Consul Group

ДАЙДЖЕСТ

КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГООБЛОЖЕНИИ С 2025 ГОДА

1. НДФЛ.

Вводятся дифференцированные ставки по НДФЛ в зависимости от размера и вида дохода:

13% – для доходов до 2,4 млн руб. в год (менее 200 тыс. руб. в месяц);

15% – от 2,4 млн до 5 млн руб. в год;

18% – от 5 млн до 20 млн руб. в год;

20% – от 20 млн до 50 млн руб. в год;

22% – свыше 50 млн руб. в год.

Повышенные ставки предлагают применять не ко всему доходу, а лишь к сумме превышения.

Такой порядок распространяется на большинство доходов физлиц-резидентов (включая основную налоговую базу, то есть доходы по трудовым и гражданско-правовым договорам), а также на доходы льготных категорий нерезидентов (граждан ЕАЭС, иностранцев, работающих по патенту, пр.).

- ✓ Для отдельных доходов резидентов остаются две ставки: 13 % - если доход до 2,4 млн руб.; 15 % - если доход от 2,4 млн до 5 млн руб.
- ✓ То есть для НДФЛ на дивиденды ставка в 13% будет применяться до суммы 2,4 млн руб. Свыше - будет 15 процентов без дальнейшей прогрессии.
- ✓ Скорректирована льгота в виде освобождения от НДФЛ при продаже акций или долей в бизнесе при сроке непрерывного владения более пяти лет. Если доход от таких сделок за год превысит 50 млн руб., необходимо будет заплатить налог на общих основаниях, даже если срок владения превысил пять лет (13 процентов с 2,4 млн руб. плюс 15 процентов с превышения над 2,4 млн руб.);
- ✓ Ставка налога на доходы от продажи объектов недвижимости будет 13 процентов до суммы в 2,4 млн руб., а свыше этой суммы - 15 процентов без дальнейшей прогрессии. При этом есть льгота в виде освобождения от налога доходов от продажи имущества после минимального срока владения (пять лет для недвижимости и три года для иного имущества);
- ✓ Субъектам РФ предоставлено право увеличивать до 1 понижающий коэффициент 0,7, который применяется для определения величины доходов от продажи недвижимого имущества, подлежащих налогообложению;
- ✓ Выравниваются налоговые условия для операций с цифровыми финансовыми активами по сравнению с операциями с ценными бумагами – ставки по НДФЛ устанавливаются не выше 15 процентов;
- ✓ Устанавливается единый размер фиксированного НДФЛ для владельцев 5 и более КИК в сумме 25 млн. руб.

2. Дробление бизнеса.

В НК РФ закрепляется термин «дробление бизнеса». Под дроблением будет пониматься разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами, в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов путём применения специальных налоговых режимов с превышением пределов осуществления прав, предусмотренных статьёй 54.1 НК РФ.

Также предусмотрена амнистия (то есть освобождение от уплаты начисленных налогов, пени, штрафов) для тех, кто готов добровольно отказаться от схемы дробления.

Добровольным отказом от применения схемы будет считаться уплата налогов в размере, определённом по итогам объединения доходов и других показателей всех участников схемы.

Одновременно предусматривается ряд особенностей амнистии. Вот некоторые из них:

- ✓ Обязанность по уплате налогов, возникшая за налоговые периоды 2022-2024 годов, пеней и штрафов, в части дробления бизнеса прекращается при добровольном или частичном отказе от дробления бизнеса в 2025-2026 годах;
- ✓ Прекращение обязанности по уплате налогов, возникшей за налоговые периоды 2022-2024 годов, не распространяется на решения налоговиков, которые вступили в силу до дня вступления в силу настоящего закона;
- ✓ Со дня вступления в силу настоящего закона приостанавливается вступление в силу решений, вынесенных по результатам налоговых проверок за 2022-2024 годы и содержащих вывод о дроблении бизнеса;
- ✓ Если по итогам выездной налоговой проверки за 2025 и 2026 годы не выявлено дробление бизнеса, то обязанность по уплате налогов, пени и штрафа за 2022-2024 годы прекращается с даты вступления в силу решения, вынесенного по итогам выездной налоговой проверки за 2025 и 2026 годы;
- ✓ Если выездная налоговая проверка за 2025 и 2026 не проводилась, то решение налогового органа за период 2022-2024 годы, не вступившее в силу на день вступления в силу настоящего закона, вступает в силу 01.01.2030 года. С этой даты обязанность по уплате налогов, пени и штрафа, начисленных из-за схемы дробления за период 2022-2024 годы, прекращается;
- ✓ Если налогоплательщик частично отказался от схемы дробления в 2025 и 2026 годах, то и обязанность по уплате налогов за период 2022-2024 годы прекращается в соответствующей части;
- ✓ Если налогоплательщик отказался от дробления бизнеса за период 2025 и 2026 годы только после того, как было вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки за 2025-2026 годы, то обязанность по уплате налогов, пени и штрафа за 2022 и 2023 годы прекращается при условии добровольного отказа от

дробления в 2024 году до даты вступления в силу решения по налоговой проверке, проведённой за 2025 и 2026 годы;

- ✓ Если после ликвидации выявлено, что дробление бизнеса продолжается в 2025 и (или) 2026 иной группой лиц, и эта группа контролируется теми же лицами, что и ликвидированный налогоплательщик, то лица, входящие в состав такой группы, должны оплатить налог, пени и штраф за периоды 2022-2024 годы, начисленные налогоплательщику из-за схемы дробления.

3. Налог на имущество организаций.

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость и кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн руб., налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,5 процента.

4. Налог на имущество физических лиц.

В отношении объектов недвижимого имущества, включенных в Перечень, определяемый в соответствии с пунктом 7 статьи 378.2 настоящего Кодекса и кадастровая стоимость каждого из которых превышает 300 млн руб., налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,5 процента.

5. Земельный налог.

В отношении земельных участков, кадастровая стоимость которых превышает 300 млн.руб. применяется ставка 1,5% независимо от вида разрешенного использования участка.

6. По налогу на прибыль.

- ✓ Увеличивается общая ставка налога на прибыль до 25 процентов;
- ✓ Предусматривается пониженная ставка по налогу на прибыль в размере 5 процентов для ИТ-организаций до 2030 года;
- ✓ ИТ-компании получают возможность применять льготы при реорганизации в форме выделения;
- ✓ Для стимулирования капвложений крупного бизнеса предусмотрен федеральный инвестиционный налоговый вычет, на сумму которого возможно уменьшить размер налога на прибыль организаций, зачисляемого в федеральный бюджет. Категории налогоплательщиков, которые могут его применять, категории объектов основных средств и НМА, к которым он может применяться, порядок и условия его применения устанавливаются Правительством РФ.

7. УСН.

- ✓ С 1 января 2025 года предельный размер доходов по УСН увеличивается до 450 млн руб. в год, остаточная стоимость основных средств – до 200 млн руб. Предельные величины доходов и остаточной стоимости основных средств будут ежегодно индексироваться на коэффициент-дефлятор;
- ✓ Организация имеет право перейти на УСН, если по итогам девяти месяцев сумма всех доходов, учитываемых для целей налога на прибыль, не превысила 337,5 млн руб.;
- ✓ Организации и индивидуальные предприниматели, утратившие в 2024 году право на применение УСН в связи с превышением размера полученных доходов, вправе вновь перейти на УСН с 1 января 2025 года, при этом сумма всех доходов не должна превышать 337,5 млн рублей по итогам девяти месяцев 2024 года;
- ✓ Отменены «переходные» ставки для УСН (8 процентов при базе «доходы» и 20 процентов для базы «доходы минус расходы»), едиными для всех плательщиков УСН являются базовые ставки 6 и 15 процентов;
- ✓ ИП и организации, применяющие УСН, теперь будут признаваться плательщиками НДС, если их годовой доход превысил 60 млн. руб. То есть налогоплательщики, применяющие УСН, не будут платить НДС, если за предшествующий налоговый период их доходы не превысили 60 млн руб. При этом такое освобождение от уплаты НДС они будут применять автоматически без необходимости направления каких-либо уведомлений в налоговый орган;
- ✓ Налогоплательщики, применяющие УСН, получат право применять пониженные ставки НДС: 5 процентов – если доходы не превысили 250 млн руб., или 7 процентов- если доходы не превысили 450 млн руб.;
- ✓ Суммы НДС, предъявленные организациям и ИП, применяющим УСН, которые ранее не были отнесены к расходам, принимаются к вычету;
- ✓ При переходе налогоплательщика на УСН с применением освобождения от уплаты НДС те суммы НДС, которые ранее были приняты к вычету, подлежат восстановлению в периоде, который предшествует переходу на УСН;
- ✓ При переходе налогоплательщика на УСН с применением ставки 5 или 7 процентов суммы НДС, принятые к вычету, подлежат восстановлению.

8. В НК РФ введена новая глава 33.1, посвящённая туристическому налогу.

С 2025 года курортный сбор будет заменен туристическим налогом.

Это местный налог, муниципалитеты будут самостоятельно определять необходимость его введения и размеры ставок. Ставка налога будет расти постепенно: с 1 процента от стоимости проживания в 2025 году, прибавляя по одному проценту в год. С 2029 года – 5 процентов.

Налог будет уплачиваться по местонахождению гостиниц.

Налогоплательщиками туристического налога являются организации и физические лица, которые оказывают услуги по предоставлению мест для временного проживания и размещения в средствах размещения, включённых в реестр классифицированных средств размещения согласно закону об основах туристской деятельности.

То есть принципиальное отличие туристического налога от курортного сбора в том, что если сбор взимался с туристов, то туристический налог будет уплачиваться гостиницами.

Налоговая база определяется как стоимость оказываемой услуги по предоставлению места в средстве размещения без учёта сумм налога и НДС.

Но в налоговую базу не будут включаться стоимость услуги размещения отдельных лиц (в частности, участников СВО).

Также установлена минимальная сумма туристического налога, определяемая по формуле: 100 рублей х количество суток проживания в месте размещения.

Налоговым периодом признаётся квартал.

Сумма туристического налога исчисляется в момент полного расчёта с лицом, приобретающим такую услугу.

Налог уплачивается по месту нахождения средства размещения не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

По итогам налогового периода, не позднее 25-го числа месяца, налогоплательщики представляют налоговую декларацию.

9. Госпошлина при регистрации прав на имущество.

Увеличиваются размеры государственной пошлины при регистрации прав на дорогостоящее имущество, осуществляется переход на уплату госпошлины в зависимости от цены сделки.

Например:

- для физических лиц в отношении объекта недвижимости, кадастровая стоимость которого превышает 20 млн руб. – 0,02 процента кадастровой стоимости, определённой в отношении этого объекта недвижимости на дату обращения за совершением юридически значимого действия, но не менее 0,02 процента цены сделки и не более 500 тыс. руб.

- для организаций в отношении объекта недвижимости, кадастровая стоимость которого превышает 20 млн руб. – 0,2 процента кадастровой стоимости определённой в отношении этого объекта недвижимости на дату обращения за совершением юридически значимого действия, но не менее 0,2 процента от цены сделки и не более 1 млн. руб.

Сотрудники налоговой практики CONSUL GROUP обладают глубокими знаниями и большим опытом консультирования клиентов по вопросам налогообложения, сопровождения клиентов во время выездных и камеральных налоговых проверок, а также в судебных спорах с налоговыми органами.

Мы будем рады оказать всестороннюю поддержку по данным направлениям.