



УФНС РОССИИ
ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ

НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА - 2025

Налог на прибыль организаций

Пермь, 2024 год



ПОВЫШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ СТАВОК (ст. 284 НК РФ)

Основная ставка
с 20% до 25%

в 2025-2030: **8%** – в федеральный бюджет,
17% – в региональные бюджеты

с 2031: **7%** – в федеральный бюджет,
18% – в региональные бюджеты

Для прибыли КИК
с 20% до 25%

Вся сумма налога – в федеральный бюджет

- **специальные** ставки остались **без изменения** (налог с дивидендов (13%), купонов по облигациям (15%), доходов иностранных компаний от международных перевозок (10%) и услуг, оказанных российским взаимозависимым лицам (15%) и т.д.),
- работает **«дедушкина оговорка»** (статья 4.5 НК РФ): участники СПИК, СЗПК, резиденты ТОР, ОЭЗ, свободного порта Владивосток (СПВ) и др. Для них ставка **останется прежней** – 20%,
- для ряда категорий организаций налоговая ставка **не увеличится**:
 - участники РИП,
 - участники ОЭЗ в Магаданской области,
 - резиденты СЭЗ в Крыму и Севастополе,
 - резиденты Арктической зоны.



ПРОДЛЕНИЕ ЛЬГОТЫ ДЛЯ ИТ-КОМПАНИЙ ДО 2030 (ст. п.1.15 ст.284 НК РФ)

Повышение ставки
с 0% до 5%

Вся сумма налога – в
федеральный бюджет

УВЕЛИЧЕНИЕ С 1,5 ДО 2 ПОВЫШАЮЩЕГО КОЭФФИЦИЕНТА (ст. 257, 262, 264 НК РФ)

➤ К первоначальной стоимости:

- основных средств из реестра радиоэлектронной продукции, относящихся к сфере **искусственного интеллекта**,
- российских программ для ЭВМ и баз данных (**всех, а не только относящихся к сфере ИИ**),
- основных средств, включенных в перечень российского **высокотехнологичного** оборудования (утвержден Распоряжением Правительства РФ от 20.07.2023 №1937-р)

➤ К расходам на НИОКР по перечню Правительства РФ,

➤ К лицензионным платежам за право пользования российскими программами для ЭВМ, базами данных, программно-аппаратными комплексами.



Единый реестр
русской
радиоэлектронной
продукции –
<https://gisp.gov.ru>



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



ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ (ст.286.2 НК РФ)

- 1) **Налог** можно уменьшить на расходы по покупке основных средств и НМА. Предельный размер вычета не более – 50% расходов (точный размер определит Правительство РФ)
- 2) Применяется к налогу, подлежащему зачислению **в федеральный бюджет**. Неиспользованный остаток вычета может быть перенесен на будущие периоды
- 3) Может быть заявлен или самой организацией, осуществившей расходы, или организацией, входящей с ней **в одну группу**



ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ (ст.286.2 НК РФ)

**Не вправе применять
вычет:**

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

Правительство РФ устанавливает:

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



ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 10.09.2020 N 550-ПК "Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Пермском крае"

Сегодня инвестиционный налоговый вычет в Пермском крае применяется в отношении

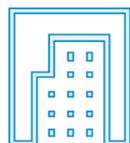
50 % расходов на новые основные средства



50 % расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы



30 % расходов на модернизацию и реконструкцию основных средств



30 % расходов организаций-застройщиков, производящих комплексное развитие территории

ПАРАМЕТРЫ РЕГИОНАЛЬНОГО ИНВ С 2025 И ПРЕДЛОЖЕНИЯ ПО ИЗМЕНЕНИЯМ



Действующий механизм ИНВ с учетом изменений ставки налога



Высокопроизводительный ИНВ

Объем инвестиций для целей ИНВ	Ставка	
	до 2025 г.	после 2025 г.
100 – 500 млн руб.	1% МСП	6% (+ 5% ФБ)
500 – 1 500 млн руб.	10% МСП	15% (+ 5% ФБ)
Свыше 1 500 млн руб.	14,5%	19,5% (+ 5% ФБ)

Объем инвестиций для целей ИНВ	Ставка
100 млн - 1 500 млн руб.	6% МСП 15% не МСП

Размер вычета
из региональной части налога до 50% (новые ОС), до 30% (модернизация) предлагается: до 50% из федеральной части налога до 10%

Размер вычета
из региональной части налога до 80% (новые ОС, модернизация) из федеральной части налога до 10%



ПОПРАВКИ ПО ОСНОВНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

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

Как сейчас?

Курсовые разницы признаются **в дату прекращения (исполнения)** валютного требования или обязательства.
В 2024 году **банки** эти правила не применяют (ч.9 ст.567 – ФЗ от 26.03.2022).

Как будет?

Так же.
Правила признания курсовых разниц (по дате прекращения требования или обязательства) **продлеваются** до 2027 года включительно.
В 2025-м и последующих годах **банки** эти правила не применяют (поправка в ч.9 ст.567 – ФЗ от 26.03.2022).



ПОПРАВКИ ПО ОСНОВНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

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

Прощение в 2024-2025 гг. долга по выплате действительной стоимости доли иностранцу – не доход (новый пп.21.7 п.1 ст.251 НК РФ)

Как стало (с 8 августа 2024 года)

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

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



ПОПРАВКИ ПО ОСНОВНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

Признание некоторых доходов по дате поступления денег (новый пп.14.5 п.4 ст.271 НК РФ)

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

Как было?

Штрафы, пени и иные санкции от иностранной организации признаются в доходах **на дату поступления** денежных средств (имущества, имущественных прав), но не позднее 31 декабря 2026 года (новый пп.14.5 п.4 ст.271 НК РФ)

Как стало
(с 8 августа
2024 года)

❑ Поправка **вступила в силу** с 08.08.2024, распространена на отношения, возникшие после 5 марта 2022 года (ч.9 ст.19259-ФЗ).

❑ Поправка касается иностранных организаций из стран, совершающих в отношении РФ, российских ЮЛ и ФЛ **недружественные** действия. **Перечень** государств – Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р.

(новый пп.14.6 п.4 ст.271 НК РФ)

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

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

Поправка **вступила в силу** с 08.08.2024, распространена на отношения, возникшие с 1 января 2024 года (ст.13259-ФЗ).



ПОПРАВКИ ПО ОСНОВНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

Признание некоторых расходов по дате платежа (новый пп.8.1 п.7 ст.272 НК РФ)

Как было?

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

Как стало (с 8 августа 2024 года)

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

- ❑ Поправка **вступила в силу** с 08.08.2024, распространена на отношения, возникшие после 5 марта 2022 года (ч.9 ст.19259-ФЗ).
- ❑ Поправка касается иностранных организаций из стран, совершающих в отношении РФ, российских ЮЛ и ФЛ **недружественные** действия. **Перечень** государств – Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 № 430-р.



ПОПРАВКИ ПО ОСНОВНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

**Задолженность по «кассовым» доходам –не сомнительная
(новый абзац пятый п.1 ст.266 НК РФ)**

Как сейчас

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

Как будет (с 1 января 2025 года)

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



ПОПРАВКИ ПО ОСНОВНЫМ НАПРАВЛЕНИЯМ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

Ставка 0% при продаже маленьких пакетов пятилетних акций (новый абзац третий п.2 ст.284.2 НК РФ)

Как сейчас

Если акции находятся в собственности **более пяти лет**, то доходы от их реализации или иного выбытия акций облагаются **по ставке 0%** (п.1 ст.284.2 НК РФ).

Исключение: если активы организации, акции которой продаются, **более чем на 50%** прямо или косвенно состоят из **недвижимости**, расположенной на территории РФ, ставка 0% не применяется (п.2 ст.284.2 НК РФ).

Как будет (с 1 января 2025 года)

Если акции организации на дату их реализации относятся **к обращающимся** ценным бумагам, и в налоговом периоде количество реализованных налогоплательщиком акций **не превышает 1 процента** общего количества акций этой организации, то ставка 0% применяется **независимо от состава активов** этой организации (новый абзац третий п.2 ст.284.2 НК РФ).



ПЛАНИРУЕМЫЕ ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В ДЕКЛАРАЦИИ ПО ПРИБЫЛИ

1. Форма адаптирована к использованию с 2026 года отделениями **иностранных** организаций. В настоящее время отделения иностранных организаций используют отдельную форму декларации;
2. Исключены положения для **КГН** (в том числе, приложений №№6, 6а, 6б к Листу 02). Институт КГН прекращен с 2023года;
3. Добавлены реквизиты «Код субъекта РФ» и «КПП организации, обособленного подразделения» в подразделы 1.1 и 1.2 Раздела 1. Это позволит в дальнейшем **отказаться** от представления декларации **по месту нахождения обособленных** подразделений организации;
4. Обновлен подраздел 1.3 Раздела 1. Предусмотрены **фиксированные** сроки уплаты налога в федеральный бюджет с отдельных видов доходов;
5. Приложение 7 к Листу 02: введен расчет федерального **инвестиционного налогового вычета**;
6. Лист 05: дополнен полями для отражения операций с **цифровыми финансовыми активами**;
7. Предлагается дополнить порядок заполнения декларации **перечнем КБК**. Это упростит процесс заполнения декларации и снизит риск ошибок при указании КБК.



УФНС РОССИИ
ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!



Пермь, 2024 год