае прокуратуру лишь известят о внеплановых выездной проверке и рейдовом осмотре.

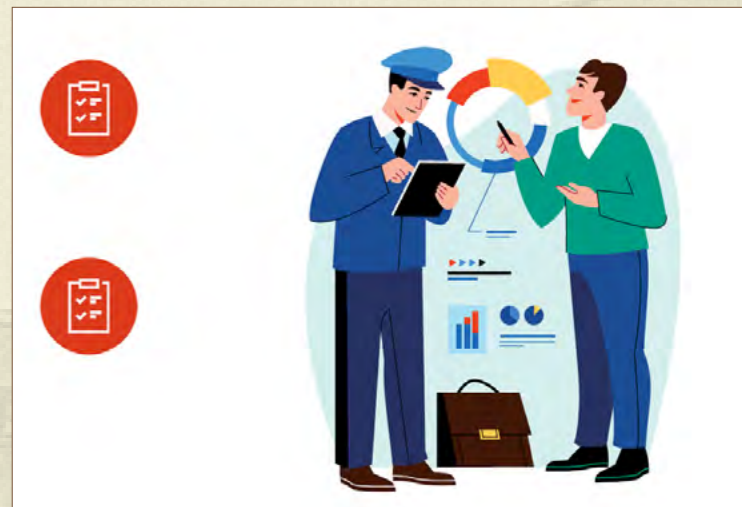
Правительством также расширен перечень ситуаций, когда разрешено выдавать предписания по итогам бесконтактных контрольных мероприятий, например при наблюдении за выполнением требований в области транспортной безопасности и законодательства о применении ККТ.

Сейчас предписание по итогам мероприятий без взаимодействия с контролируемым лицом допускают выдавать только в 2 случаях.

Есть и другие новшества.

Напомним, до конца 2024 года внеплановые проверки (мероприятия) проводят только по перечню оснований.

*Постановление Правительства Российской Федерации от 11.09.2024 № 1234 «О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 10 марта 2022 г. № 336»*





## ОБНОВЛЕНА ФОРМА ЗАЯВЛЕНИЯ ОБ ИСКЛЮЧЕНИИ ИЗ ЕГРЮЛ СУБЪЕКТА МСП



Изменениями в Закон о госрегистрации юрлиц и ИП предусмотрена возможность представления юрлицом, исключаемым из ЕГРЮЛ в связи с принятием его учредителями (участниками) решения о прекращении деятельности, заявления, содержащего сведения о принятии решения о прекращении процедуры исключения из реестра. В связи с этим утверждена форма такого заявления для субъектов МСП. Одновременно обновлена форма заявления об исключении из ЕГРЮЛ субъекта МСП.

Установлены также требования к оформлению заявлений.

Прежняя форма заявления об исключении из ЕГРЮЛ субъекта МСП утрачивает силу.

Приказ вступает в силу с 1 декабря 2024 г.

*Приказ Федеральной налоговой службы от 22 апреля 2024 г. N ЕД-7-14/329@ «Об утверждении форм заявления об исключении юридического лица, отнесенного к субъекту малого или среднего предпринимательства, из Единого государственного реестра юридических лиц и заявления, содержащего сведения о принятии решения о прекращении процедуры исключения юридического лица, отнесенного к субъекту малого или среднего предпринимательства, из Единого государственного реестра юридических лиц, а также требований к оформлению указанных заявлений»*

## УТВЕРЖДЕНА ФОРМА УВЕДОМЛЕНИЯ О ПЕРЕРАСЧЕТЕ НАЛОГА ПО ПСН

Напомним, налоговики делают перерасчет налога, который уплачивается на ПСН, если по итогам календарного года, в котором налог уменьшен на сумму страховых взносов и пособий, выявляется, что налог уменьшен в размере, превышающем размер исчисленных в данном календарном году страховых взносов. О перерасчете налоговая сообщает налогоплательщику через его личный кабинет на сайте ФНС или заказным письмом.



*Приказ от 14.06.2024 г. № ЕД-7-3/462 «Об утверждении формы уведомления о перерасчете уменьшения суммы налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, на сумму указанных в пункте 1.2 статьи 346.51 Налогового кодекса Российской Федерации страховых платежей (взносов) и пособий»*



## БАНК РОССИИ УВЕЛИЧИЛ РАЗМЕР КЛЮЧЕВОЙ СТАВКИ ДО 19% ГОДОВЫХ



Такое решение принял регулятор в ходе заседания Совета директоров по вопросам денежно-кредитной политики.

Напомним, в прошлый раз ключевую ставку повысили сразу на 2 процентных пункта – с 16 до 18% годовых. Это было обусловлено в том числе повышением прогноза по инфляции. До этого ставка оставалась неизменной с середины декабря 2023 года.

Новое значение ставки – 19% годовых начало действовать с 16 сентября.

Следующее заседание по вопросу размера ключевой ставки состоится 25 октября 2024 года.

**Информация Банка России ([www.cbr.ru](http://www.cbr.ru))**

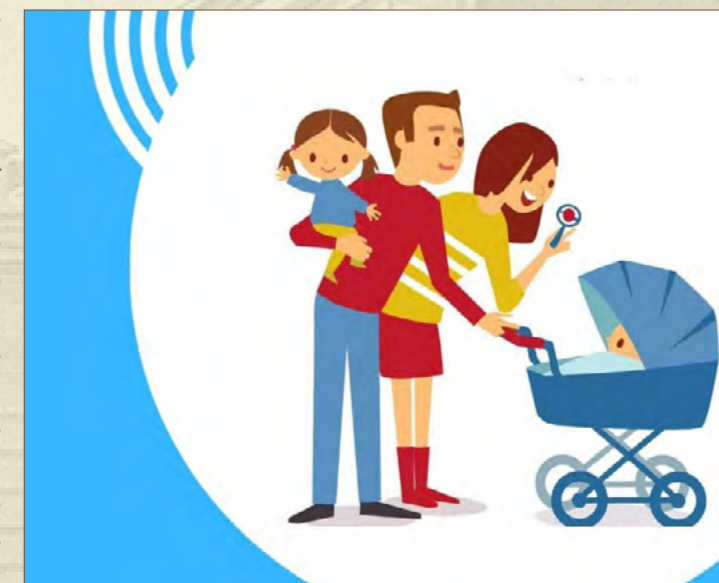
## Проекты

### ЕДИНОВРЕМЕННОЕ ПОСОБИЕ ПРИ РОЖДЕНИИ РЕБЕНКА ПРЕДЛАГАЮТ ПОВЫСИТЬ

Законопроект, предусматривающий увеличение размера пособия семьям с детьми, внесен в Госдуму. На данный момент с учетом индексации пособие составляет 24,6 тыс. руб. Депутаты предлагают увеличить его вдвое – до 50 тыс. руб.

Парламентарии отмечают, что цены на товары для малышей постоянно растут. В итоге в первые месяцы после появления ребенка расходы для многих семей становятся непосильными.

Ожидается, что повышение размера выплаты станет дополнительным стимулом для увеличения рождаемости в стране. Кроме того, эта мера поможет устранить существующее региональное неравенство в суммах местных пособий.



**Законопроект № 719737–8 «О внесении изменения в статью 12 Федерального закона «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» в части увеличения размера единовременного пособия при рождении ребенка»**



## В ПЕНСИОННЫЙ СТАЖ ПРЕДЛАГАЮТ ВКЛЮЧИТЬ ПЕРИОДЫ ОБУЧЕНИЯ В ВУЗАХ И ССУЗАХ



Время обучения планируют добавить в список иных периодов, засчитываемых в страховой стаж наравне с работой или иной деятельностью. В Госдуме внесен законопроект с соответствующими поправками.

Автор инициативы отмечает, что единственной целью получения россиянами высшего и среднего профессионального образования является его использование в последующей трудовой деятельности на благо России. «Поэтому странно, что в страховой стаж включается сама трудовая деятельность, но не период получения образования в высших и(или) средних профессиональных образовательных органи-

зациях, которое необходимо для выполнения этой работы», – подчеркивается в пояснительной записке к инициативе. Более того, исключение периода обучения в вузах и ссузах из пенсионного стажа демотивирует граждан получать такое образование.

Напомним, в перечне иных периодов, засчитываемых в страховой стаж наравне с периодами работы или иной деятельности, уже содержится 12 позиций. В их числе – периоды: прохождения военной и другой приравненной к ней службы; получения пособия по ОСС в период временной нетрудоспособности; ухода родителей за ребенком до 1,5 лет; получения пособия по безработице; ухода за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или лицом, достигшим 80 лет, и т. д.

**Законопроект № 718677–8 «О внесении изменений в статью 12 Федерального закона «О страховых пенсиях»**

## Суд

## СОВПАДЕНИЕ ВИДА ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, АДРЕСА, СОТРУДНИКОВ – ЕЩЕ НЕ ДОКАЗАТЕЛЬСТВО СХЕМЫ УХОДА ОТ НАЛОГА

Общество представило в налоговый орган декларацию по НДС с вычетом суммы налога. Однако налоговики отказали в вычете НДС. Они посчитали, что сделки с аффилированным лицом являются нереальными, а общество таким образом создало схему ухода от налогов. Оно создало искусственную кредиторскую задолженность для получения вычетов. Характер работы организаций аналогичный, они находятся по одному адресу, у них работают те же сотрудники, у контрагента нет операций по счетам и др.

Организация обратилась в суд. Суды контролеров не поддержали и указали следующее:

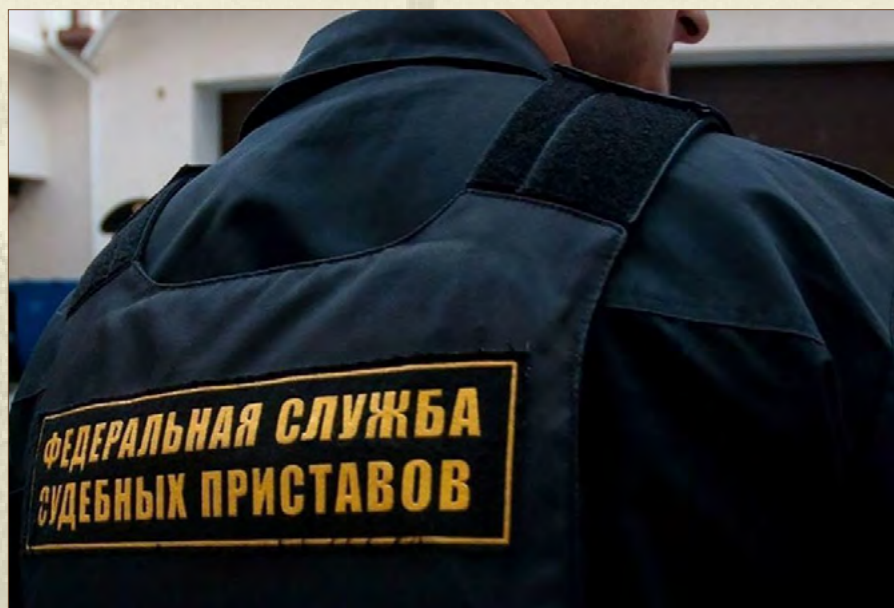
- организации ведут деятельность сами;
  - контрагент арендовал помещение и оборудование, в штате есть сотрудники с нужной квалификацией, которые получали зарплату;
  - у контрагента есть лицензия, которую налогоплательщик долго не мог получить;
  - работу контрагента подтвердили надзорные органы (составляли на него протоколы, выносили постановления);
  - у контрагента есть имущество и запасы на большие суммы;
  - он занимался производством, а налогоплательщик – сбытом продукции.
- совмещение сотрудниками работы на 2 предприятиях не является схемой минимизации. Оба юрлица на ОСНО, совмещение обусловлено производственной необходимостью, в нем нет формальности.

**Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 08.07.2024 по делу N А55–39492/2022**





## СУД ПРИЗНАЛ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО НАЛОГАМ БЕЗНАДЕЖНОЙ, Т.К. ИНСПЕКЦИЯ ПРОПУСТИЛА СРОК ОБРАЩЕНИЯ К ПРИСТАВАМ



Организация обратилась в суд, чтобы признать безнадежной к взысканию недоимку по налогам. Арбитры заявление удовлетворили. Они учли такие факты:

- налоговики принимали меры принудительного взыскания, в т.ч. выносили решение о взыскании за счет имущества;
- исполнительные документы были возвращены приставам инспекции, поскольку у должника отсутствовало имущество;
- повторно за возбуждением исполнительного производства налоговики обратились по истечении срока предъявления исполнительного документа, поэтому приставы им отказали.

Суд решил, что пропуск срока, в который приставам повторно предъявляют постановление о взыскании долга за счет имущества, – основание для того, чтобы признать его безнадежным.

*Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 20.06.2024 по делу N А03-3989/2023*

## ДОГОВОРЫ ГПХ С САМОЗАНЯТЫМ ПРИЗНАНЫ ТРУДОВЫМИ

Организация–перевозчик заключила 135 гражданско–правовых договоров с самозанятыми. После проверки налоговики переквалифицировали эти договоры в трудовые и доначислили страховые взносы. Сумма доначислений оказалась более 2 млн рублей.

По мнению налоговиков, о наличии схемы свидетельствовало то, что самозанятые:

- зарегистрировались в качестве плательщиков НПД в один день;
- выполняли те же функции, что и штатные работники (грузчики — экспедиторы, диспетчеры, операторы склада, логисты);
- оказывали услуги «на постоянной основе, более 3 месяцев подряд», далее с ними заключались новые договоры на таких же условиях;
- проходили стажировку перед трудоустройством;
- работали по определенному графику, установленному в организации, подчинялись внутреннему распорядку;
- имели еженедельные выходные дни;
- получали вознаграждение каждые полмесяца (при этом для большинства оно являлось единственным источником доходов).
- для работы использовали автотранспорт и оборудование, принадлежащие организации–перевозчику.

Кроме того, проверяющие учли, что в организации были вакантные должности, но вместо приема штатных работников она заключала договоры ГПХ с самозанятыми.

Суды пришли к выводу о наличии совокупности признаков, свидетельствующих о подмене трудовых отношений гражданско–правовыми и незаконной оптимизации заявителем уплаты страховых взносов.

*Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 10.07.24 № А57-10956/2023*





## СУД НЕ СТАЛ ПЕРЕКВАЛИФИЦИРОВАТЬ ОТНОШЕНИЯ С САМОЗАНЯТЫМ В ТРУДОВЫЕ



Судебная практика изобилует примерами решений о признании отношений с плательщиками налога на профессиональный доход трудовыми. Однако в данном споре суд неожиданно поддержал налогоплательщика.

Хлебокомбинат помимо штатных водителей привлек к перевозке хлебобулочных изделий самозанятого. Налоговый орган переквалифицировал отношения в трудовые и доначислил страховые взносы.

Суд исследовал условия договора перевозки и трудовых договоров со штатными водителями и установил, что договоры имеют «аналогичную функцию – доставка хлебобулочных изделий». Од-

нако по остальным условиям положения договоров имеют различия:

- в части оплаты (2 раза в месяц по трудовому договору, исходя из километража – по договору с самозанятым);
- в части используемого транспорта (по трудовому договору используется транспорт организации, по договору с самозанятым – его личный транспорт);
- в части оплаты ГСМ, техобслуживания (по трудовому договору – за счет организации, по договору перевозки – за счет самозанятого);
- в части предоставления льгот (отпуск, оплата, больничный предусмотрены только по трудовому договору);
- в части проведения предрейсовых осмотров (проводились только в отношении работников);
- в части оформления путевых листов (оформлялись только для работников);
- в части проведения обучения, инструктажа и др.

При этом самозанятый не взаимодействует с иными работниками организации, принятые на предприятии условия труда не должен соблюдать.

По мнению суда, наличие в анализируемых договорах сходных положений о разгрузке (погрузке), работе по графику, наличии маршрутного листа, соблюдении норм погрузки и разгрузки, оформлении пропуска не свидетельствует о закреплении в договоре перевозки трудовой функции.

*Постановление АС Северо-Западного округа от 20 марта 2024 г. № Ф07-755/24*

## НАКАЗАНИЕ СОТРУДНИКА, КОТОРОМУ НЕ ОБЕСПЕЧИЛИ УСЛОВИЯ ДЛЯ РАБОТЫ, НЕЗАКОННО

Водителю объявили замечание за то, что он не содержал автомобиль в чистоте. Делать это он обязан по должностной инструкции. Работник не согласился с наказанием и обратился в суд.

Три инстанции признали взыскание незаконным. Работодатель не доказал, что сотрудника обеспечили средствами для содержания машины в чистоте и создали для этого необходимые условия. Не было журналов учета выдачи приспособлений для мойки, документов об их закупке и т.п. Кроме того, свидетели указали, что водители приобретали инвентарь за свой счет. Наказывать за невыполнение обязанностей в этом случае не следовало.



*Определение 7-го КСОЮ от 27.08.2024 N 88-15084/2024*



## Разъяснения

### МИНФИН ПОЯСНИЛ, КОГДА ОРГАНИЗАЦИИ НА УСН НАДО ПЛАТИТЬ НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО



Минфин напомнил, что организации на упрощенной системе налогообложения (УСН) обязаны уплачивать налог на имущество в отношении объектов, налоговая база по которым определяется исходя из их кадастровой стоимости.

Хотя компании на УСН освобождены от налога на имущество (п. 2 ст. 346.11 НК РФ), это освобождение не распространяется на недвижимость, включенную в региональный перечень, составленный на основании пункта 7 статьи 378.2 НК РФ. В частности, это касается административно-деловых и торговых центров, а также помещений, предназначенных для офи-

сов, торговых объектов, общественного питания и бытового обслуживания.

Таким образом, налог на имущество обязаны платить только те «упрощенщики», чья недвижимость включена в кадастровый перечень и облагается по кадастровой стоимости. Для объектов, налог по которым рассчитывается по среднегодовой стоимости, налог не взимается.

*Письмо Минфина России от 19.06.24 № 03-05-05-01/56562*

### МОЖЕТ ЛИ ВОЗНИКНУТЬ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПРИ НАЛИЧИИ ЗАРЕЗЕРВИРОВАННОЙ СУММЫ

На этот вопрос ответила налоговая служба на своем сайте. Так, ФНС указала, что единый налоговый счет (ЕНС) исключает одновременное наличие переплаты по одному налогу и задолженности по другому.

При возникновении обязательств с более ранним сроком уплаты, зарезервированная сумма автоматически возвращается на ЕНС в размере обязательств с более ранним сроком уплаты и учитывается в счет погашения.

Распределение денежных средств осуществляется в следующем порядке:

1. недоимка по НДФЛ – начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;
2. НДФЛ (текущие платежи) – с момента возникновения обязанности по его перечислению налоговым агентом;
3. недоимка по иным налогам – начиная с наиболее раннего момента ее возникновения;
4. иные налоги, авансовые платежи, сборы, страховые взносы (текущие платежи) – с момента возникновения обязанности по их уплате (перечислению);
5. пени;
6. проценты;
7. штрафы.

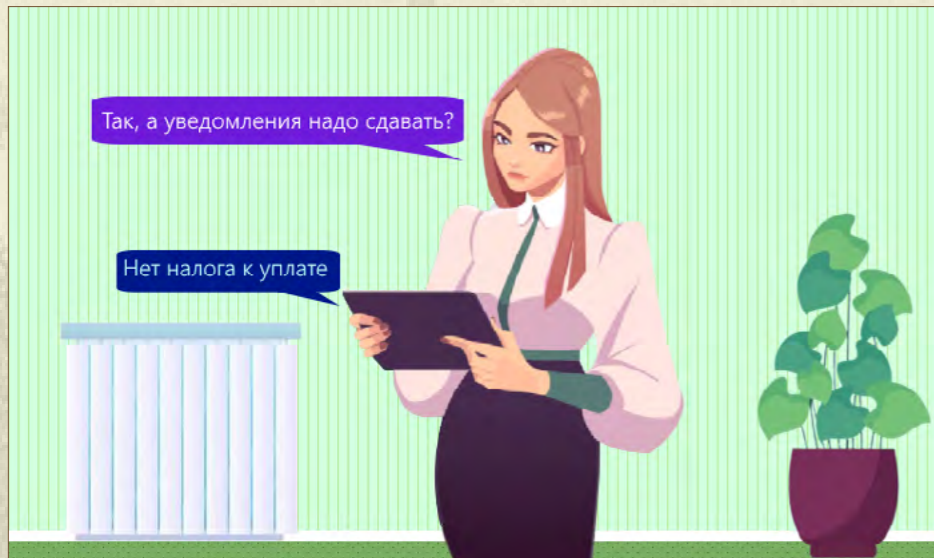
Последовательность списания денег с ЕНС установлена в пункте 8 статьи 45 Налогового кодекса.

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)





## ФНС ПОЯСНИЛА, НАДО ЛИ РАБОТОДАТЕЛЯМ СДАВАТЬ НУЛЕВЫЕ УВЕДОМЛЕНИЯ ПО НДС



Федеральная налоговая служба в своем письме сообщила, что если в определенный период не было выплат в пользу работников и, соответственно, налоговый агент не удерживал НДС, то представление уведомления с нулевыми суммами не требуется.

Согласно налоговому законодательству, уведомления по НДС подаются в тех случаях, когда срок уплаты налога наступает раньше срока сдачи отчетности, или

если отчетность вовсе не предусмотрена (пункт 9 статьи 58 Налогового кодекса РФ). Обычно требуется два уведомления в месяц:

- За период удержания налога с 1 по 22 число месяца — не позднее 25 числа текущего месяца.
- За период с 23 числа по последнее число месяца — не позднее 3 числа следующего месяца.

Однако, если в периоде, например, с 1 по 22 сентября, не было выплат и, соответственно, налог не удерживался, то налоговый агент освобожден от необходимости сдачи «нулевого» уведомления до 25 сентября. Это объясняется тем, что уведомление требуется для распределения средств для исполнения обязанности по уплате НДС. В случае, если сумма налога равна нулю, нет необходимости в таком распределении.

*Письмо ФНС России от 26 августа 2024 года № КЧ-2-8/12091@*

## НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА ОБЪЯСНИЛА, КАК ВЫЯВЛЯЕТ ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА ПРИ ПРОВЕРКАХ

Федеральная налоговая служба в рассказе, какие критерии используют инспекции для выявления дробления бизнеса. Налоговики объяснили, что выработать универсальный стандарт доказывания (закрытый перечень формальных признаков дробления бизнеса) невозможно.



При проведении налоговых проверок и выявлении дробления бизнеса налоговые органы руководствуются: общими подходами к доказыванию наличия признаков дробления бизнеса в действиях налогоплательщиков, основанными на анализе судебной практики, изложенными в обзорах судебной практики (письма ФНС от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051@, от 11.08.2017 № СА-4-7/15895@), в разъяснениях о применении положений ст. 54.1 НК РФ (письмо ФНС от 10.03.2021 № БВ-4-7/3060@); актуальными правовыми позициями ВС РФ, отраженными в пунктах 11–14 Обзора практики применения арбитражными судами положений законодательства о налогах и сборах, связанных с оценкой обоснованности налоговой выгоды, утвержденного Президиумом ВС РФ 13.12.2023, пункте 4 Обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 НК РФ в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства, утвержденного Президиумом ВС РФ 04.07.2018; складывающейся на основе данных подходов судебной практикой разрешения налоговых споров арбитражными судами.

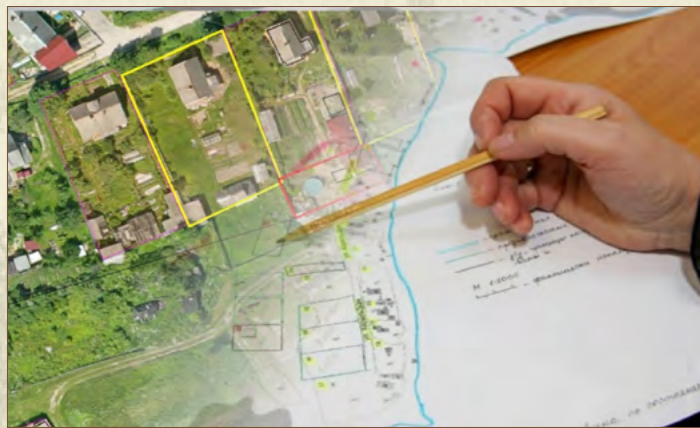
К доказательствам того, что от имени нескольких формально самостоятельных субъектов осуществляется организационно единая деятельность, которая координируется одними и теми же лицами, могут относиться: общность учредителей и (или) руководителей организаций; общность работников; единство кадровой политики; ведение бухгалтерского учета одним и тем же лицом; совпадение IP-адресов; общность доступа к распоряжению и управлению движением денежных средств; совпадение адреса местонахождения; общность средств связи и идентификации (телефоны, электронная почта, вывески, сайт); общность контрагентов, представителей, материально-технических ресурсов; несение расходов участниками схемы друг за друга; признаки формального документооборота. ФНС также отметила, что вышеупомянутые признаки дробления бизнеса не являются исчерпывающими.

При этом налогоплательщик может опровергнуть выводы налогового органа. Он вправе предоставить доказательства того, что участники группы ведут самостоятельную деятельность в организационном, финансовом и других ее аспектах и при этом имеются разумные экономические причины выбора соответствующей структуры бизнеса.

*Письмо ФНС России от 09.08.2024 № СД-4-7/9113*



## КАК ОПРЕДЕЛИТЬ НАЛОГОВУЮ БАЗУ ПРИ ИЗМЕНЕНИИ КАДАСТРОВОЙ ЦЕНЫ УЧАСТКА



ФНС разъяснила, что если в течение 2023 года произошло изменение кадастровой стоимости участка по основаниям, указанным в ст. 16 Закона № 237-ФЗ (т.е. в связи с изменением характеристик земельного участка (в т.ч. категория земель, значение площади и описание местоположения границ, разрешенное использование), то порядок определения налоговой базы, установленный абзацем восьмым п. 1 ст. 391 НК РФ, применяется с учетом особенностей, предусмотренных абзацем первым п. 1.1 ст. 391 НК РФ.

Так, если кадастровая стоимость земельного участка, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 1 января 2023 г., превышает кадастровую стоимость участка, внесенную в ЕГРН и подлежащую применению с 1 января 2022 г., налоговая база в отношении земельного участка за 2023 год определяется как его кадастровая стоимость, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 1 января 2022 г., до внесения в ЕГРН сведений, повлекших за собой изменение кадастровой стоимости такого земельного участка в течение 2023 года, то есть до начала применения особенностей определения налоговой базы в соответствии с абзацем первым п. 1.1 ст. 391 НК РФ. При этом применяется порядок исчисления земельного налога (авансового платежа) в соответствии с п. 7.1 ст. 396 НК РФ – с учетом коэффициента владения.

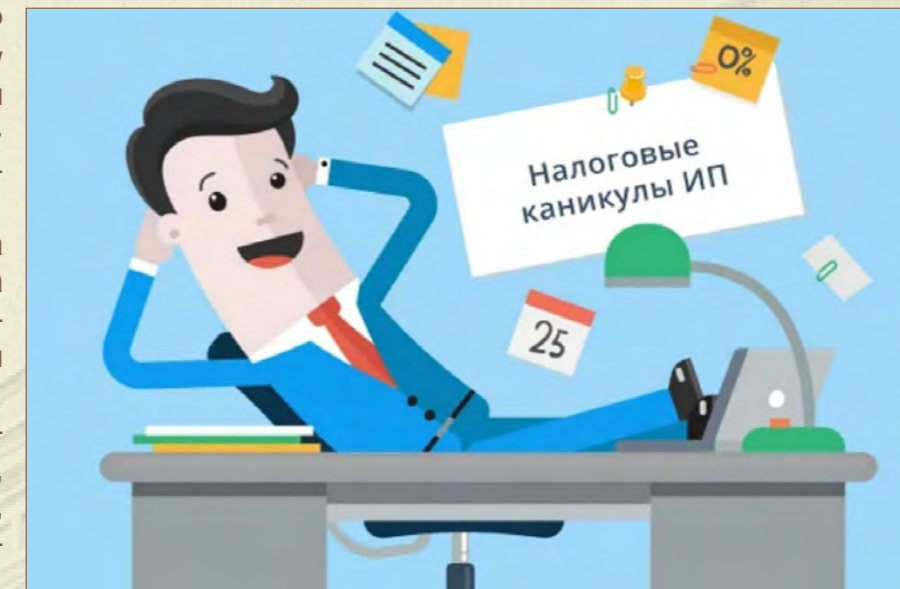
Позиция ФНС России поддержана Минфином России (письмо от 13 августа 2024 г. № 03-05-04-02/75887).

*Письмо ФНС России от 14 августа 2024 г. № СД-4-21/9306@*

## В КАКОЙ СРОК ИП НА ПАТЕНТЕ МОЖЕТ ОФОРМИТЬ «НАЛОГОВЫЕ КАНИКУЛЫ»

Напомним: субъекты РФ вправе вводить нулевую ставку налога для предпринимателей на ПСН. «Налоговые каникулы» действуют при соблюдении следующих условий:

- нулевая ставка налога установлена законом субъекта РФ, а сам ИП впервые зарегистрирован после вступления этого закона в силу;
- ИП осуществляет деятельность в производственной, социальной, научной сферах, оказывает бытовые услуги населению.



Нулевую ставку можно применять со дня государственной регистрации ИП непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет (п. 3 ст. 346.50 НК РФ).

В налоговой службе считают, что эту норму можно трактовать следующим образом. Предприниматели на ПСН вправе перейти на «налоговые каникулы» как в день регистрации в качестве ИП, так и после этой даты. Льгота будет действовать непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет (естественно, если ИП соблюдает требования Налогового кодекса и регионального закона о «налоговых каникулах»).

Для наглядности авторы комментируемого письма привели пример.

### **Пример**

Гражданин был зарегистрирован в качестве ИП 15 ноября 2023 года. Заявление на получение патента подал 17 декабря 2023 года. Срок действия патента — 01.01.24 по 31.12.24. По заявленному виду деятельности законом субъекта РФ предусмотрена нулевая налоговая ставка. ИП соответствует всем федеральным и региональным условиям, необходимым для оформления «налоговых каникул».

В этой ситуации он вправе применять нулевую ставку налога начиная с 1 января 2024 года непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет с даты регистрации в качестве ИП.

*Письмо ФНС России от 14.06.24 № СД-2-3/8889@*



## НАЛОГОВИКИ РАССКАЗАЛИ, КАК ПРАВИЛЬНО ИСПРАВИТЬ ОШИБКИ В НАЛОГОВЫХ УВЕДОМЛЕНИЯХ



Как известно, уведомления по налогам и взносам подаются в тех случаях, когда срок уплаты наступает раньше срока сдачи декларации (расчета), либо отчетность по налогу вовсе не предусмотрена (п. 9 ст. 58 НК РФ). Например, надо сдавать уведомления о страховых взносах за первый и второй месяц квартала; об НДФЛ; об «авансах» по УСН и др.

При формировании уведомлений по налогам и взносам плательщики совершают три типа ошибок: в реквизитах платежа, в сумме платежа и в иных данных. Исправляются такие ошибки по-разному.

Если плательщик ошибся в реквизитах

уведомления, то следует направить новое уведомление с верными реквизитами. Но только в отношении обязанности, по которой произошла ошибка.

Для исправления ошибки в сумме платежа необходимо:

- создать новое уведомление;
- повторить данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период) и вписать корректную сумму.

Для исправления ошибки в иных данных необходимо:

- создать новое уведомление;
- повторить данные ошибочной строки (КПП, КБК, ОКТМО, период), а в сумме указать «0»;
- новой строкой указать верные данные.

При поступлении в ИФНС нового уведомления корректировка произойдет автоматически.

Помимо этого, в ФНС особо отмечают, что при заполнении уведомлений нужно соблюдать контрольные соотношения. Поскольку «счетные» ошибки могут привести к формированию некорректного сальдо единого налогового счета.

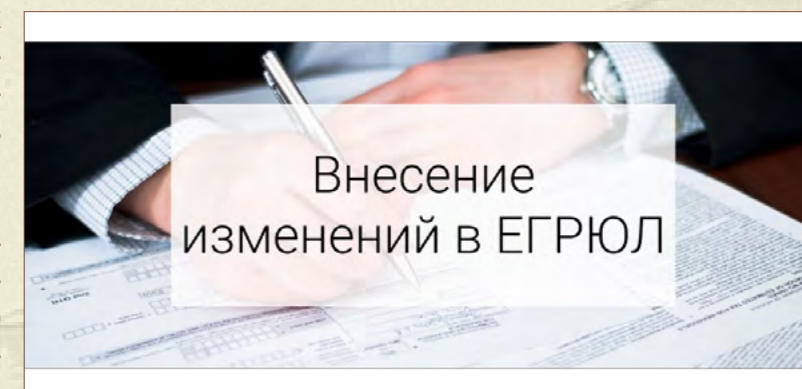
[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

## УСТАНОВЛЕН НОВЫЙ ПОРЯДОК ВНЕСЕНИЯ В ЕГРЮЛ ИЗМЕНЕНИЙ В СВЕДЕНИЯ О РУКОВОДИТЕЛЯХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Участникам ООО (кроме кредитных и некредитных финансовых, специализированных ООО) при избрании нового руководителя (гендиректора) теперь необходимо обращаться к нотариусу за удостоверением факта такого решения. Нотариус подпишет заявление о внесении изменений в ЕГРЮЛ (ранее это делал новый директор) и самостоятельно отправит его в электронном виде в регистрирующий орган.

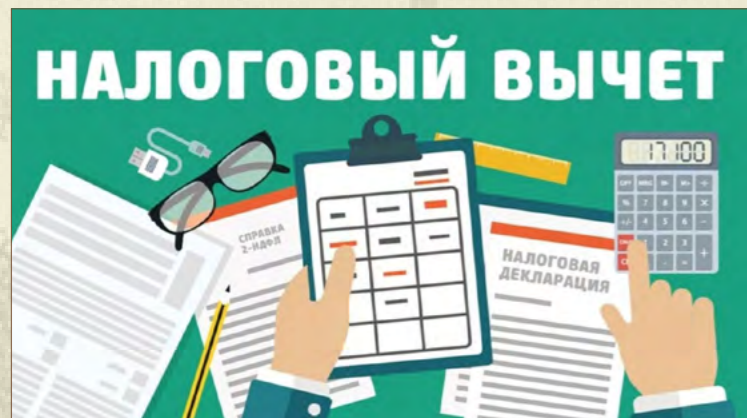
В отношении юрлиц иных организационно-правовых форм при избрании (назначении) руководителя нотариус после свидетельствования подлинности подписи заявителя самостоятельно отправит заявление о внесении изменений в ЕГРЮЛ в рамках одного нотариального действия. Это позволит сократить временные и финансовые затраты заявителей. Исключение – кредитные и некоммерческие организации, регистрируемые через ЦБ РФ и Минюст.

**Информация Федеральной налоговой службы от 3 сентября 2024 г. «Изменился порядок смены руководителя организации в ЕГРЮЛ»**





## ФНС РАЗЪЯСНИЛИ, КАК С 2025 ГОДА ПРЕДОСТАВЛЯТЬ РАБОТНИКАМ ВЫЧЕТЫ ПО НДФЛ



С 2025 года в России вступят в силу важные изменения в налоговом законодательстве, касающиеся стандартных налоговых вычетов по НДФЛ для родителей, опекунов и физических лиц, сдающих нормативы ГТО. Поправки внесены Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ, и основные изменения следующие:

Новые размеры стандартных «детских» вычетов по НДФЛ:

- 2 800 руб. на второго ребенка (вместо 1 400 руб.);
- 6 000 руб. на третьего и каждого следующего ребенка (сохраняется тот же размер);
- 12 000 руб. для опекунов, попечителей и приемных родителей на каждого несовершеннолетнего ребенка с инвалидностью (вместо 6 000 руб.).

Дополнительные изменения:

- Вычет на первого ребенка останется без изменений — 1 400 руб.
- Вычет в 12 000 руб. также распространяется на студентов, аспирантов, интернов и ординаторов с инвалидностью I или II групп до 24 лет.

Увеличение лимита доходов для получения вычетов:

- Новый лимит доходов, позволяющий получить стандартные вычеты на детей, увеличен до 450 000 руб. в год (ранее — 350 000 руб.).

Новый вычет за сдачу нормативов ГТО:

- С 2025 года вводится вычет за сдачу нормативов комплекса «Готов к труду и обороне» (ГТО). Его смогут получить граждане, которые:
- Выполнили нормативы комплекса ГТО в своей возрастной группе и получили знак отличия.
- Либо подтвердили ранее полученный знак отличия.
- Пройти диспансеризацию в этом же году — обязательное условие.
- Размер этого вычета составит 18 000 руб. в год, что позволит сэкономить 2 340 руб. на уплате НДФЛ.

Порядок получения вычетов:

- Налоговые вычеты на детей будут предоставляться автоматически налоговым агентом, если у работодателя имеются сведения о ребенке.
- Если работник впервые получает вычет, он должен подать подтверждающие документы (например, свидетельство о рождении ребенка).

Эти изменения направлены на поддержку семей и мотивацию граждан к активному участию в физической культуре и саморазвитию.

[www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)

## НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКИ ЛЮБОГО ВОЗРАСТА МОГУТ ПОЛЬЗОВАТЬСЯ ЛИЧНЫМ КАБИНЕТОМ

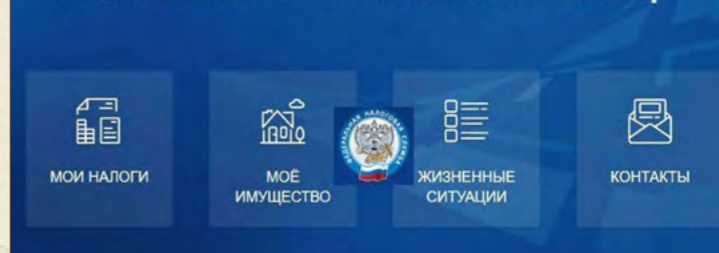
Минфин России разъяснил, что личный кабинет налогоплательщика (ЛКН) – это информационный ресурс, который размещен на сайте ФНС и ведение которого осуществляется ФНС. В случаях, предусмотренных НК РФ, личный кабинет налогоплательщика может быть использован для реализации налогоплательщиками и налоговыми органами своих прав и обязанностей, установленных НК РФ.

Порядок ведения ЛКН определен приказом ФНС России от 22 августа 2017 г. № ММВ-7-17/617@.

Разъяснено, что положения п. 8 Порядка определяют порядок получения физическим лицом доступа к ЛКН и не содержат каких-либо возрастных ограничений по использованию физическим лицом личного кабинета налогоплательщика.

*Письмо Минфина России от 12 августа 2024 г. № 03-02-08/75328*

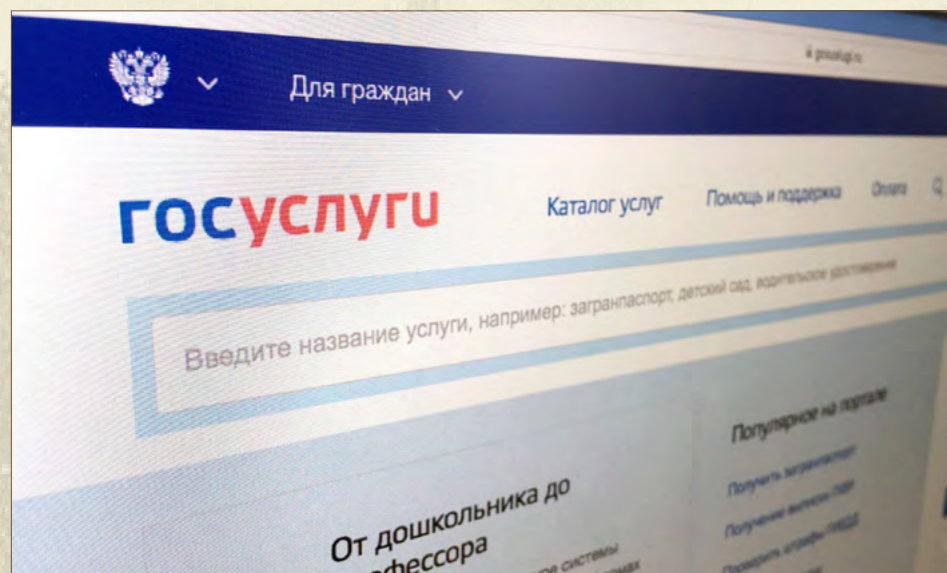
### Личный кабинет налогоплательщика





## Важное, полезное, интересное

### КОМПАНИИ И ИП СМОГУТ ПОДАТЬ ОБРАЩЕНИЯ ПО ПРОБЛЕМНЫМ ВОПРОСАМ СВОЕГО БИЗНЕСА



На платформе обратной связи портала госуслуг появился новый функционал. Он позволяет компаниям и ИП подать обращение по проблемным вопросам, с которыми чаще всего сталкивается бизнес. Ответы от регионов поступают оперативно – предельный срок с учетом сложности вопроса составит 5, 10 и 30 календарных дней. Предприниматель сможет оценить консультацию по шкале от 1 до 5 баллов.

Систему обработки обращений бизнеса протестируют в 30 пилотных регионах. Среди них – республики Башкортостан, Крым, Саха, Татарстан, Краснодарский, Пермский и Хабаровский края, Белгородская, Волгоградская, Калужская, Курская, Ленинградская, Липецкая, Московская, Мурманская, Нижегородская, Орловская, Ростовская, Тульская, Тюменская, Челябинская, Ярославская области, Ханты–Мансийский автономный округ и т. д. А до 1 апреля 2025 года к ним планируется присоединить остальные субъекты РФ.

«Уже сейчас в 29 регионах через платформу обратной связи портала «Госуслуги» можно получить консультацию, помощь или решить проблему, связанную с поддержкой и сопровождением бизнеса, кадровыми ресурсами, использованием природных ресурсов, подключением к инженерным сетям, автомобильным дорогам и др.», – отмечается в сообщении Минэкономразвития России.

Поступающие от бизнеса вопросы будут анализировать. Агентства развития проследят за качеством обработки обращений и выявят наиболее острые проблемы бизнеса. Их решением займутся инвестиционные комитеты при главах регионов.

Ожидается, что получение обратной связи от бизнеса позволит улучшить деловой климат.

[www.garant.ru](http://www.garant.ru)

### ЗАКОНЧИЛСЯ СРОК ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЭЛЕКТРОННЫХ ПОДПИСЕЙ СОТРУДНИКОВ ФИРМ И ИП

С 1 сентября сотрудники больше не могут использовать электронную подпись фирмы, напомнила ФНС. Также с 1 сентября 2024 года вход в «Личный кабинет юридического лица» для представителя юрлица происходит с помощью квалифицированного сертификата для физлица при наличии зарегистрированной в налоговом органе доверенности с полными полномочиями.

С 1 сентября 2024 года прекратилось действие квалифицированных сертификатов сотрудников юрлиц и ИП, полученных в коммерческих удостоверяющих центрах, напомнила ФНС. Таким образом, реформа законодательства об электронной подписи завершена.

Теперь при электронном взаимодействии с использованием квалифицированной электронной подписи представитель юрлица или ИП должен применять квалифицированный сертификат для физлица и одновременно представлять машиночитаемую доверенность (МЧД), выданную в электронной форме от имени юрлица или ИП. Создать машиночитаемую доверенность (МЧД) в сервисе ФНС России можно бесплатно.

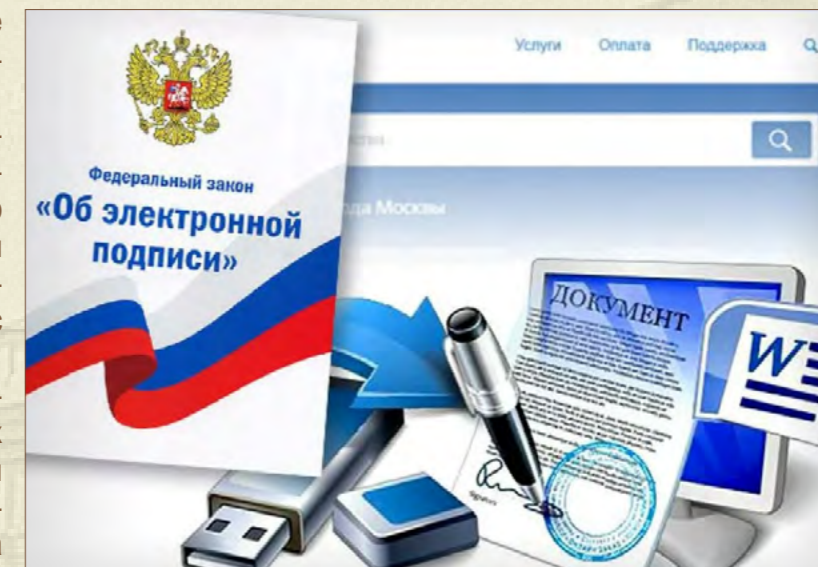
УКЭП представителя – физлица выдается любым аккредитованным удостоверяющим центром, перечень которых размещен на сайте Минцифры. Доверенность должна быть направлена в налоговый орган и принята налоговым органом до начала сдачи налоговой отчетности.

Также с 1 сентября 2024 года вход в «Личный кабинет юридического лица» для представителя юрлица происходит с помощью квалифицированного сертификата для физлица при наличии зарегистрированной в налоговом органе доверенности с полными полномочиями. Количество таких пользователей не ограничено.

Доступ сотрудников в «Личном кабинете» настраивает руководитель организации. Для этого необходимо в разделе «Администрирование»/«Перечень подключенных пользователей личного кабинета» добавить сведения о пользователе и полномочия для сотрудника.

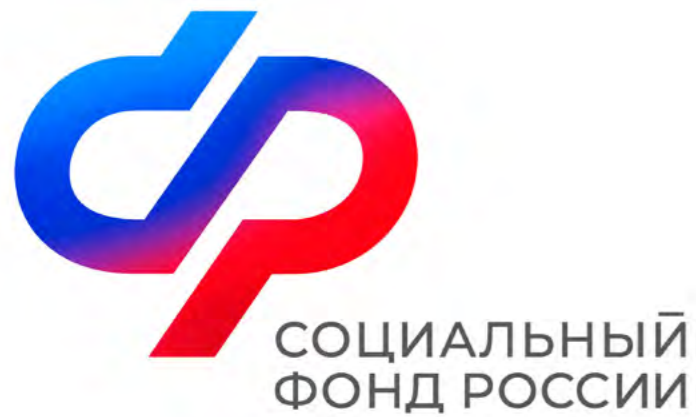
Также для удобства участников электронного взаимодействия создана наглядная памятка ФНС России «10 шагов по выдаче МЧД».

[www.audit-it.ru](http://www.audit-it.ru)





### С 1 ДЕКАБРЯ СЕРВИСЫ СФР БУДУТ ДОСТУПНЫ НА ПОРТАЛЕ ГОСУСЛУГ



Минтруд России на своем официальном сайте сообщает о создании «единого электронного окна» госуслуг, позволяющего гражданам получить всю необходимую информацию без сбора бумажных справок.

Напомним, что в настоящее время сведения о пенсионном обеспечении доступны в личном кабинете на портале госуслуги. При этом, такой же набор услуг можно получить через личный кабинет застрахованного лица на сайте СФР, доступ в который, в свою очередь, предоставляется только после идентификации на портале госуслуг. То есть происходит дублирование одних и тех же функций двумя циф-

ровыми экосистемами. Минтруд России намерен исключить дополнительные действия при онлайн-запросе и возможные ошибки при переходе и вводе информации на web-ресурсе СФР. С 1 декабря 2024 года все сервисы Фонда можно будет найти в личном кабинете на портале госуслуг. Они будут размещаться в разделе «Пенсии и пособия».

При этом, как и прежде, сохранится возможность получения всей информации об услугах СФР и сами услуги при личном обращении в любое территориальное отделение Фонда вне зависимости от места жительства или работы граждан.

[www.garant.ru](http://www.garant.ru)

### ПРЕДЛАГАЮТ УСИЛИТЬ КОНТРОЛЬ ЗА СЕРЫМИ ЗАРПЛАТАМИ И САМОЗАНЯТЫМИ

Минэкономразвития предложило расширить перечень индикаторов риска, свидетельствующих о возможных нарушениях обязательных требований в сфере трудового права. Предложения содержатся в письме директора департамента государственной политики в сфере лицензирования, контрольно-надзорной деятельности, аккредитации и саморегулирования Минэкономразвития Александра Вдовина на имя заместителя руководителя Аналитического центра при правительстве Михаила Прядильникова. В перечень индикаторов риска предлагается внести еще 4 пункта:

- Начисление работодателем зарплаты за каждый месяц предыдущего квартала ниже МРОТ 60 и более работникам, составляющим 50% штата и выше.
- Неснижение численности работников при сокращении фонда оплаты труда на 80% и более за квартал (если численность работников — от 15 человек).
- Взаимодействие организации или ИП более чем с 35 самозанятыми с их среднемесячным доходом от этой организации/ИП, превышающим 35 000 рублей, и продолжительностью работы более трех месяцев. При этом доля доходов от данной организации/ИП составляет 90% и выше от доходов самозанятого.
- Снижение зарплаты у 25% и более работников медицинской организации (врачей, медработников с высшим образованием, среднего и младшего медперсонала).

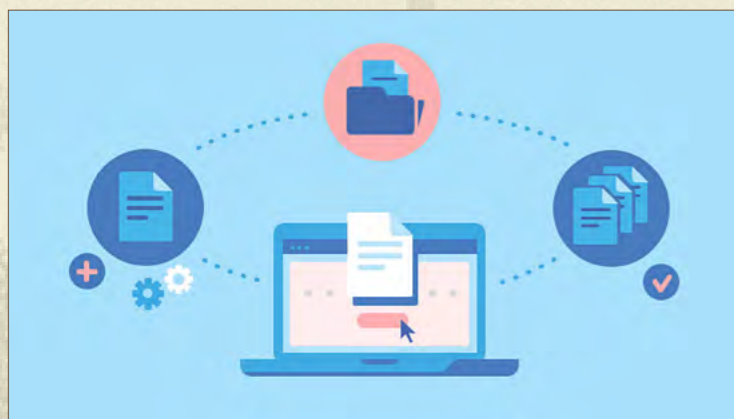
На данный момент действует мораторий на проведение внеплановых проверок. Но если выявляются индикаторы риска, при согласовании с прокуратурой проверка может быть проведена.

[www.ppt.ru](http://www.ppt.ru)





## САМОЗАНЯТЫХ ПРИГЛАШАЮТ В СИСТЕМУ ЭЛЕКТРОННОГО ДОКУМЕНТООБОРОТА



Федеральная налоговая служба сообщила о запуске пилотного проекта «Электронный документооборот с самозанятыми гражданами». К участию в нем допускаются самозанятые, которые сотрудничают с юрлицами и ИП и составляют соответствующие акты в бумажном виде. В рамках проекта самозанятые смогут с помощью мобильного приложения оператора ЭДО или смартфона с функцией NFC составлять, подписывать и направлять заказчикам электронные акты выполненных работ/оказанных услуг. В проекте на добровольной основе

принимают участие операторы ЭДО, внедрившие документооборот для самозанятых граждан. Пилотный проект будет длиться до марта 2025 года. По его завершении налоговики оценят перспективы расширения ЭДО для юрлиц и индивидуальных предпринимателей и вовлечения в него самозанятых.

[www.ppt.ru](http://www.ppt.ru)

## Статьи специалистов

### НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА: УВЕЛИЧЕНИЕ ГОСПОШЛИН, НОВЫЕ ПРАВИЛА ПРИМЕНЕНИЯ СПЕЦРЕЖИМОВ, ПРОДЛЕНИЕ ЛЬГОТНЫХ СТАВОК ПО НДС

После недавних поправок в Налоговый кодекс, установивших в России прогрессивную шкалу НДФЛ, новый туристический налог и повысивших до 25% ставку налога на прибыль, законодатель решил продолжить налоговую реформу. В весеннюю сессию депутаты Госдумы и сенаторы успели рассмотреть и одобрить очередной пакет масштабных налоговых поправок.

Уже 8 августа 2024 года Владимир Путин подписал соответствующий Федеральный закон «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса, Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах».

Изменения вносятся в часть первую Налогового кодекса, а также в 18 глав его второй части. Ключевые поправки касаются: налогового администрирования; НДС; налога на прибыль организаций; специальных налоговых режимов; страховых взносов; НДФЛ; налоговых вычетов; имущественных налогов; госпошлин и иных вопросов.



## НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА



### Налоговое администрирование

Расширится понятийный аппарат НК РФ. В перечень терминов включат «документ, подтверждающий постановку на учет (снятие с учета) в налоговом органе», перечислив в его определении, какими документами можно подтвердить постановку или снятие с учета в налоговом органе. В первую очередь, речь идет о выписке из Единого государственного реестра налогоплательщиков, содержащей сведения о постановке на учет (снятии с учета) в налоговом органе организации или физлица по соответствующему основанию, установленному кодексом.

Там же говорится про выписки:

- из ЕГРЮЛ, содержащие сведения о постановке на налоговый учет российской организации по месту нахождения самой компании или ее филиала (представительства) или иностранной некоммерческой неправительственной организации по месту осуществления ею деятельности на территории России через отделение;
- из госреестра аккредитованных филиалов, представительств иностранных юрлиц, содержащие сведения о постановке на учет в налоговом органе иностранной организации по месту осуществления деятельности на территории РФ через аккредитованные филиал, представительство;
- из ЕГРИП, содержащие сведения о постановке на учет в налоговом органе ИП по месту его жительства.

При этом упоминания о свидетельстве и уведомлении о постановке на учет в налоговом органе из списка терминов исчезнут.

Кроме того, стоит отметить продление полномочий Правительства РФ на принятие специальных нормативных правовых актов в рамках налогового администрирования. Разрешение издавать такие акты было предоставлено кабмину временно и должно было закончиться в конце 2024 года. Но теперь решено продлить его еще на несколько лет. Это позволит кабмину и дальше – вплоть до 2028 года – оперативно издавать документы, предусматривающие:

- приостановление, отмену или смещение сроков проведения мероприятий налогового контроля;
- продление сроков уплаты налогов (авансовых платежей по ним), сборов, страховых взносов, в том числе сроков уплаты авансовых платежей по транспортному, земельному налогу и налогу на имущество организаций;
- продление сроков представления налоговых деклараций, отчетности или иных документов;
- продление сроков направления и исполнения требований об уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, а также сроков принятия решений об их взыскании;
- основания и условия неприменения или особенности применения способов обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов;
- основания и условия неприменения ответственности за непредставление или несвоевременное представление в налоговые органы налоговых деклараций, бухгалтерской (финансовой) отчетности и иных документов (сведений);
- особенности взыскания задолженности за счет денежных средств на счетах налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов) – организации, ИП или налогового агента – юрлица или предпринимателя.

Также до 2028 года Правительству РФ разрешено устанавливать дополнительные основания предоставления отсрочки (рассрочки) по уплате налогов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов и менять порядок и условия ее предоставления. В части изменения сроков уплаты налоговых платежей (отсрочки, рассрочки, инвестиционного налогового кредита) есть и еще

одно изменение – новое полномочие ФНС России по утверждению дополнительных требований к имуществу, которое может быть предметом залога, и оценке платежеспособности лица для целей предоставления отсрочки или рассрочки.

Будет усовершенствован и электронный документооборот между налоговым органом и налогоплательщиком. Вводится единый срок – 6 рабочих дней, после которого направленный налоговым органом в электронной форме документ (например, требование об уплате налогов) будет считаться полученным налогоплательщиком. Этот срок будут исчислять со дня направления документа, который указан в подтверждении даты отправки электронного документа. А само подтверждение даты отправки электронного документа оператор электронного документооборота должен направить в налоговый орган не позже следующего за днем направления документа налогоплательщику дня. Такой порядок устанавливается по аналогии с тем, что сейчас действует при отправке документа заказным письмом.

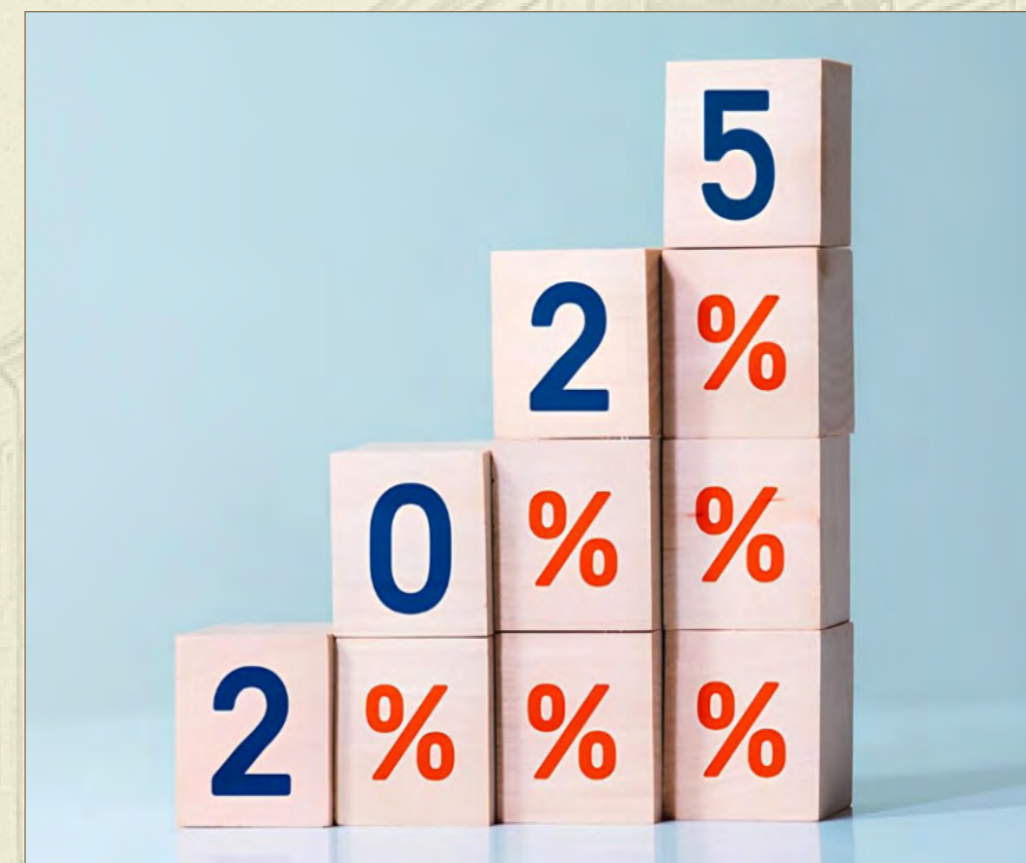
Сократится перечень случаев приостановления операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств налогоплательщика–организации. Из него исключат неисполнение налогоплательщиком обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме требования о

представлении документов, пояснений или уведомления о вызове в налоговый орган.

Также в числе изменений, касающихся налогового администрирования:

- повышение со 100 руб. до 300 руб. минимальной общей суммы налогов, исчисленных налоговым органом, при которой налогоплательщику не направляется налоговое уведомление;

- пролонгация на 2024 год «льготной» ставки пени для организаций в размере 1/300 ключевой ставки



Банка России, которую связывают с увеличением размера ключевой ставки;

- централизованная передача в ФНС России сведений о многодетных семьях для предоставления им налоговых льгот по имущественным налогам в беззаявительном порядке;
- продление моратория на применение штрафных санкций за непредставление налогоплательщиком – контролирующим лицом документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) КИК из дружественных стран.



Наконец, предусматривается оптимизация количества «нулевой» налоговой отчетности, которую хозяйствующим субъектам нужно сдавать в налоговый орган. Это сделано для снижения административной нагрузки на бизнес.

### НДС

Законом расширяется список случаев освобождения от налогообложения НДС. В него включены:

- услуги по предоставлению в аренду автомобилей скорой медпомощи с экипажем (водителем) медорганизациям государственной и муниципальной систем здравоохранения для оказания ими услуг скорой медицинской помощи населению;

- услуги по перевозке автомобилями скорой медпомощи бригад скорой медпомощи,

включая медицинскую эвакуацию граждан, по договорам с медорганизациями государственной и муниципальной систем здравоохранения в рамках оказания услуг скорой медицинской помощи населению.

В числе операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) на территории России, также окажутся услуги по обращению с ТКО, предоставляемые управляющими организациями, товарищества-

ми собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами. Но при условии приобретения налогоплательщиками таких услуг у региональных операторов по обращению с ТКО.

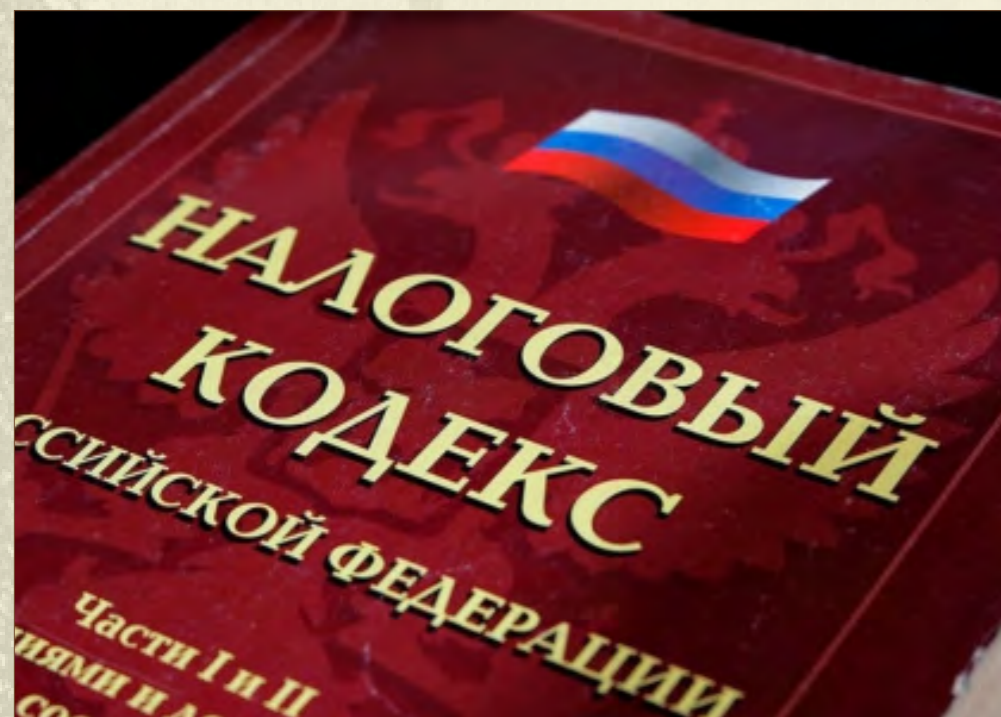
Между тем из перечня операций, освобождаемых от налогообложения, исчезнут операции по:

- выполнению работ в период реализации целевых социально-экономических программ (проектов) жилищного строительства для военнослужащих в рамках реализации таких программ (проектов), включая работы по строительству объектов социально-культурного или бытового назначения и сопутствующей инфраструктуры и работы по созданию, строительству и содержанию центров профпереподготовки военнослужащих, лиц, уволенных с военной службы, и членов их семей;

- предоставлению услуг по проведению технического осмотра, оказываемых операторами ТО.

Поправками предусмотрено и продление льготных ставок для:

- услуг по внутренним воздушным перевозкам пассажиров и багажа из Крыма, Севастополя, Калининградской области или Дальневосточного федерального округа – ставка НДС в



размере 0% будет действовать не до начала 2025 года, а до 1 января 2028 года;

- услуг по внутренним авиаперевозкам пассажиров и багажа через аэропорты Московского авиационного узла – ставку в размере 10% разрешат применять до 31 декабря 2027 года.

Кроме того, расширится перечень операций, не признаваемых объектом налогообложения, за счет включения в него операций по:

- передаче на безвозмездной основе движимого имущества, оказанию услуг по передаче в безвозмездное пользование недвижимого имущества НКО – благотворительного фонда или автономной НКО, образовательной НКО, оказывающей несовершеннолетним детям и детям-сиротам, детям-инвалидам, детям, оставшимся без попечения родителей, на безвозмездной основе образовательные услуги;

- выполнению работ (оказание услуг) на безвозмездной основе автономной НКО по эксплуатации и ремонту такого движимого и недвижимого имущества.

Но есть оговорка – получаемые образовательной НКО доходы, подлежащие налогообложению налогом на прибыль организаций, не должны превышать 1% от суммы целевых поступлений на содержание этой образовательной НКО и ведение ею уставной деятельности. Значение учитывается за налоговый период по налогу на прибыль организаций.

Изменения по НДС начнут действовать через месяц после официального опубликования закона, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по этому налогу.

### Налог на прибыль организаций

По этому налогу расширится перечень необлагаемых доходов. В него включат полученные суммы прекращенных в 2024–2025 годах обязательств по договору купли-продажи акций российских организаций, продавцом по которому является иностранная организация. Эти доходы не будут облагаться налогом в случае принятия решения о прощении долга. То же касается обязательств, связанных с выплатой иностранному участнику действительной стоимости доли в связи с его выходом или исключением из состава общества в 2022–2025 годах. Указанные положения распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года. Кроме того, скорректированы особенности учета доходов в виде процентов, начисленных по долговым иностранным ценным бумагам.

До конца 2026 года установлены особенности учета доходов и расходов, полученных от предписанных судами после 5 марта 2022 года взысканий с иностранных организаций из дружественных стран, а также российских компаний, являющихся их солидарными ответчиками. При этом особый порядок признания для целей налогообложения прибыли курсовых разниц, возникших в 2022–2024 годах, продлен на 2025–2027 годы.

Из состава необлагаемых доходов исчезнут безвозмездно перечисленные денежные средства энергосбытовой организации, поставляющей электроэнергию на территории новых регионов, в целях возмещения затрат. Размер последних определит Правительство РФ или ФАС России. Такие средства войдут в состав прочих расходов для целей исчисления налога на прибыль. Норма тоже распространяется на правоотношения, возникшие с начала этого года.

Кроме того, при исчислении налога на прибыль не будут учитывать доходы в виде имущества, полученного акционерным обществом, осуществляющим функции по управлению территорией опережающего развития. То же касается дочерних хозяйственных обществ, если им переданы отдельные функции управляющей компании.



Часть изменений затронет порядок учета убытков и их переноса на будущие налоговые периоды при налогообложении прибыли организаций. Например, с 1 января 2025 года действующее ограничение по переносу убытков по некоторым видам деятельности распространено на любую деятельность, прибыль от которой подлежит налогообложению по ставке 0%. А для компаний, применяющих преференциальные налоговые режимы, отменено 50% ограничение по переносу убытков, полученных после 1 января 2025 года. Кроме того, уточняется порядок уменьшения суммы налога на прибыль на сумму торгового сбора – предусматривается возможность уменьшения налога независимо от факта уплаты сбора. Такое положение распространено на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года.

В числе поправок также:

- исключение условия о составе активов организации (не более 50% недвижимого имущества, находящегося на территории России), необходимого для применения ставки по налогу на прибыль 0% при реализации небольших пакетов акций (не более 1% от общего количества);
- уточнение условия применения льготной налоговой ставки российскими компаниями, осуществляющими деятельность в области IT-технологий, в части невозможности ее применения иностранной организацией, за исключением КИК;
- предоставление регионам возможности продлевать на год срок осуществления инвестиций международными холдинговыми компаниями для применения пониженных ставок по налогу;
- установление возможности для плательщиков КИК использовать для целей определения прибыли данные финансовой отчетности, составленной по Международным стандартам при условии, что в отношении такой организации действовали запреты и ограничения, введенные иностранными государствами, или в случае местонахождения иностранной организации в недружественных странах.

Наконец, из НК РФ исключаются некоторые неактуальные нормы, которые вводились как временные и для которых устанавливались конкретные сроки применения (например, ковидные).

### Специальные налоговые режимы

В рамках изменений по спецрежимам ИП, применяющим УСН с объектом налогообложения «доходы минус расходы», разрешат учитывать в составе расходов страховые взносы. А из состава доходов при применении ЕСХН, УСН и ПСН исключат доходы в виде сумм возмещения, полученных за изъятие земельных участков и расположенных на них объектов недвижимого имущества для государственных и муниципальных нужд. Между тем при определении остаточной стоимости основных средств в целях применения УСН не будут учитывать стоимость российского высокотехнологичного оборудования – по перечню, утвержденному Правительством РФ.

Здесь же предусмотрены послабления для налогоплательщиков из новых субъектов РФ. Те из них, местом нахождения (жительства) которых на дату регистрации ККТ являлась территория ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской области, смогут уменьшить сумму налога по УСН и ПСН за налоговый период 2024 или 2025 года на сумму расходов по приобретению ККТ (но в пределах 28 тыс. руб.). Это должно стимулировать их к добровольному применению контрольно-кассовой техники в рамках интеграции в правовое поле России.

Регионам предоставлено право вплоть до 2027 года вводить «налоговые каникулы» для бизнесменов, устанавливая «нулевую» ставку по УСН и ПСН для вновь зарегистрированных ИП. Уточняются и отдельные параметры АУСН и НПД – плательщикам НПД предоставлена возможность перейти на ПСН и АУСН в случае утраты ими права на применение НПД. А о пре-

кращении применения УСН и ЕСХН при переходе на НПД можно будет уведомить проще – через приложение «Мой налог».

### Страховые взносы

Поправками предусмотрена возможность применения пониженных тарифов страховых взносов для организаций из сферы информационных технологий, входящих в одну группу, только российскими организациями, а также только теми иностранными компаниями, контролирующими лицами которых являются российские организации или граждане.

Законом расширяются основания для применения пониженных тарифов страховых взносов социально-ориентированными НКО. В объеме «профильных» доходов будут также учитывать доходы, получаемые ими по соглашению о трудоустройстве инвалидов с работодателем, которому установлена квота для приема на работу инвалидов.

Ограничивается срок направления в налоговые органы заявления об освобождении от уплаты страховых взносов за периоды, в которые плательщик не осуществлял деятельность («не-страховые» периоды). Такое заявление можно будет подать в течение трех лет.

Поправками предусмотрено, что при определении размера дохода для целей уплаты страховых взносов ИП, адвокатами, нотариусами и иными лицами, занимающимися частной практикой и уплачивающими НДФЛ, учтут профессиональные налоговые вычеты по НДФЛ. Это позволит снизить нагрузку на данную категорию плательщиков.

Также законом установлен размер страховых взносов на обязательное пенсионное и обязательное медицинское страхование для плательщиков, не производящих выплат и иных вознаграждений физлицам. На 2025 год они составят 53 658 руб., на 2026 год – 57 390 руб., на 2027 год – 61 154 руб. в совокупном фиксированном размере. Такие суммы будут актуальны при величине дохода плательщика за расчетный период не более 300 тыс. руб. Если доходы превысят это значение, то взносы на ОПС с суммы сверх этой будут уплачиваться в размере 1%, но не более 300 888 руб. за расчетный период 2025 года, 321 818 руб. за расчетный период 2026 года, 342 923 руб. за расчетный период 2027 года.

### НДФЛ

Законом скорректированы особенности определения налоговой базы при получении доходов в виде материальной выгоды. В частности, от НДФЛ освобождаются доходы в виде материальной выгоды от экономии на процентах за пользование заемными (кредитными) средствами, которые сотрудник получил от своего работодателя на условиях программ льготного кредитования с господдержкой. Предусмотрено признание дохода в виде материальной выгоды при приобретении долей участия в уставном капитале по цене ниже рыночной. Также уточнен порядок расчета НДФЛ с материальной выгоды по займам в рублях – для этого будут использовать минимальное значение ключевой ставки Банка России из действовавших на дату выдачи кредита и на дату уплаты процентов по нему.

В части налогообложения процентных доходов по долгосрочным вкладам теперь можно будет перенести на будущую часть суммы необлагаемого процентного дохода, которая не использована в текущем налоговом периоде. Напомним, сумма процентов рассчитывается как произведение 1 млн руб. и максимального значения ключевой ставки из действовавших по состоянию на 1-е число каждого месяца в налоговом периоде. Если такая сумма превысит размер доходов в виде процентов, полученных налогоплательщиком в течение этого налогового периода по всем вкладам, то величина такого превышения может уменьшать вплоть до нуля налоговую базу



в следующих налоговых периодах, в которых налогоплательщиком получены доходы в виде процентов. Но это касается только вкладов со сроком действия более 15 месяцев, по которым выплата процентов производится в конце срока действия вклада.

Вводится бездекларационный механизм расчета НДФЛ в отношении доходов от продажи недвижимости – налоговый орган будет исчислять подлежащую уплате сумму налога самостоятельно по данным Росреестра. Напомним, сейчас НК РФ обязывает налогоплательщика при продаже недвижимости до истечения предельного минимального срока владения ею задекларировать полученный доход даже при «нулевой» налоговой базе. Непредставление декларации или представление ее с нарушением срока грозит привлечением к налоговой ответственности. Новый механизм позволит исключить такие случаи – налоговый орган сам рассчитает налог и направит налогоплательщику уведомление.

При этом доходы в виде жилого помещения (земельного участка), полученного из государственной или муниципальной собственности с частичной оплатой, освободят от налогообложения. Также уточнят правила освобождения от налогообложения доходов от продажи жилых помещений, приобретенных в результате раздела (объединения, выделения, перераспределения, перепланировки и реконструкции) ранее приобретенного жилья. Если речь идет о разделе, объединении, перепланировке или реконструкции ранее приобретенных жилых помещений, выделении доли из исходного жилого помещения, то при продаже в состав расходов налогоплательщика, связанных с приобретением вновь образованных жилых помещений, разрешат включать расходы на приобретение исходного жилья. А при продаже жилых помещений или доли в них, образованных в результате раздела исходного помещения, расходы на приобретение последнего можно будет учесть пропорционально площади каждого жилого помещения, образованного в результате раздела.

Что касается доли в объекте недвижимого имущества, приобретенной за счет средств материнского капитала, то появится единый срок владения для взрослых членов семьи и несовершеннолетних детей при реализации такого жилого помещения. Срок нахождения этой доли в собственности налогоплательщика будут исчислять с даты приобретения объекта в собственность.

При этом регионы получают право уменьшать минимальный предельный срок владения объектами недвижимого имущества для целей налогообложения независимо от оснований их приобретения. Например, предусматривать не 5-летний, как сейчас, а 3-летний срок. Сейчас на такое право есть ограничения.

Предусматривается совершенствование механизма налогового агентирования. В частности, налоговым агентам предоставляется возможность учета расходов налогоплательщика. В целях совершенствования механизмов администрирования НДФЛ законом вводится порядок перерасчета суммы налога налоговым органом по заявлению налогоплательщика.

### Налоговые вычеты

Изменения в части налоговых вычетов касаются:

- стандартного вычета на детей – повышенный размер вычета в сумме 12 тыс. руб. распространяется на детей, являющихся инвалидами с детства;
- инвестиционного налогового вычета по НДФЛ – его можно будет получить в размере положительного финансового результата при владении более 3 лет государственными ценными бумагами РФ, субъектов РФ и муниципальными ценными бумагами;
- профессиональных налоговых вычетов – право на их применение предоставлено физ-



лицам, осуществляющим предпринимательскую деятельность без образования юрлица, не зарегистрированным в качестве ИП (для них предусмотрен вычет в размере 20% общей суммы доходов при отсутствии возможности документального подтверждения расходов).

Еще одна поправка – исключение возрастного ограничения на социальный налоговый вычет на лечение детей (подопечных), признанных судом недееспособными. Вычет в сумме расходов на оплату медслуг, оказанных недееспособным подопечным и детям (в том числе усыновленным) будут предоставлять независимо от возраста пациентов. То же касается лекарств для применения, назначенных лечащим врачом и приобретаемых налогоплательщиком за свой счет. Сейчас возраст ограничен 18 годами или 24 годами для обучающихся по очной форме обучения.

### Имущественные налоги

Во-первых, расширен список категорий, которым предоставляются налоговые льготы по налогу на имущество физических лиц. В него включены участники СВО, а именно:

- лица, проходящие службу в войсках нацгвардии РФ и имеющие специальные звания полиции, сотрудники ОВД;
- граждане, заключившие контракт о пребывании в добровольческом формировании или контракт с организациями, содействующими выполнению задач, возложенных на Вооруженные Силы РФ;



- лица, выполняющие возложенные на них задачи на территориях Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей в период проведения спецоперации (сотрудники Следственного комитета РФ, федеральной противопожарной службы, уголовно-исполнительной системы, органов принудительного исполнения; сотрудники ОВД, прокурорские работники);

- лица, проходящие службу в войсках нацгвардии и имеющие специальные звания полиции, сотрудники ОВД, содействующие ФСБ России на примыкающих к районам СВО участках.

Льготы распространены также на членов семей участников СВО (из числа перечисленных категорий, а также мобилизованных, ветеранов боевых действий, погибших бойцов). Ими смогут воспользоваться супруг (супруга), несовершеннолетние дети, дети старше 18 лет, ставшие инвалидами до достижения ими совершеннолетия, дети в возрасте до 23 лет, обучающиеся в образовательных организациях по очной форме обучения, и иждивенцы.

Новые льготы для участников СВО и членов их семей будут применяться за налоговые периоды начиная с 2022 года.

Во-вторых, меняется порядок перерасчета ранее исчисленных имущественных налогов и сроки их уплаты после перерасчета. С 2025 года перерасчет будут производить по заявлению физлица при наличии оснований для него. Форма заявления о перерасчете налогов станет единой независимо от оснований для перерасчета (будь то предоставление налоговой льготы, установление кадастровой стоимости недвижимости в размере ее рыночной стоимости или уточнение периода владения объектом налогообложения). Заявление можно будет направить в любой налоговый орган через личный кабинет налогоплательщика, МФЦ, сайт ФНС России, по почте или лично. Его рассмотрят в течение 30 дней и направят налогоплательщику уведомление о перерасчете налога или мотивированное сообщение об отказе в этом. Без заявления перерасчет налога смогут провести проактивно исходя из сведений, полученных налоговым органом в порядке межведомственного взаимодействия. Налог, исчисленный по результатам перерасчета, нужно будет уплачивать в срок не позднее 28-го числа третьего месяца, следующего за месяцем, в котором сформировано налоговое уведомление в связи с перерасчетом.

Также расширится информационное взаимодействие налоговых органов с органами государственного земельного надзора и муниципального земельного контроля. Это нужно для получения сведений, подтверждающих использование земельных участков не по целевому назначению. Станет оперативнее и информирование организаций, в отношении которых возбуждено производство по делу о банкротстве или принято решение о предстоящем их исключении из ЕГРЮЛ, о суммах исчисленных имущественных налогов.

С 2025 года изменится и налогообложение отдельных видов недвижимости.

### **Государственные пошлины**

Одно из значимых изменений связано с индексацией размера государственной пошлины, уплачиваемой при обращении в суд. Это касается госпошлин за совершение ряда юридически значимых действий – по делам, рассматриваемым Верховным Судом РФ, судами общей юрисдикции, арбитражными судами и мировыми судьями. Для некрупных исков с 8 сентября 2024 года размер госпошлины изменится незначительно, а для крупных будет дифференцирован в зависимости от цены иска.

### **Иные поправки**

В числе других поправок можно отметить включение в НК РФ новой статьи об ответственности российских банков за непредставление информации о суммах выплаченных процентов по вкладам (остаткам на счетах). Это повлечет штраф в размере 1 тыс. руб. за каждый слу-

чай непредставления. Данная норма распространяется также на Банк России и госкорпорацию «Агентство по страхованию вкладов» в отношении банков.

Также у физлиц, не являющихся ИП, появится возможность в представляемых в налоговые органы налоговых декларациях, заявлениях или иных документах указывать вместо ИНН или своих персональных данных номер записи единого федерального информационного регистра, содержащего сведения о населении России.

Рассматриваемые поправки приняты в целях реализации отдельных положений основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики РФ. Многие из них вступили в силу уже 8 августа 2024 года. Другие начнут действовать позже. Например, поправки, касающиеся повышения размеров госпошлин, заработают с 8 сентября 2024 года. А нормы, совершенствующие электронный документооборот между налоговым органом и налогоплательщиком, – с 15 февраля 2025 года.

[www.garant.ru](http://www.garant.ru)



Адрес:

Россия, 641010, г. Пермь, ул. Клары Цеткин, д. 10 А, 9-й этаж

Телефон:

(342) 218-32-22 (приёмная), факс: (342) 218-32-00

Сайт: [www.nalogiipravo.ru](http://www.nalogiipravo.ru), E-mail: [nip@nip.perm.ru](mailto:nip@nip.perm.ru)

ООО «Аудиторско-консалтинговая компания «Налоги и право»

телефоны: (342) 218-33-29, (342) 218-33-27

e-mail: [bagenova@nip.perm.ru](mailto:bagenova@nip.perm.ru)

ООО «Бухгалтерская компания «Налоги и право»

телефоны: (342) 218-33-26, (342) 218-33-25

e-mail: [bkd@nip.perm.ru](mailto:bkd@nip.perm.ru)

ООО «Правовая компания «Налоги и право»

телефон: (342) 210-38-41

e-mail: [vdovina@nip.perm.ru](mailto:vdovina@nip.perm.ru)