

НОВАЯ ВОЛНА НАЛОГОВОЙ РЕФОРМЫ: 259-ФЗ

До конца 2024 года пени рассчитывают по 1/300 ставки ЦБ РФ. Изменили период, за который нужно сообщить о невозможности удержать НДФЛ у налогоплательщика. Страховые взносы ИП «за себя» проиндексировали на ближайшие три года и перенесли срок их уплаты.

В обзоре — эти и другие важные изменения, которые внес Федеральный закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ.

I. ОБЩИЕ НОРМЫ НК РФ

1. ДОКУМЕНТЫ И ДОКУМЕНТООБОРОТ

Отменили свидетельство и уведомление о постановке на учет в налоговом органе

Теперь, чтобы подтвердить постановку на учет или снятие с учета, можно использовать выписку из Единого реестра налогоплательщиков.

Ранее выданные свидетельства и уведомления сохраняют свою силу.

Вступает в силу: **01.01.2026**.

п. 2, п. 24 ст. 1, п. 2 ст. 17 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Датой получения документов от налогового органа будет считаться шестой день со дня их направления по ТКС

Оператор ЭДО будет направлять в налоговую подтверждение даты отправки не позднее дня, следующего за днем направления документов налогоплательщику.

Вступление в силу: **05.02.2025**.

п. 8 ст. 1 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Увеличили лимит суммы налогов, при которой налоговое уведомление не направляют

Налоговая инспекция не направит уведомление, если общая сумма налогов составит менее 300 ₽. Ранее это ограничение было менее 100 ₽.

Вступление в силу: **08.09.2024**.

п. 12 ст. 1 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Конкретизировали условие для направления требования об уплате налоговой задолженности до 3 000 ₽ включительно

Требование направят не позднее одного года со дня формирования отрицательного сальдо ЕНС в размере, превышающем 500 ₽, но не более 3 000 ₽. Ранее оговорка о размере сальдо отсутствовала.

Вступление в силу: **08.08.2024.**

пп. «б» п. 18 ст. 1 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Теперь не будут блокировать счет за неотправленную квитанцию о приеме требования из ФНС

Соответствующий пункт был исключен из перечня оснований для блокировки счетов.

Вступление в силу: **05.02.2025.**

пп. «б» п. 20 ст. 1 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

2. ОТЧЕТНОСТЬ И ПРОВЕРКИ ФНС

Определили новую дату формирования совокупной налоговой обязанности при взаимозависимых сделках

Раньше совокупную обязанность формировали со дня вступления в силу соответствующего судебного акта. Теперь это будут делать со дня вступления в силу решения налогового органа.

Вступление в силу: **08.09.2024.**

пп. «б» п. 4 ст. 1 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Изменили сроки сдачи единой упрощенной налоговой декларации

Ранее ее нужно было сдавать ежеквартально. Теперь сроки будут следующие:

- по налогу на прибыль — не позднее 20 числа первого месяца второго квартала, следующего за налоговым периодом, в котором последний раз осуществлялись операции по движению денег в кассе и на банковских счетах или в котором последний раз были объекты налогообложения по налогу на прибыль;
- по остальным налогам — не позднее 20 числа первого месяца второго налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором последний раз осуществлялись операции по движению денег в кассе и на банковских счетах или в котором последний раз были объекты налогообложения по налогам, по которым представляется единая (упрощенная) налоговая декларация.

Вновь созданные организации и ИП сдают форму не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом, в котором была создана компания.

Вступление в силу: **01.01.2025.**

п. 22 ст. 1 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

3. ПРОЧИЕ ИЗМЕНЕНИЯ

Снизили суммовые критерии для подключения к налоговому мониторингу и установили, на кого не распространяются эти критерии

Теперь критерии такие:

- Общая сумма налогов — больше 80 млн ₽ (ранее — больше 100 млн ₽). При этом не учитываются налоги за перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС.
- Совокупный годовой доход и стоимость чистых активов — более 800 млн ₽ (ранее — более 1 млрд ₽).

Критерии не распространяются на организации, входящие в группы компаний, если одна из них прямо или косвенно участвует в другой и доля такого участия составляет не менее 50%. При этом в совокупности они должны уплачивать налоги на сумму не менее 1 млрд ₽ в год, а их доход и активы составляют не менее 10 млрд ₽ в год.

Также отменены суммовые критерии для бывших участников консолидированных групп, операторов лотерей, государственных и муниципальных учреждений.

Новые положения действуют для компаний, которые планируют перейти на налоговый мониторинг с 2025 года.

Вступление в силу: **08.08.2024**.

*п. 32 ст. 1 Федерального закон от 08.08.2024 № 259-ФЗ,
информация с сайта ФНС РФ от 09.08.2024*

Пени будут рассчитываться в размере 1/300 ставки ЦБ РФ до конца 2024 года

Таким образом, в период 09.03.2022–31.12.2024 применяется ставка в размере 1/300 ставки ЦБ РФ независимо от количества дней просрочки.

Вступление в силу: **08.08.2024** (распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года).

п. 19 ст. 1 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Правительство РФ вправе утверждать дополнительные основания для предоставления налоговой отсрочки до 2028 года

Ранее полномочия Правительства на принятие таких актов истекали в 2024 году.

Вступление в силу: **08.09.2024**.

п. 1 ст. 1 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Налоговая вправе устанавливать дополнительные требования к поручителям и залоговому имуществу

Дополнительные требования ФНС будет устанавливать для целей предоставления отсрочки, рассрочки или инвестиционного налогового кредита.

Вступление в силу: **08.09.2024**.

п. 15 ст. 1 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

II. НАЛОГИ, ВЗНОСЫ И ОТЧЕТНОСТЬ

4. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ограничили круг лиц, входящих в группу IT-компаний, для применения пониженной ставки по налогу на прибыль

Лицом, входящим в одну группу компаний с IT-организацией, не может быть иностранная компания, иностранный гражданин или лицо без гражданства. Исключение: иностранная компания, у которой контролирующее лицо — российская организация или гражданин Российской Федерации.

Вступление в силу: **01.01.2025.**

пп. «г» п. 34 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Уточнили условия применения нулевой ставки по налогу на прибыль при реализации обращающихся акций компании

Применить ставку 0%, предусмотренную п. 4.1 ст. 284 НК РФ, можно независимо от состава активов компании. При этом в налоговом периоде количество реализованных налогоплательщиком акций, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, не должно превышать 1% общего числа акций.

Вступление в силу: **01.01.2025.**

п. 35 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Особый порядок признания доходов и расходов по курсовым разницам будет действовать до 2027 года

Доходы и расходы в виде положительных и отрицательных курсовых разниц признают по дате прекращения (исполнения) требований и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Ранее предполагалось, что особый порядок будет действовать до конца 2024 года.

Вступление в силу: **01.01.2025.**

пп. «б» п. 31, пп. «а» п. 32 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

5. НДФЛ

Покупка доли в уставном капитале может быть признана материальной выгодой

Условия признания материальной выгодой в таком случае перечислены в пп. 3 п. 1 ст. 212 НК РФ.

Вступление в силу: **01.01.2025.**

пп. «а» п. 12 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Установили новый срок уплаты авансовых платежей по НДФЛ для ИП

ИП должны перечислять авансовые платежи по НДФЛ до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом — кварталом, полугодием и 9 месяцами. Ранее перечислить аванс нужно было не позднее 25 числа.

Вступление в силу: **08.08.2024**.

п. 24 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Соцвычет на оплату медуслуг и покупку лекарств детям, признанным недееспособными, предоставляется независимо от их возраста

Право на социальный налоговый вычет также распространяется на подопечных и усыновленных детей, признанных судом недееспособными.

Вступление в силу: **08.08.2024** (распространяется на правоотношения, возникшие с 1 января 2024 года).

пп. «а» п. 19 ст. 2, п. 20 ст. 19 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Изменили период, за который нужно представить сообщение о невозможности удержать НДФЛ у налогоплательщика

Если налоговый агент не смог удержать налог до 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом, он должен сообщить об этом не позднее 25 февраля. Например, за налоговый период 2024 года сообщение нужно направить не позже 25 февраля 2025 года.

Вступление в силу: **01.01.2025**.

пп. «а» п. 22 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Налоговый агент по НДФЛ должен будет учитывать фактические расходы налогоплательщика

При исчислении суммы НДФЛ налоговый агент учитывает фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы на основании заявления налогоплательщика (п. 11 ст. 226 НК РФ).

Чтобы подтвердить факт и сумму оплаты расходов, налогоплательщик должен предоставить налоговому агенту оригиналы или надлежащим образом заверенные копии документов.

Если налогоплательщик предоставил оригиналы, налоговый агент обязан снять с них заверенные копии и хранить их в течение пяти лет.

Вступление в силу: **01.01.2025**.

пп. «б» п. 22 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

6. УСН

Налогоплательщики на УСН из «новых» регионов могут получить вычет на покупку ККТ в размере 28 000 ₽

Вычет предоставляется в отношении одного экземпляра ККТ, фискального накопителя, необходимого программного обеспечения, выполнения работ и оказания услуг по настройке кассы. Применить его можно за период 2024 или 2025 года.

Условия для получения вычета такие:

- На дату регистрации ККТ организация или ИП зарегистрированы на территории ДНР, ЛНР, Запорожской или Херсонской областей.
- ККТ включена в специальный реестр, зарегистрирована до 31.12.2025 года и применяется на территории этих регионов.
- Налогоплательщик применяет упрощенку или патент.

Вступление в силу: **01.01.2025**.

*п. 66 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ,
информация с сайта ФНС РФ от 13.08.2024*

Изменили правила расчета стоимости основных средств для определения лимитов по УСН

При определении права на применение «упрощенки» в стоимости ОС не нужно учитывать стоимость российского высокотехнологичного оборудования, перечень которого определяется Правительством РФ.

Вступление в силу: **01.01.2025**.

п. 62 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

7. ПСН

Налогоплательщики на ПСН из «новых» регионов могут получить вычет на покупку ККТ в размере 28 000 ₽

Условия для получения такого вычета одинаковые для налогоплательщиков на ПСН и УСН. Подробнее об этом изменении — в блоке УСН.

Вступление в силу: **01.01.2025**.

*п. 66 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ,
информация с сайта ФНС РФ от 13.08.2024*

8. АУСН

Ряд ограничений на АУСН отменят с 1 января 2025 года

Вводят такие новшества:

- АУСН смогут применять налогоплательщики-принципалы, торгующие на маркетплейсах.
- Упрощенцы и самозанятые смогут перейти на АУСН с первого числа любого месяца.
- Расходы в натуральной форме можно будет учесть в составе расходов по АУСН.
- Операторы маркетплейсов смогут стать партнерами АУСН и будут передавать сведения о взаимозачетах налогоплательщика при проведении сделок на площадке.

Однако АУСН по-прежнему будет действовать в виде эксперимента в четырех регионах: Москве, Московской и Калужской областях, Республике Татарстан.

Вступление в силу: **01.01.2025**.

*ст. 9 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ,
информация с сайта ФНС РФ от 14.08.2024*

9. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

Установили срок, в течение которого нужно подать заявление об освобождении от уплаты страховых взносов

В случаях, перечисленных в абз. 2 и 3 п. 7 ст. 430 НК РФ, подать заявление нужно не позднее трех лет с даты возникновения права на освобождение от уплаты взносов.

Вступление в силу: **01.01.2025**.

пп. «б» п. 84 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Проиндексировали страховые взносы ИП «за себя» на 2025, 2026 и 2027 годы

Фиксированные страховые взносы составят:

- за 2025 год — 53 658 ₽;
- за 2026 год — 57 390 ₽;
- за 2027 год — 61 154 ₽.

Также проиндексировали предельный размер дополнительных страховых взносов с дохода плательщика, превышающего 300 000 ₽:

- за 2025 год — сумма допвзносов не может быть более 300 888 ₽;
- за 2026 год — не более 321 818 ₽;
- за 2027 год — не более 342 923 ₽.

Вступление в силу: **01.01.2025.**

пп. «а» п. 84 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Перенесли срок для уплаты фиксированных страховых взносов

Фиксированные взносы теперь необходимо уплачивать до 28 декабря текущего календарного года. Ранее это нужно было делать до 31 декабря.

Вступление в силу: **01.01.2025.**

п. 85 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ

Ограничили круг лиц, входящих в группу IT-компаний или организаций из сферы радиоэлектронной промышленности, для применения пониженных страховых взносов

Таковыми лицами не могут быть иностранные компании, иностранные граждане или лица без гражданства. Исключение: иностранные компании, у которых контролирующее лицо — российская организация или гражданин Российской Федерации.

Напомним, что организации из сферы радиоэлектронной промышленности должны быть включены в специальный реестр.

Вступление в силу: **01.01.2025.**

пп. «а», «в» п. 83 ст. 2 Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ