



Отчетность за 2025 года. Изменения с 2026 года. Разбираем типичные ошибки.

Автор и ведущая семинара:

**Класс Елена Анатольевна - налоговый консультант,
член палаты налоговых консультантов РФ,
практикующий главный бухгалтер.**

07 ноября 2025 года . г.Пермь



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ С 1.01.2026 Г.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



Оформление бухгалтерской отчетности по ФСБУ 4/2023

- Отчитываться за 2025 год необходимо в соответствии с требованиями ФСБУ 4/2023, который объединил положения ПБУ 4/99 и приказа № 66н.
 - В новом бухгалтерском стандарте упорядочены и уточнены правила составления бухотчетности компаний. Для оформления отчетов используйте образцы из приложений 3–8 к ФСБУ 4/2023.
 - В целом структура форм отчетности существенных изменений не претерпела.
 - В каждой форме приведен обязательный минимум показателей, которые можно дополнить другими существенными значениями.
 - Новым стандартом детализированы и систематизированы правила составления промежуточной бухотчетности, расширен состав данных, которые необходимо в ней отразить.
-
- Приказ Минфина № 157н от 4 октября 2023 г.
 - **С отчетности за 2025 год**



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- За 2026 год будем отчитываться по ФСБУ 4/2023 — бухгалтерскую отчетность за 2025 годы нужно заполнять по новым формам и правилам.
- Основные изменения для бухгалтера:
- отчетность комплектуют под единым заголовком — его надо оформлять по образцу из ФСБУ 4/2023;
- в актив баланса добавили строки «Инвестиционная недвижимость» и «Долгосрочные активы к продаже»; из пассива баланса убрали «Доходы будущих периодов»; в отчете о финансовых результатах выделили финрезультат от прекращаемой деятельности.
- Отчетный период остался прежним: это календарный год. Отчетная дата — 31 декабря. Но по решению собственников бизнеса бухгалтер может составлять промежуточную отчетность — за месяц, квартал, полугодие (ст. 13, 15 402-ФЗ от 06.12.2011). Важно! Бухгалтерскую отчетность за 2025 год нужно сдать не позднее 31.03.2026. Состав годовой отчетности тоже не изменился. Организации сдают баланс, отчет о финансовых результатах и приложения — отчет о движении денежных средств, отчет об изменениях капитала и пояснения. Малые предприятия могут сдавать упрощенную отчетность (ст. 14 402-ФЗ, п. 6 ФСБУ 4/2023). Состав и сроки формирования промежуточной отчетности определяет руководство или учредители организации. Заполнять ее можно по точно так же, как и годовую отчетность. Или же раскрывать только информацию о существенных фактах хозяйственной деятельности за промежуточный период. Сдавать промежуточную отчетность в ФНС не надо (п. 56, 57 ФСБУ 4/2023). Консолидированную отчетность — единую финотчетность группы компаний — сдают банки, страховщики, акционерные общества из Перечня правительства, утв. РП РФ № 2176-р от 27.10.2015 и другие организации, указанные в ст. 2 208-ФЗ от 27.07.2010. Консолидированную отчетность составляют по МСФО.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



Досрочное применение нового ФСБУ 9/2025 «Доходы»

- Новый стандарт станет обязательным для всех с 2027 года.
 - по желанию можно применять его уже в 2026 году.
 - Переходя на ФСБУ 9/2025 «Доходы» в 2026 г., можно выбрать один из вариантов учета последствий изменения учетной политики.
 - Полностью ретроспективно, то есть с пересчетом по всем договорам за минувший период, либо ретроспективно, но в упрощенном порядке.
 - Основное отличие нового стандарта – в более сложной структуре.
 - Вместо привычного деления на «доходы от обычных видов деятельности» и «прочие доходы» закрепили такие категории, как выручка и доходы, отличные от выручки.
 - По длящимся договорам выручку необходимо фиксировать в учете по мере готовности. Для малых предприятий, которые вправе применять упрощенные варианты учета, введены некоторые послабления.
-
- Приказ Минфина № 56н от 16 мая 2025 г.
 - По желанию – с отчетности за 2026 г. В обязательном порядке – с отчетности за 2027 г.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- ФСБУ 4/2023 «Бухгалтерская (финансовая) отчетность» обязателен с отчетности за 2025 год. ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация» применяют с 1 апреля 2025 года.
- Кроме того, Минфин утвердил еще один новый стандарт — ФСБУ 9/2025 «Доходы» (приказ № 56н от 16.05.2025). Он обязателен с отчетности за 2027 год, но организации смогут применять его и раньше, в том числе и в 2026 году.
- Новый стандарт бухучета заменит ПБУ 9/99 и ПБУ 2/2008. ФСБУ 9/2025 определяет требования к отражению в бухучете информации о доходах организаций, кроме НКО и бюджетников.
- В стандарте закрепили, что относится к доходам, в каком порядке признавать и оценивать выручку, раскрывать информацию. Часть норм перенесли из положения по бухучету «Доходы». Основные изменения по ФСБУ 9/2025: Условием для признания выручки будет не переход права собственности, а переход к покупателю контроля над товаром. Прочие доходы переименуют в доходы, отличные от выручки. Организации, которые должны проводить обязательный аудит, смогут по желанию применять МСФО вместо ФСБУ 9/2025. Переход на новый порядок в бухгалтерской отчетности надо отражать ретроспективно — пересчитать доходы за прошлые периоды. Но разрешили и упрощенный порядок (п. 6, 11, 12 ФСБУ 9/2025).
- Важно! ФСБУ «Расходы», «Некоммерческая деятельность», «Финансовые инструменты», «Долговые затраты» официально пока не приняты. Пока это только проекты Минфина.



Изменения в заполнении платежных поручений на налоги, взносы и иные платежи в бюджет

- Для каждого из реквизитов указан максимальное количество знаков для заполнения.
- Например, УИН – 25 знаков, ИНН – 12 знаков, наименование компании – 160 знаков.
- При перечислении ЕНП в графе «КПП» теперь всегда указывают «0».
- В графе «Платательщик» индивидуальные предприниматели должны вносить не только свои ФИО, но и уточнять в скобках статус – ИП.
- Аналогичные правила действуют и в отношении глав КФХ, адвокатов и нотариусов.
- Приказ Минфина № 58н от 16 мая 2025 г.
- С 1 апреля 2026 года



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



Новый классификатор профессий и должностей для ЕФС-1

- На смену классификатору ОК 0 16-94, действующему на протяжении около 30 лет, придет новый – ОК 0 16-2025. Как и предыдущий ОКПДТР, документ состоит из двух разделов – должности служащих и профессии рабочих. Отличие – в новой системе кодировки: введены 6-значные коды, где первая цифра означает категорию (1 - рабочий, 2 – служащий). Новый классификатор выполняет и вспомогательную функцию, позволяя работодателю определить первые четыре цифры кода ОКЗ, необходимые при заполнении отчета ЕФС-1.
- ОКПДТР ОК 016-2025
- С 1 января 2026 года



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



НОВОЕ В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ С 2026 ГОДА: ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- С 1 января 2026 года прекращают действовать: формат документа о передаче товаров при торговых операциях; формат акта выполненных работ и оказанных услуг. Основным — официально признанным — документом для подтверждения отгрузки товаров, выполнения работ и оказания услуг с 2026 года станет УПД. Но налоговики рекомендуют использовать новый порядок уже сейчас — чтобы подготовиться проактивно, сократить сроки внедрения и облегчить работу бухгалтеру уже сейчас.
- Налоговики дополнили сервис создания электронных документов в машиночитаемом виде новой функцией. Теперь там можно подписывать мобильной подписью электронные счета-фактуры и УПД. Это уже работает: вы можете использовать мобильную подпись с 05.08.2025. Напоминаем, что мобильная подпись — это бесплатное приложение, которое дает возможность получить в удостоверяющем центре ФНС электронной подписи для ИП и руководителей организаций.



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономист»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономист.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



НОВОВВЕДЕНИЯ В СФЕРЕ КАССОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- **Совсем скоро правила работы с маркировкой для всех ритейлеров станут строже. С 7 января 2026 года проверять маркированный товар в момент продажи можно будет только через специальный сертифицированный модуль — Транспортную систему проверки информации о товаре (ТС ПИот).**
- **Что такое ТС ПИот и как она будет работать?**
- По сути, ТС ПИот — это официальный «мост», который будет обеспечивать стандартизированную связь между вашей кассой и государственной системой «Честный знак» (ГИС МТ).
- Как пояснила эксперт, это будет отдельный сертифицированный программный модуль. Вариантов его интеграции несколько:
- Как самостоятельная программа;
- В составе кассового ПО (что наиболее вероятно для решений на 1С);
- В составе драйвера самой ККТ.
- Главная задача — унифицировать и обезопасить канал передачи данных.
- **Кого коснутся изменения?**
- Нововведение является обязательным для всех организаций и ИП, которые продают маркированные товары в розницу. С 7 января 2026 года «обходные» пути работать не будут.

- требование по детализации безналичных расчетов приказом ФНС от 26.03.2025 № ЕД-7-20/236@законопроектом приказу ФНС № ЕД-7-20/236@ от 26.03.2025
- Есть большая вероятность, что до конца 2025 года многим пользователям ККТ потребуются заменить прошивку на кассе для расчета в чеке суммы НДС по новой ставке 22%, вне зависимости от того, в каком формате фискальных документов они работают: ФФД 1.05, ФФД 1.1 или ФФД 1.2. Налогоплательщиков, применяющих льготные ставки НДС 10% или 0%, эти нововведения в части ККТ не коснутся, однако сохраняется общее с помощью нового тега 1235 «Сведения об оплате безналичными», установленное .
- Кроме повышения ставки НДС значительно расширяется круг налогоплательщиков, обязанных платить этот налог по полной ставке 22% или по льготной ставке 5 или 7%, поскольку , внесенным Правительством в Госдуму, предусмотрено значительное снижение порога годового дохода, превышение которого обязывает платить НДС тех, кто работает на УСН, а также лишает права применять патентную систему налогообложения. При оказании автотранспортных услуг по перевозке грузов и для торговой деятельности в стационарных торговых объектах патент исключается вообще. В общем, это значительная категория лиц, которым потребуется в срочном порядке обновлять прошивку кассового аппарата.
- Следует отметить, что срок внедрения новых ставок НДС не защищен нормой 54-ФЗ о двухлетнем переходном периоде, в течение которого, начиная с даты вступления в силу этих требований, необходимо привести ККТ в соответствие новым требованиям, как, например, при внедрении новых тегов и новых требований к оформлению бумажных кассовых чеков по . В случае принятия законопроекта о повышении ставки НДС и снижения порога годового дохода до 10 млн.руб. по УСН и патенту, расчет новых ставок НДС в кассовом чеке нужно будет производить уже с 1 января 2026 года. Плановая дата рассмотрения законопроекта — 22.10.2025.
- Положительным моментом является то, что вместе с обновлением ставки НДС некоторые пользователи ККТ приведут свои кассы в соответствие новым требованиям, изложенным в приказе ФНС № ЕД-7-20/236@,— останется только обновить драйвер и верхнее ПО.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



ИЗМЕНЕНИЯ В РАСЧЕТАХ С ПЕРСОНАЛОМ. (ТАКЖЕ С ГПХ И САМОЗАНЯТЫМИ)

Увеличение МРОТ и лимита среднедневного заработка для расчета пособий

- В 2026 г. МРОТ вырастет более чем на 20%, составив 27 093 руб. Эти цифры необходимо учитывать при расчете минимальной оплаты труда, а также при начислении декретных, пособия по временной нетрудоспособности и по уходу за ребенком до 1,5 лет. Лимит среднедневного заработка увеличится в 2026 году до 6 827,4 руб.
- Ч. 3.3 ст. 14 Закона № 255-ФЗ от 29 декабря 2006 г. Постановление Правительства № 1457 от 31 октября 2024 г. Постановление Правительства № 1883 от 10 ноября 2023 г.
- Правительство ежегодно устанавливает минимальную оплату труда с учетом норм закона 82-ФЗ от 19.06.2000 — МРОТ должен быть не ниже 48% медианной заработной платы за прошлый год.
- Изменение МРОТ с 2026 года напрямую затрагивает и бухгалтерский учет.
- Во-первых, с 2026 года нужно проиндексировать зарплату с учетом уровня инфляции.
- Во-вторых — провести доплату до МРОТ тем, у кого зарплата при полной занятости не достигает минимального уровня.
- в-третьих, нужно учитывать новый размер МРОТ при расчете пособий по болезни, беременности и родам, по уходу за ребенком до 1,5 лет.
- Расчетный период для выплат по временной нетрудоспособности в 2026 году — 2024 и 2025 гг.
- Предельная база страховых взносов (нужна для расчета максимальных соцвыплат):
 - за 2024 год — 2 225 000 рублей;
 - за 2025 год — 2 759 000 рублей.
- Итого: $2\,759\,000 + 2\,225\,000 = 4\,984\,000$ рублей.
- Максимальный размер пособия за один день нетрудоспособности в 2026 году: $4\,984\,000 / 730 = 6\,827,40$ рублей.
- Минимальные пособия по рассчитывается из МРОТ.
- Минимальный размер пособия за один день нетрудоспособности в 2026 году: $27\,093 \times 24 / 730 = 890,73$ рублей.

Изменения в предоставлении отпусков

- ст.128 ТК РФ
 - Отпуск без сохранения заработной платы
 - Уточнен перечень случаев, когда работодатель обязан предоставить отпуск без сохранения заработной платы (в ред. от 7 апреля 2025 года). Введено новое обязательное пособие: отпуск до 35 календарных дней для ухода за родственником (в т.ч. военнослужащим, сотрудником ОВД, мобилизованным или военнослужащим), раненым или нуждающимся в уходе.

Отпуск при усыновлении ребенка

- Постановлением Правительства РФ от 24 марта 2025 года №351
 - «О предоставлении отпусков работникам, усыновившим ребёнка» предусмотрены два отпуска:
 - с даты усыновления до истечения 70 календарных дней с даты рождения ребенка (110 дней – при усыновлении двух и более детей),
 - до достижения ребенком возраста трех лет.
 - Документы: свидетельство о рождении, документ об усыновлении, справка от второго супруга (если отпуск не используется им).
 - Для женщин возможен отпуск по беременности и родам при наличии листка нетрудоспособности.

Работа несовершеннолетних

- ст. 268 ТК РФ

- Сейчас действует запрет на привлечение работников младше 18 лет к работе в выходной или нерабочий праздничный день.
- С 1 сентября 2025 года в соответствии со подростков от 14 до 18 лет можно привлекать к работе в выходные и праздничные дни при соблюдении следующих условий:
 - только в период летних каникул;
 - если работа организована по направлению службы занятости либо в составе студенческого отряда;
 - есть письменное согласие работника;
 - при возрасте до 15 лет требуется дополнительное согласие родителей или органов опеки, если подросток находится под опекой;
 - работа проводится в случае непредвиденной необходимости.
 - Если подросток занят в творческой профессии и выполняет работу, связанную с созданием или исполнением произведения, данные ограничения не применяются.

Порядок предоставления отгулов

- [ст. 153 ТК РФ](#)
- С 1 марта 2025 года в соответствии со введен четкий порядок оформления отгулов на работу в выходной или праздничный день. Теперь в законе прямо прописана процедура выбора иного документа с датой отгула, что сочетает в себе неоднозначные трактовки и споры. Отгул можно использовать в течение 12 месяцев после работы в выходной. Можно присоединить к ежегодному отпуску.
- Если отгул не использован — выплачивается компенсация при увольнении.

Новый порядок командировок

- Постановлением Правительства РФ от 16.04.2025 г. № 501
 - обновлен порядок оформления служебных командировок.
 - Ключевые изменения:
 - Командировка оформляется, если дистанционного работника вызывают в офис или сотрудника из обособленного подразделения — в головной офис.
 - Срок командировки: с момента выезда до возвращения (даже минута засчитывается как полный день).
 - Авансовый отчет сдается в течение 3 рабочих дней после возвращения (форма У-1).
 - **Что изменить в ЛНА: обновить Положение о командировках, указав порядок оформления и лимиты на транспорт, проживание и суточные.**

Надбавки за вахтовый метод и ночную работу

- Постановлением Правительства РФ от 24 марта 2025 года №344
Постановление Правительства РФ от 4 апреля 2025 года №436
- С 1 сентября 2025 года на срок до 1 сентября 2031 года «Об утверждении Правил выплаты надбавки за вахтовый метод работы работникам федеральных государственных органов и федеральных государственных учреждений» установлен порядок назначения надбавки за вахтовый метод работы для работников федеральных государственных учреждений.
- Если сотрудник работает вахтовым методом, ему обязательно устанавливается вахтовая надбавка:
 - 75% оклада – в районах Крайнего Севера (РКС) и приравненных к ним местностях (МКС),
 - 50% оклада – в районах Сибири и Дальнего Востока,
 - 30% оклада – в остальных районах.
- С 1 сентября 2025 года по 2031 год действует новый размер надбавки для ночных смен («О минимальном размере повышения оплаты труда за работу в ночное время»). В ряде регионов и организаций местные нормы должны корректироваться — следить за обновлениями производственного календаря и флажков в местных положениях.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Ночные смены:
- надбавка обязательна (нельзя включать в оклад);
- смена сокращается на 1 час, если ночная работа совмещается с дневной.
- **Что изменить в ЛНА: закрепить размеры надбавок в Положении об оплате труда.**

Полная материальная ответственность

- Приказом Минтруда от 16 апреля 2025 года № 251н
 - обновлены перечни должностей и работ, по которым допускается полная материальная ответственность, а также типовые формы договоров о полной индивидуальной и коллективной материальной ответственности.
 - С 1 сентября 2025 года договоры о полной материальной ответственности заключаются только с сотрудниками, чьи должности входят в перечень.

Изменения для отдельных категорий работников

- Медики в сельской местности: совместительство до 8 часов в день (но не более 39 часов в неделю). Педагоги: обновлены нормы учебной нагрузки и отпусков. Мобилизованные: трудовой договор приостанавливается на весь период службы.
- Что изменить в ЛНА: для медиков и педагогов — внести изменения в графики работы и условия отпусков.

Новые правила премирования и депремирования

- ст. 135 ТК РФ

- В с 1 сентября 2025 года прописаны новые правила премирования и депремирования. Теперь работодатель обязан в локальном нормативном акте (например, в положении об оплате труда или о премировании) четко прописать:
 - виды премий,
 - размеры,
 - сроки выплаты (например, в день выплаты зарплаты или в межрасчетный период),
 - условия и основания назначения, включая качество, эффективность, продолжительность работы, наличие или отсутствие дисциплинарных взысканий и др.
- Раньше в документах работодатели часто указывали, что работник с дисциплинарным взысканием премии лишается полностью. Однако Конституционный суд признал такую практику частично неконституционной и постановил включить в кодекс новое ограничение.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- **С 1 сентября 2025 года действует норма: если работник получил дисциплинарное взыскание, работодатель вправе уменьшить его премию, но не более чем на 20% от общей суммы (оклад + премия) за месяц.**
- При этом важно: лишить работника премии можно только в том месяце, когда объявлено дисциплинарное взыскание.

Отличие договора ГПХ от трудового и других договоров

- **ГПХ — это договор гражданско-правового характера. В нем есть две стороны: заказчик и исполнитель. Это не трудовые отношения, так как у исполнителя нет обязанностей, должностной инструкции и графика работы. А заказчик не обязан оплачивать исполнителю отпускные, предоставлять отгулы и больничные.**
- **Договоры ГПХ зачастую заключаются с исполнителями по разовым услугам. Например, на проведение корпоратива в компании. Также это могут быть регулярные услуги, которые исполняются ежемесячно. Основное отличие состоит в том, что у исполнителей нет нагрузки на полный рабочий день от заказчика и заработной платы.**



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- То есть гражданско-правовые договоры — это не трудовые отношения, поэтому их правовое регулирование осуществляется ГК, а не ТК.
- По договорам ГПХ компании привлекают не только обычных физических лиц, но и самозанятых. При этом с вознаграждения самозанятых не нужно уплачивать страховые взносы и удерживать НДФЛ. Самозанятые самостоятельно рассчитывают налог и уплачивают его в бюджет.

Риски по договору ГПХ

- приказ Минтруда от 28.11.2024 № 640н
- Отношения с самозанятыми у ФНС на особом контроле. Компании и ИП, которые сотрудничают с самозанятыми, должны быть внимательны и не допускать подмены трудовых отношений. 6 января 2025 года в силу вступил , который дополнил перечень индикаторов риска при проверках ГИТ.
- Пристальное внимание инспекторов привлекут компании и ИП, которые:
- сотрудничают более чем с 35 самозанятыми;
- выплачивают самозанятым ежемесячно не менее 35 тыс. руб.;
- сотрудничают с самозанятыми исполнителями более 3-х месяцев.
- Кроме того, критерием риска будет служить и ситуация, когда вознаграждение от работы с ИП или компанией составляет 90% и более от общего дохода плательщика НПД.

ч. 4 ст. 5.27 КоАП

В случае переквалификации гражданско-правовых отношений с самозанятым в трудовые ФНС доначислит компании НДФЛ и страховые взносы. Вполне вероятны и штрафы по :

Для кого санкция

Размер штрафа, руб.

Должностные лица

От 10 до 20 тыс.

ИП

От 5 до 10 тыс.

Юридические лица

От 50 до 100 тыс.

Как рассчитываются налоги и взносы по договору ГПХ

- [ФЗ от 08.08.2024 №259-ФЗ](#)
- Договор ГПХ может быть заключен и с ИП, и с самозанятым, и с обычным физическим лицом без специального статуса. Но только при сотрудничестве с обычными физлицами заказчик обязан выполнять роль налогового агента по НДФЛ и уплачивать страховые взносы с вознаграждений исполнителю. ИП и самозанятые уплачивают налоги самостоятельно.
- До 2025 года ставка НДФЛ составляла 13%, и именно такая ставка удерживалась с дохода исполнителя (с доходов нерезидентов удерживался налог по ставке 30%). При превышении лимита по выплатам (5 млн руб.) с начала года, рассчитывать НДФЛ нужно было по ставке 15%.
- Однако с 2025 года в соответствии с поправками в НК (утв.) шкала НДФЛ стала пятиступенчатой (смотрите таблицу ниже).

Для нерезидентов ставка всегда будет 30%. Исключение составляют граждане ЕАЭС и иностранцы с патентом на работу — для них ставки будут те же, как и для резидентов.
Шкала будет выглядеть так

Ставка, %	13	15	18	20	22
Годовой доход, руб.	до 2,4 млн	более 2,4 млн, но менее 5 млн	более 5 млн, но менее 20 млн	более 20 млн, но менее 50 млн	более 50 м

с 1 января 27 093 руб

Кроме того в 2026 году ставка страховых взносов для субъектов МСП будет отличаться в зависимости от вида деятельности. Для пониженных тарифов важную роль будет играть МРОТ (.).

Для кого тариф	Ставка взносов до достижения предельной базы	Ставка взносов при превышении предельной базы
Общий тариф, в том числе для МСП за исключением нескольких отраслей	30%	15,1%
Отдельные отрасли МСП (обработка, производство и пр.)	15% с выплат до 1,5 МРОТ 7,6% с выплат свыше 1,5 МРОТ	15,1% с выплат до 1,5 МРОТ 15% с выплат свыше 1,5 МРОТ

проектом

Тарифы по взносам для IT-компаний также изменятся в 2026 году. Смотрите в таблице, как поменяются ставки в соответствии с :

Тарифы в 2025 году

Тарифы в 2026 году



До достижения предельной базы

7,6%

15%

Свыше предельной базы

7,6%

7,6%

Когда уплачиваются налоги и взносы

- По НДФЛ и страховым взносам необходимо не только перечислять средства на ЕНС, но еще и подавать уведомления с исчисленными суммами налогов или взносов. Сделали таблицу со сроками подачи уведомлений и уплаты:

Срок подачи уведомлений

до 25-го числа месяца, следующего за месяцем начисления взносов;
по взносам за 3 месяц квартала можно не подавать уведомление — ИФНС возьмет данные из РСВ.

Срок перечисления средств на ЕНС

суммы, удержанные с 1 по 22 число — до 28-го числа текущего месяца;
суммы, удержанные с 23 по последнее число месяца — до 5 числа следующего месяца;
суммы, удержанные с 23 по 31 декабря — не позже последнего рабочего дня года.

до 28-го числа месяца, который следует за месяцем начисления взн



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



Отчетность по договорам I I IX

- ЕФС-1
- РСВ
- ПСВ
- 6-НДФЛ



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



ОБРАБОТКА ПЕРСОНАЛЬНЫХ ДАННЫХ В БУХГАЛТЕРИИ, НА ЧТО ОБРАТИТЬ ВНИМАНИЕ

Обработка персональных данных

- С 1 сентября 2025 года внесены изменения в 152-ФЗ:
- 1. Уведомление РКМ о сборе и хранении персональных данных до начала работы с ними
- За отсутствие регистрации штрафы увеличились
- Для юридических лиц – от 300 000 до 1 млн рублей
- Для физических (ИП) от 10 000 до 30000



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- В 2025 году обработка персональных данных в России стала более строгой из-за новых правил, особенно с 30 мая и 1 сентября. Ключевые изменения включают отдельное согласие на обработку, которое нельзя включать в другие документы, обязательное уведомление о намерении обрабатывать данные в Роскомнадзор и ограничения на трансграничную передачу, а также повышенные штрафы за нарушения. Особо ужесточены требования к обработке биометрических данных, включая запрет на отказ в обслуживании за их непредставлении

Ключевые изменения

- **Согласие на обработку ПД:**
- С 1 сентября 2025 года согласие на обработку персональных данных должно быть оформлено как отдельный документ и не может быть встроено в пользовательские соглашения, оферты или другие договоры.
- **Уведомление оператора:**
- С 30 мая 2025 года операторы должны подавать уведомление о намерении обрабатывать ПД и быть включены в реестр операторов.
- **Трансграничная передача:**
- Сбор данных напрямую в зарубежные базы данных запрещен. Все данные должны храниться в российских базах. По трансграничной передаче необходимо подать отдельное уведомление в Роскомнадзор



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономист»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономист.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- **Биометрические данные:**
- С 30 мая 2025 года обработка биометрических данных без аккредитации запрещена. Также запрещено отказывать в обслуживании клиентам, которые не предоставили биометрические данные.
- **Штрафы:**
- Значительно увеличены штрафы за нарушения. Максимальный штраф за утечку данных может достигать 15 млн рублей.
- **Обезличенные данные:**
- С 1 сентября 2025 года операторы должны передавать обезличенную информацию в геоинформационную систему (ГИС), если соответствуют определённым критериям.
-

Какие данные относятся к персональным

- Согласно Федеральному закону [от 27.07.2006 № 152-ФЗ](#), персональные данные — это любая информация, с помощью которой можно прямо установить личность человека. К персональным данным относятся:
- фамилия, имя, отчество — в связке с email, номером телефона или паспортными данными;
- дата и место рождения — в связке с ФИО;
- адрес проживания, номер телефона, email;
- паспортные данные, ИНН, СНИЛС;
- фотографии;
- информация о семейном положении, образовании, профессии, доходах.
- Также к персональным данным относятся сведения, которые позволяют идентифицировать человека косвенно, например, IP-адрес, учетные записи или данные о местоположении.
- Отдельная категория персональных данных — биометрические. Это сведения, которые характеризуют физиологические и биологические особенности человека и позволяют установить его личность. Примеры биометрических данных: отпечатки пальцев, лицо, сетчатка глаза, голос.

Кто должен соблюдать закон об обработке персональных данных

- Требования закона № 152-ФЗ относятся к операторам персональных данных. Оператором может быть государственный орган, муниципальный орган, юридическое или физическое лицо, которые осуществляют обработку персональных данных — самостоятельно или совместно с кем-либо.
- Примеры операторов персональных данных:
- Работодатели: обрабатывают персональные данные сотрудников (например, ФИО, паспортные данные, сведения о заработной плате), данные контрагентов и родственников сотрудников.
- Интернет-магазины: собирают данные клиентов для оформления заказов и доставки.
- Медицинские учреждения: хранят информацию о пациентах.
- Образовательные организации: обрабатывают данные студентов и преподавателей.

Копия паспорта

- Копию паспорта нельзя хранить в личном деле, поскольку это избыточная обработка персональных данных, которая может повлечь за собой ответственность для работодателя. Цели, для которых требуется копия паспорта (например, заключение трудового договора), достигаются путем внесения данных из оригинала в кадровые документы, а не хранения самой копии

Основные изменения в законодательстве

о персональных данных в 2025 году

- Что нового в законе №152-ФЗ в 2025 году:
- Увеличиваются штрафы за нарушения в области обработки персональных данных.
- Ужесточаются требования к локализации данных.
- Вводится единая форма согласия на обработку ПДн.
- Повышаются требования к информационной безопасности.
- Повышаются штрафы за утечку ПДн.
- Появляются новые требования к обработке биометрических данных.
- Расширяется перечень случаев, обработки ПДн без согласия субъекта.
- Появляются новые требования к обезличиванию данных и передаче их в Минцифры.

Увеличение штрафов за нарушения

- С 30 мая 2025 года штрафы за нарушения в области обработки персональных данных увеличиваются — для юридических лиц суммы могут достигать 300 тыс. руб. Введены новые составы правонарушений, такие как:
 - непредставление уведомления о намерении обрабатывать персональные данные,
 - несоблюдение требований к локализации персональных данных,
 - несвоевременное уведомление об утечке персональных данных,
 - действия или бездействие, повлекшие утечку ПДн.
 - .

штрафы

- 30 мая 2025 года вступили в силу [изменения](#), предусматривающие значительное увеличение штрафов за утечку персональных данных:
- При утечке данных от 1 000 до 10 000 человек: для индивидуальных предпринимателей и компаний — от 3 до 5 млн руб.
- При утечке данных от 10 000 до 100 000 человек: для ИП и компаний — от 10 до 15 млн руб.
- За утечку специальных категорий данных (например, биометрических) — до 15 млн руб.
- За несвоевременное уведомление Роскомнадзора об утечке — до 3 млн руб.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В НДФЛ И СТРАХОВЫХ ВЗНОСАХ

законопроекта № 1026190-8 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации», внесенного в Госдуму
29 сентября 2025 год

- **НДФЛ**
- От НДФЛ освобождаются ([п. 1 ст. 217 НК РФ](#)):
- расходы работодателя по оформлению для командированного работника полиса ДМС, если такой полис необходим для зарубежной командировки;
- выплаты в виде возмещения стоимости утраченного имущества в пределах его рыночной стоимости или в возмещение расходов на восстановление такого имущества, осуществляемые виновным лицом в соответствии с законодательством.

- В [п. 17.1 ст. 217 НК РФ](#) уточняется, что от НДФЛ освобождается доход от имущества, **непрерывно** находившегося в собственности физлица 3 года и более.
- Скорректированы правила применения освобождения от НДФЛ при реализации долей в уставном капитале (акций), принадлежащих налогоплательщику 5 лет и более ([п. 17.2 ст. 217 НК РФ](#)). В частности, освобождение таких доходов не будет применяться по доходам, полученным физлицом в результате выхода (выбытия) из организации.
- Освобождение от НДФЛ доходов при дарении не будет применяться, если предметом дарения выступают не только акции, но любые ценные бумаги или финансовые инструменты ([п. 18.1 ст. 217 НК РФ](#)).



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Вносятся изменения в порядок освобождения от НДФЛ сделок с недвижимостью ([ст. 217.1 НК РФ](#)). В частности, освободиться от НДФЛ будет продажа недвижимости, которая **непрерывно** принадлежала физлицу в течение установленного в регионе минимального срока. Одним из условий применения освобождения от НДФЛ дохода семьи с 2 и более детьми при продаже жилья для покупки более просторного жилища будет тот факт, что у семьи на дату государственной регистрации перехода права собственности на жилье к покупателю нет в собственности другого жилья с общей площадью или кадастровой стоимостью, превышающей общую площадь или кадастровую стоимость в приобретаемом жилом помещении.

Введут специальные правила налогообложения физлиц-иноагентов

- Доходы таких физлиц, независимо от статуса налогового резидента, облагаются НДФЛ по ставке 30% ([п. 6 ст. 224 НК РФ](#)).
- При этом физлица-иноагенты лишаются ряда льгот по НДФЛ, в частности, к ним не применяется освобождение от НДФЛ при продаже:
- имущества, установленное [п. 17.1 ст. 217 НК РФ](#);
- долей в уставном капитале (акций) по [п. 17.2 ст. 217 НК РФ](#) и др.

Уточняется порядок предоставления некоторых вычетов

- Стандартный вычет на детей будет предоставляться до месяца, в котором сумма основной налоговой базы, исчисленная нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым органом или налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысила 450 000 рублей ([пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ](#)). Таким образом, снимается вопрос о том, какие доходы должны учитываться для целей предоставления этого вычета.
- В [пп. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ](#) уточняется, что физлицо вправе применить к доходам от продажи жилых домов, квартир, комнат (включая приватизированные жилые помещения), садовых домов или доли (долей) в них, а также транспортных средств имущественный вычет в размере документально подтвержденных затрат на покупку, если физлицо не учитывало расходы на приобретение такого имущества в качестве ИП в рамках ЕСХН, УСН «Доходы минус расходы» или НДФЛ.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Также в указанной норме прописаны правила определения суммы вычета при получении физлицом дохода от реализации долей участия в уставном капитале общества (паев), полученных при:
- реорганизации организаций;
- выходе из состава участников созданного при реорганизации общества;
- получении денежных средств, иного имущества (имущественных прав) акционером (участником, пайщиком) созданной при реорганизации организации в случае ее ликвидации;
- уменьшении номинальной стоимости доли участия в уставном капитале созданного при реорганизации общества.

- В этом случае имущественный вычет будет равен расходам в виде стоимости долей (паев), определенной по правилам [п.п. 4–6 ст. 277 НК РФ](#), при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение акций (долей участия в уставном капитале, паев) реорганизуемых организаций.
- При продаже (в том числе по договору мены) имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в качестве погашения обязательства перед налогоплательщиком, налогоплательщик вправе уменьшить полученные доходы от продажи такого имущества на стоимость такого имущества, которая признавалась доходом, учтенным при определении налоговой базы за налоговый период, в котором такое имущество было получено, с которой был исчислен и уплачен налог.



- **Вносятся корректировки в правила исчисления НДФЛ по сделкам с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами ([ст. 214.1 НК РФ](#)).**
В частности, при реализации не только ценных бумаг, но и производных финансовых инструментов расходы будут признаваться по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) по соответствующему брокерскому счету.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- **Особенности налогообложения сделок с недвижимостью исходя из кадастровой стоимости не будут применяться к тем объектам недвижимости, по которым кадастровая стоимость не определена на дату их постановки на кадастровый учет в случае образования таких объектов в течение налогового периода ([п. 2 ст. 214.10 НК РФ](#)).**
- **Физлицам придется декларировать доход и уплачивать с него налог при частичном неудержании НДФЛ налоговым агентом. В настоящее время подобная обязанность прописана для случая полного неудержания налога налоговым агентом ([пп. 4 п. 1 ст. 228 НК РФ](#)).**

Страховые взносы

- Для руководителей коммерческих компаний введут **вмененную сумму выплат, с которых начисляются взносы**
- Если сумма выплат за месяц, начисленных руководителю коммерческой организации, составит менее МРОТ, база для исчисления страховых взносов за такой месяц по руководителю составит не фактически начисленные суммы, а сумму в размере МРОТ ([п. 1 ст. 421 НК РФ](#)). Если руководитель отработал неполный месяц (например, в месяце создания организации), величина МРОТ определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца, в течение которых физлицом осуществлялись полномочия руководителя.



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономист»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономист.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Из предлагаемой нормы неясно, к примеру, можно ли учитывать выплаты руководителю как внутреннему совместителю по иной должности при сравнении суммы выплат с МРОТ или же учитываться будут только суммы, начисленные именно по должности руководителя.

Изменяет перечень необлагаемых выплат

- От страховых взносов освобождаются расходы работодателя по оформлению для командированного работника полиса ДМС, если такой полис необходим для зарубежной командировки ([п. 2 ст. 422 НК РФ](#)).
- Уточняется основание для освобождения от взносов выплат в виде безвозмездно переданных денежных средств и (или) иного имущества работникам в связи со СВО ([пп. 18 п. 1 ст. 422 НК РФ](#)). Освободятся от взносов будут выплаты работникам, призванным на военную службу по мобилизации в ВС РФ или проходящим военную службу по контракту, заключенному в соответствии со [статьей 32 Федерального закона от 28.03.1998 № 53-ФЗ «О воинской обязанности и военной службе»](#) в следующие периоды:
 - мобилизация;
 - военное положение;
 - военное время.

Изменяют льготные тарифы страховых взносов для организаций (ИП), осуществляющих выплаты физлицам

- **Большинство плательщиков страховых взносов из реестра МСП не сможет применять пониженный тариф страховых взносов 15% с выплат сверх 1,5 МРОТ в месяц ([п.п. 2.4 и 143 ст. 427 НК РФ](#)). Возможность применять данный тариф будет предоставлена на следующих условиях:**
- **Условие 1** — основным видом экономической деятельности субъекта МСП по данным ЕГРЮЛ (ЕГРИП) является один из видов деятельности по перечню, который утвердит Правительство.
- **Условие 2** — доля указанного основного вида деятельности в общей сумме налоговых доходов по итогам отчетного (расчетного) периода составляет не менее 70%.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- В случае нарушения условия о доходах плательщик лишается права на применение единого пониженного тарифа страховых взносов с начала расчетного периода, в котором допущено нарушение.
- **Льготный тариф для российских организаций, которые включены в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, трансформируется и становится бессрочным.** С 2026 года такие организации будут уплачивать страховые взносы с выплат в рамках предельной величины базы по тарифу 7,6% и применять тариф 0% с выплат сверх предельной величины базы ([п.п. 2.2, 2.2-1 ст. 427 НК РФ](#)).
- Пониженный тариф применяется указанными организациями, выполняющими по итогам отчетного (расчетного) периода условие о доле доходов, начиная с 1-го числа месяца, в котором организация включена в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности ([п. 14 ст. 427 НК РФ](#)).



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Также бессрочным становится льготный тариф, установленный для централизованных религиозных организаций и религиозных организаций, входящих в структуру централизованных религиозных организаций. Ранее предполагалась отмена такого тарифа с 2027 года (ст. 8 Законопроекта).
- Российские организации, осуществляющие деятельность в области информационных технологий, будут применять тариф страховых взносов в размере 15% с выплат в рамках предельной величины базы и применять 7,6% с выплат сверх предельной величины базы ([п. 2.2-2 ст. 427 НК РФ](#)). При этом пониженный тариф разрешат применять тем российским IT-компаниям, в которых прямо и (или) косвенно участвует РФ с долей участия от 50% и выше, при условии соответствия критериям, устанавливаемым Правительством. Остальные IT-компании с долей госучастия, не позволяющей применять пониженный тариф, смогут начать его применять при выполнении иных условий его применения после снижения доли госучастия, начиная с 1-го числа месяца, в котором доля госучастия составила менее 50%.
- Рассматриваемый пониженный тариф для российских IT-компаний **не смогут** применять организации, имеющие статус участников проекта «Сколково».

- **Тариф страховых взносов в размере 15% с выплат в рамках предельной величины базы и 7,6% с выплат сверх предельной величины базы будут применять с 2027 по 2036 годы НКО на УСН, осуществляющие деятельность в области социального обслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения, культуры и искусства (деятельность театров, библиотек, музеев и архивов) и массового спорта (за исключением профессионального), а также применяющие УСН благотворительные организации.**



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



НОВЫЕ ПРАВИЛА ДЛЯ УСН И ОСОБЕННОСТИ ПРИМЕНЕНИЯ ЕЕ ПРОФСОЮЗНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ.

Резко снизят планку для уплаты НДС на УСН

- Порог налогового дохода, при превышении которого плательщики УСН обязаны уплачивать НДС, снижается с 60 млн руб. до 10 млн руб. Соответствующие поправки вносятся в п.п. 1 и 3 ст. 145 НК РФ.
- [Законопроект № 1026190-8](#)
- Указанные изменения вступят в силу по истечении месяца с даты опубликования принятого закона, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по НДС. То есть если закон опубликуют до 1 декабря 2025 года, применять новые лимиты понадобится уже с 1 января 2026 года. А это значит, что упрощенцы с налоговым доходом за 2025 год свыше 10 млн руб. могут стать налогоплательщиками НДС уже с I квартала 2026 года.

Круг плательщиков УСН на льготных ставках сужается

- Полномочия регионов по установлению льготных ставок УСН ограничи́ли. Это касается всех ситуаций: как льготных ставок по УСН «Доходы», так и УСН «Доходы минус расходы». Регионы теперь смогут устанавливать льготные ставки по УСН только для тех упрощенцев, кто осуществляет виды деятельности, устанавливаемые Правительством и отвечает правительственным критериям.
- Также Правительство установит критерии, которым должны соответствовать ИП для применения «налоговых каникул», т. е. возможности уплачивать налог по ставке 0% при осуществлении деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания.

Прочие изменения по УСН

- **В составе налоговых расходов** у плательщиков с объектом «Доходы минус расходы» появится возможность учитывать затраты на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение нематериальных активов. Эти расходы будут учитываться в том же порядке, что и аналогичные расходы в отношении основных средств.
- **Вводятся правила учета расходов на товары (имущественные права)**, оплаченных, но не признанных в периоде применения УСН, при переходе на уплату налога на прибыль по методу начисления. Такие расходы можно будет учесть в общем порядке, установленном [главой 25 НК РФ](#), например, для товаров — по мере их реализации. Но с одним ограничением: учесть можно будет только те расходы, с даты оплаты которых до момента перехода на уплату налога на прибыль по методу начисления прошло не более 3 лет.
- Также в тексте [главы 26.2 НК РФ](#) термин «остаточная стоимость основных средств» заменят на термин «балансовая стоимость основных средств», чтобы привести терминологию в соответствие с ФСБУ 6/2020 и снять вопрос о возможности учета обесценения основных средств для целей расчета стоимости основных средств в рамках УСН



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- При применении упрощенки профсоюз уплачивает налог по УСН, а в некоторых случаях налог на прибыль, на имущество и НДС ([п. 2 ст. 346.11 НК РФ](#)).
- **Налог по УСН.** Упрощенка — специальный налоговый режим, на котором организация платит только один налог. Главные условия для применения УСН: выручка не более 450 млн. руб. в год, численность — до 130 чел. ([ст. 346.12 НК РФ](#)). Профсоюзам это подходит.

- Авансовые платежи по УСН платятся ежеквартально до 28 числа месяца, следующего за окончанием отчетного периода (первый квартал, полугодие, 9 месяцев). По итогам года: отчетность — до 25 марта, уплата — до 28 марта ([п. 7 ст. 346.21](#), [ст. 346.23](#) НК РФ).
- В течение года нужно направлять [уведомления](#) об исчисленной сумме налога. Срок — до 25 числа месяца, следующего за окончанием отчетного периода. Уведомления направляются, если есть налог к уплате. Нулевые уведомления направлять не нужно.
- **Налог на прибыль** организации на УСН уплачивают в исключительных случаях, например, по дивидендам, по доходам от использования отдельных видов ценных бумаг ([п. 2 ст. 346.11](#), [п. 1.6, 3](#) и [п. 4 ст. 284 НК РФ](#)). К деятельности профсоюзных организаций эти случаи, как правило, не относятся.
- **НДС.** Декларацию налога на добавленную стоимость организации сдают в случае, если их доходы превышают 60 млн. руб. ([п. 1 ст. 145 НК РФ](#)).
- Есть еще ряд случаев, когда нужно будет сдать декларацию (импорт товаров в РФ, выполнение функций налогового агента) ([п. 3 ст. 145](#), [ст. 161](#) НК РФ). Но все это исключительные случаи, которые вряд ли коснутся профсоюзных организаций.
- **Налог на имущество** упрощенцы, в том числе профсоюзы, уплачивают в отношении объектов, облагаемых по кадастровой стоимости ([п. 2 ст. 346.11](#), [п. 1 ст. 378.2](#) НК РФ)..
- Профсоюзная организация обязана исчислять и уплачивать налог на доходы физических лиц и представлять расчет по форме [6-НДФЛ](#). В нем показывают все доходы, с которых налоговый агент удержал НДФЛ: зарплата сотрудников, выплаты по гражданско-правовым договорам и др



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- В отношении выплат, производимых профсоюзами, есть одна важная особенность — выплаты членам профсоюзной организации, которые производятся за счет членских взносов (кроме вознаграждений за исполнение трудовых обязанностей), не облагаются НДФЛ ([п. 31 ст. 217 НК РФ](#)).



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономистъ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



НОВОЕ В РАБОТЕ С ЭЦП И МЧД.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Действие сертификатов сотрудников юрлица закончилось 1 сентября 2024 года. Сейчас можно работать только по новым правилам — с сертификатом физлица и машиночитаемой доверенностью (МЧД).

- Использование электронных подписей регулирует [Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ](#). Все изменения в работе с ЭП обусловлены изменением 63-ФЗ. По новым правилам:
- Сертификаты руководителям компаний и индивидуальным предпринимателям выдают удостоверяющий центр ФНС или его доверенные лица.
- Сотрудники компаний подписывают документы для контролирующих органов сертификатами физических лиц.
- Для подписания рабочих документов применяются машиночитаемые доверенности.
- Сертификаты юрлиц, выданные сотрудникам, будут действовать до 31.08.2024. После этой даты подписанные ими документы не будут иметь юридической силы. В обязательном порядке понадобится сертификат физлица в паре с МЧД.
- С 1 сентября 2023 сотрудник может получить только сертификат физлица.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Сертификаты физических лиц отличаются от сертификатов сотрудников тем, что там нет никаких сведений об организации. В личном сертификате приводятся только данные физического лица, что позволяет владельцу пользоваться одним сертификатом сразу в нескольких организациях. Если сотрудник решит уволиться, то при увольнении он заберет свой сертификат физлица, организация не имеет права отозвать его.

Ключевые изменения

- **Обязательность МЧД:**
- Любой сотрудник, кроме первого руководителя, теперь может подписывать электронные документы за компанию только при наличии личной КЭП физлица и оформленной на него МЧД.
- **Недействительность старых сертификатов:**
- Сертификаты КЭП работников, выданные с реквизитами юрлица, перестали действовать с 1 сентября 2024 года, даже если их срок действия не истек.
- **Исключение для руководителей и ИП:**
- Руководители и индивидуальные предприниматели продолжают использовать свои электронные подписи, полученные как у физлиц, без дополнительного оформления МЧД.
- **Принцип работы:**
- МЧД является электронным файлом, который подписывается КЭП руководителя (доверителя) и связывает его полномочия с личной подписью работника.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



ЦИФРОВОЙ РУБЛЬ С 2026 ГОДА.



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономистъ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- С 1 сентября 2026 года начинается поэтапное внедрение цифрового рубля. Крупнейшие банки обязаны предоставить клиентам доступ к операциям, а торговые компании с выручкой свыше 120 млн рублей должны будут принимать оплату в цифровых рублях. Дальнейшее внедрение запланировано на 2027 и 2028 годы, когда к системе подключатся остальные банки и компании с разной выручкой.

Этапы внедрения цифрового рубля

- **1 сентября 2026 года:**
- Крупнейшие банки должны предоставить клиентам возможность проводить операции с цифровым рублем.
- Торговые компании с годовой выручкой свыше 120 млн рублей обязаны принимать оплату в цифровой форме.
- **1 сентября 2027 года:**
- Подключаются другие банки с универсальной лицензией.
- Торговые компании с выручкой более 30 млн рублей также должны начать принимать цифровые рубли.
- **1 сентября 2028 года:**
- Завершается подключение остальных банков и продавцов.
- Обязанность принимать оплату в цифровых рублях не распространяется на торговые точки с выручкой до 5 млн рублей в год.
- Дополнительно
- С 1 сентября 2026 года начнется обязательное применение универсального QR-кода для безналичных расчетов.
- Социальные выплаты, включая пенсии, также можно будет получать в цифровых рублях с 2026 года.

- В 2025 году наличные деньги не отменят, но будут введены новые правила их использования. С 1 сентября 2025 года банки будут применять новые ограничения на снятие наличных через банкоматы, которые могут временно блокировать операции на 48 часов при выявлении подозрительных признаков мошенничества, а также ограничение на оплату жилья наличными при сумме договора более 1 млн рублей. Одновременно начнётся внедрение [цифрового рубля](#) как дополнения к наличным и безналичным деньгам.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



НДС ДЛЯ УСН С 2026 ГОДА

Налог на добавленную стоимость (НДС)

- Президент поручил правительству пересмотреть правила применения УСН для предприятий торговли. Планируется снижение порога перехода на уплату НДС и постепенный перевод таких компаний на ОСНО. Срок внесения предложений – до 1 декабря 2025 года.
- Кроме этого, будет уточнен порядок применения льготных ставок НДС. Планируется внести ясность для отдельных видов деятельности и товаров
- **Лимит доходов за предыдущий год или с начала текущего для уплаты НДС на УСН снизят с 60 млн до 10 млн рублей.** Он начнет действовать уже по итогам 2025 года — п. 1 ст. 2 законопроекта.



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономист»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономист.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Пониженные ставки сохраняются:
- 5% — при заработке свыше 10 млн до 250 млн включительно;
- 7% — свыше 250 млн до 450 млн включительно.
-

- **Ставку НДС 20% поднимают до 22%.** Применяют ее к отгрузкам 2026 года и последующих лет — подп. «б» п. 7 ст. 2, п. 8 ст. 13.
- **Передача ПО из российского реестра будет облагаться НДС** — подп. «а» п. 4 ст. 2.
- **Продлят срок освобождения от НДС** для внутренних туристических продуктов до 2030 года включительно — ст. 6. Прежний срок — до 2027 года.
-



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- **Внесут поправки в счета-фактуры — п. 9 ст. 2.**
Их две:
- вместо реквизитов свидетельства о госрегистрации ИП указывает ОГРНИП и дату его присвоения;
- форму и порядок выставления будет определять ФНС вместо правительства. Но пока она этого не сделает, действуют правительственные документы — п. 23 ст. 13.
-



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Уведомления
- Кроме самих налогов, планируется упростить работу с ЕНС. Минфин предложил уменьшить количество подаваемых уведомлений по НДФЛ и страховым взносам, а по имущественным налогам отменить их вовсе.
- По НДФЛ и страховым взносам планируют разрешить подавать одно уведомление по нескольким периодам (авансом). При превышении фактически начисленной суммы налога или взноса над заявленной нужно будет подать корректирующее уведомление. Если сумма окажется меньше, то излишек будет возвращен на ЕНС после сдачи отчетности



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- 1. Изменения в налоговом законодательстве с 2026 года представляют собой важный шаг в развитии российской налоговой системы. Они затронут не только юридических лиц, но и обычных граждан России.
- 2. Планируемые изменения НК РФ направлены:
 - на упрощение налоговой системы;
 - достижение прозрачности бизнеса и налогового контроля;
 - повышение эффективности работы налоговой службы.
- 3. Крайний срок внесения предложений по реформированию налоговой системы – 1 декабря 2025 года. От того, успеют законодатели разработать поправки и вынести их на рассмотрение или нет, зависит срок внедрения нововведений.
- 4. Основные изменения коснутся УСН и НПД. Правительство планирует постепенно уйти от УСН и перевести бизнес на единую систему налогообложения.
- 5. Будет затронут и НДФЛ. Планируется увеличить размер стандартных налоговых вычетов и лимит для их применения. Рассматривается и возможность расширения пятиступенчатой системы НДФЛ.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



**– СДЕЛКИ С ОРГАНИЗАЦИЯМИ И
ИП, ПРИМЕНЯЮЩИМИ УСН**

Изменения в договорах

- Риски: если продавец применяет УСН, то с 2025 года в договоре нужно указать, уплачивает ли он НДС и по какой ставке. При уверенности, что на момент реализации обязанности продавца по исчислению и уплате НДС не изменятся, этого может быть достаточно. Если же такой уверенности нет, следует добавить в договор положения об НДС на случай утраты права на освобождение от налога или на пониженную ставку.

Какие положения об НДС включить в договор с 2025 года, если продавец применяет УСН

- В таком договоре обязательно нужно определить, облагается ли сделка НДС. Если нет, надо указать, на каком основании. Формулировка может быть, например, такой:
- *«НДС не облагается. Продавец применяет УСН и освобожден от обязанностей налогоплательщика на основании [п. 1 ст. 145 НК РФ](#)».*
- Если сделка облагается НДС, то нужно установить, какая ставка применяется, какую сумму составляет налог (если ее можно определить заранее), как он рассчитывается (включен в цену или уплачивается сверх нее). Формулировка может быть, например, такой:
- *«Цена товара составляет 200 000 руб. без НДС. НДС (5%) составляет 10 000 руб. и уплачивается покупателем сверх указанной цены».*



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Если продавец не уверен, что на момент реализации его обязанности по исчислению и уплате НДС останутся такими же, в договор рекомендуется включить дополнительное положение об НДС ([п. 16](#) Приложения к Письму ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@). В нем нужно определить следующее:
- – по какой ставке продавец исчислит НДС, если утратит право на освобождение или на пониженную ставку;
- – изменится ли договорная цена;
- – указать сумму НДС и цену (в случае изменения), если их можно рассчитать заранее.
- Например, для случая, если продавец утратит право на освобождение от налога, а цена установлена без НДС, формулировка дополнительного положения может быть такой:
- *«В случае утраты продавцом права на освобождение от НДС налог рассчитывается по ставке 5%. Сумма налога составляет 10 000 руб. НДС уплачивается сверх установленной цены».*

Информация с сайта ФНС РФ

- При этом налогоплательщикам необходимо будет выставлять счета-фактуры с пометкой "Без налога (НДС)", вести книгу продаж, но декларации по НДС представлять не нужно.
- При выборе пониженной ставки применять ее необходимо не меньше 12 последовательно идущих кварталов подряд. Прекратить применение пониженной ставки раньше возможно только в случае утраты права на ее применение.
- Заявление о выборе ставки не подается, избранный способ уплаты налоговый орган увидит из декларации.



УСН и НДС - 2025

Правила определения налоговой базы

УСН	Кассовый метод признания доходов
НДС (независимо от выбранной ставки)	Налоговая база определяется на более раннюю из двух дат (п.1 ст.167 НК РФ): - день отгрузки товаров (работ, услуг), имущественных прав; - день оплаты товаров (работ, услуг), имущественных прав. Если оплата до отгрузки, налоговая база определяется два раза: - в момент поступления оплаты (п.1 ст.167 НК РФ); - в момент отгрузки (п.14 ст.167 НК РФ) (при этом к вычету заявляется сумма НДС, исчисленная при получении аванса – п.8 ст.171, п.6 ст.172 НК РФ)

НДС - момент определения налоговой базы

Реализация товаров	Дата отгрузки (момент перехода права собственности значения не имеет)
Реализация работ	Дата подписания акта заказчиком (п.1 ст.39 НК)
Реализация услуг	Дата фактического оказания услуги (п.1 ст.39 НК РФ)

Работа	Деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц (п. 4 ст. 38 НК РФ)
Услуга	Деятельность, результаты которой не имеют материального выражения , реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (п. 5 ст. 38 НК РФ)



НДС - Авансы полученные

Вычет (п.8 ст.171 НК РФ):

- 1) при отгрузке товаров (работ, услуг) (п.6 ст.172 НК РФ);
- 2) при возврате сумм авансовых платежей в связи с изменением условий либо расторжением соответствующего договора (п.5 ст.171 НК РФ).

Списание аванса

- вычета нет
- вся сумма с учетом НДС включается в состав доходов
- сумма НДС учитывается в составе расходов
(подп.1 п.1 ст.264 НК РФ)

Письмо Минфина от 24.05.2022 № 03-07-11/48045



НДС - Авансы полученные

Пункт 15 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33:

Подп.2 п.1 ст.167 НК РФ - моментом определения налоговой базы может являться день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При применения подп.2 п.1 ст.167 НК РФ оплату следует считать произведенной как в случае уплаты соответствующей суммы денежными средствами, так и в случаях исполнения обязательства по оплате **в неденежной форме**, в том числе прекращения денежного обязательства зачетом встречных однородных требований.

Письмо Минфина России от 26.01.2022 № 03-07-11/4945:

*Если после уменьшения стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) в учете продавца образуется переплата, в счет которой впоследствии будет осуществлена новая поставка товаров (выполнение работ, оказание услуг), то указанную **переплату следует квалифицировать как предоплату, подлежащую обложению НДС***

НДС - момент определения налоговой базы

Письмо Минфина России от 17.02.2021 № 03-07-11/10886:

При реализации **работ** налоговая база определяется в том периоде, когда акт сдачи-приемки подписан **заказчиком**, а при реализации **услуг** – в том периоде, когда акт подписан **исполнителем**.

Определение ВАС РФ от 08.12.2010 № ВАС-15640/10:

*для определения момента учета операций по реализации транспортно-экспедиционных услуг и признания дохода от их оказания правовое значение имеет **дата фактического оказания** этих услуг (определяемая исходя из момента исполнения обществом перед заказчиком принятых на себя обязательств по экспедиционному обслуживанию, связанному с перевозкой груза), **а не момент подписания акта**, который в последующем лишь фиксирует информацию об уже оказанных услугах*

НДС - Авансы полученные

Пример

Договор поставки товаров на условиях предоплаты.

В марте покупатель осуществляет возврат части товара по причине брака.

Январь	Поступил аванс 120 000 руб.	Авансовый счет-фактура № 1 на сумму 120 000 руб.
Февраль	Отгрузка на сумму 120 000 руб.	Отгрузочный счет-фактура № 2 на сумму 120 000 руб.
Март	Пришел возврат товара на сумму 20 000 руб.	• Корректировочный счет-фактура № 3 (к уменьшению 20 000 руб.) • Авансовый счет-фактура № 4 на сумму 20 000 руб.



НДС - Авансы, уплаченные поставщикам

- **Правильно оформленный авансовый счет-фактура**

**Наименование товаров (работ, услуг) –
обязательный реквизит!**

Письмо МФ от 09.09.2021 № 03-07-09/73118

При заполнении авансового счета-фактуры следует руководствоваться наименованием товаров (описанием работ, услуг), имущественных прав, указанных в договорах, заключенных между продавцом и покупателем.

Если договор поставки предусматривает отгрузку товаров в соответствии с заявкой (спецификацией), оформляемой после оплаты, в авансовом счете-фактуре следует указывать обобщенное наименование товаров (групп товаров)

- **Вычет в том периоде, когда аванс был перечислен поставщику (п.9 ст.172 НК РФ)**

НДС - Авансы, уплаченные поставщикам



В каком периоде следует восстановить НДС по авансу, который ранее был заявлен к вычету?

Подп.3 п.3 ст.170 НК РФ

Восстановление сумм налога производится покупателем **в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном настоящим Кодексом**, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.



НДС - Авансы, уплаченные поставщикам

- Акт выполненных работ подписан 31.03.2024
- Счет-фактура на стоимость выставленных работ выставлен подрядчиком 31.03.2024
- Документы (акт и счет-фактура от 31.03.2024) **получены заказчиком 29.04.2024**

Авансовый счет-фактура:

- Книга покупок у продавца (подрядчика) – 31.03.2024 (1 квартал)
- Книга продаж у покупателя (заказчика)?

НДС - Авансы, уплаченные поставщикам

- Продавец отгрузил товары 31.03.2024
- Товар поступил на склад покупателя 20.04.2024, первичные документы и счет-фактура переданы в бухгалтерию 22.04.2024
- **Переход права собственности по дате отгрузки**

Авансовый счет-фактура:

- Книга покупок у продавца – 31.03.2024 (1 квартал)
- Книга продаж у покупателя?



НДС - Авансы, уплаченные поставщикам

- Продавец отгрузил товары 31.03.2024
- Товар поступил на склад покупателя 20.04.2024, первичные документы и счет-фактура переданы в бухгалтерию 22.04.2024
- **Переход права собственности по дате поступления на склад покупателя**

Авансовый счет-фактура:

- Книга покупок у продавца – 31.03.2024 (1 квартал)
- Книга продаж у покупателя?

НДС – авансы уплаченные

Постановление АС Западно-Сибирского округа от 30.11.2017 № Ф04-4660/2017 по делу № А81-331/2017

Определение ВС РФ от 08.02.2018 № 304-КГ17-22266 по делу № А81-331/2017

Ситуация: работы выполнены в сентябре, акты подписаны в сентябре, счета-фактуры выставлены подрядчиком в сентябре. Заказчик получил документы в ноябре, заявил «входной» НДС к вычету в 4 квартале и в этом же квартале восстановил НДС по авансам.

Позиция налоговой и суда: обязанность покупателя восстанавливать НДС подлежит исполнению в том налоговом периоде, в котором продавец отгрузил покупателю товары (работы, услуги) и у последнего возникло право на налоговый вычет в размере, указанном продавцом в счете-фактуре при такой отгрузке.



НДС – авансы уплаченные

Определение КС РФ от 08.11.2018 № 2796-О

- ✓ не предполагается возможность изменения срока восстановления сумм НДС, принятого к вычету в отношении авансовых платежей, с переходом на налоговый период, следующий за налоговым периодом, **в котором соответствующие гражданско-правовые обязательства были фактически исполнены**
- ✓ заявитель ссылается на то, что по смыслу, придаваемому нормам НК правоприменительной практикой, они не позволяют отнести восстановление сумм НДС, исчисленного с авансовых платежей, на налоговый период, **в котором у налогоплательщика-покупателя возникла возможность документального подтверждения права на получение налогового вычета, а именно поступили от продавца необходимые первичные документы, в том числе счета-фактуры.**
- ✓ Позиция суда: пункт 1.1 ст.172 НК позволяет покупателю при получении счета-фактуры от продавца после завершения налогового периода, в котором товары (работы, услуги) приняты на учет, но до 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, принять к вычету сумму НДС в том квартале, в котором указанные товары (работы, услуги) были приняты на учет. **Организационные дефекты в экономической деятельности налогоплательщика не могут служить поводом для неисполнения налоговой обязанности.**



НДС – авансы уплаченные

Письма Минфина России от 12.01.2024 № 03-07-11/1368, от 07.11.2023 № 03-07-11/105647, от 31.08.2022 № 03-07-11/84811

В ситуации, когда **продавец произвел отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг)** в одном налоговом периоде, а **покупатель принял их на учет в другом налоговом периоде**, **обязанность покупателя по восстановлению сумм налога на добавленную стоимость**, принятых им к вычету по оплате, частичной оплате, перечисленной в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), **возникает в том налоговом периоде, в котором продавец в счет этой оплаты, частичной оплаты произвел отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг).**

Компания с 2025 года стала плательщиком НДС и выбрала ставку 20%. Со второго квартала перешла на ставку 5%. Как получить вычет, если покупателям были выставлены счета-фактуры на аванс с НДС 20%, а документы по отгрузке будут оформлены уже по ставке 5%?

- По общему правилу НДС, исчисленный с полученной предоплаты, можно заявить к вычету только в пределах суммы налога, исчисленного от стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), если оплата была зачтена в счет ранее полученного аванса ([п. 8 ст. 171](#), [п. 6 ст. 172 НК РФ](#); [Определение Верховного Суда от 21.08.2018 № 310-КГ18-11870](#); [Письмо Минфина от 14.11.2022 № 03-07-11/110368](#)). Если при переходе со ставки НДС 20% на 5% с полученных авансов был исчислен НДС по ставке 20%, возможность вычета зависит от условий договора о реализации.

Вариант 1. Заключено допсоглашение, цена снижена

- С покупателями заключены дополнительные соглашения, по которым цена товаров (работ, услуг) уменьшена с учетом новой ставки НДС с 20% до 5%. При этом разница возвращается покупателю. В этом случае организация вправе принять к вычету как сумму НДС по новой ставке, так и разницу, ранее уплаченную в бюджет ([Письмо Минфина от 31.03.2025 № 03-07-11/31401](#)).

Вариант 2. Сумма договора не изменилась

- Если договор не пересматривался и общая сумма осталась прежней — 540 000 рублей, то вычет НДС возможен только в пределах суммы налога, исчисленного по ставке 5% при отгрузке ([Письмо Минфина от 31.03.2025 № 03-07-11/31401](#)).

товары, подлежащие прослеживаемости

- До 1 апреля 2025 года можно применять два формата счета-фактуры и УПД: основной — с реквизитом «Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости» и временный — без такого реквизита. После 1 апреля — только один формат.
- Организации и ИП — продавцы товаров, подлежащих прослеживаемости, в большинстве случаев должны выставять счета-фактуры в электронной форме.
- Внем помимо общих сведений необходимо указывать реквизиты прослеживаемости согласно подп. 16-19 п. 5 ст. 169 НК РФ, а именно:
- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости;
- количественную единицу измерения товара, используемую для прослеживаемости;
- количество товара;
- стоимость товара. (Приказ ФНС России от 19.12.2023 № ЕД-7-26/970@.)

Прежде чем переходить на освобождение от НДС, оцените
все последствия:

- **Положительные стороны:**
- Упрощение налогового учета и отчетности
- Снижение налоговой нагрузки
- Улучшение конкурентного положения за счет возможности снижения цен
- **Отрицательные стороны:**
- Невозможность предъявления к вычету входного НДС
- Необходимость ведения раздельного учета при совмещении деятельности
- Ограничения по видам деятельности



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



**СНИЖЕНИЕ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ
ПРИ ПЕРЕДАЧЕ ИМУЩЕСТВА,
ОКАЗАНИИ УСЛУГ И ВЫПОЛНЕНИИ
РАБОТ ДЛЯ НУЖД СВО И ДР.**



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Новая норма заработала с 1 июля 2025.
Законом от 23.07.2025 № 227-ФЗ с 1 июля 2025 года передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) воинским частям и организациям ВС на безвозмездной основе освобождена от НДС.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.ekonomist.ru

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Для этого нужно соблюдать два условия:
- товары (работы, услуги) передаются в целях их использования в ходе СВО;
- факт получения товаров (работ, услуг) и цели их использования нужно подтвердить документом, подписанным руководителем воинской части или организации.
- Восстанавливать входящий НДС по таким товарам не нужно. Стоимость переданного имущества можно учесть в составе внереализационных расходов по налогу на прибыль.

товары, подлежащие прослеживаемости

- Если организация или ИП на упрощенной системе налогообложения планируют операции с прослеживаемыми товарами, им придется вместо счетов-фактур оформлять УПД с отражением реквизитов прослеживаемости товаров при реализации или передаче таких товаров (пп. «г» п. 13 Постановления Правительства РФ от 01.07.2021 № 1108).

товары, подлежащие прослеживаемости

- участники оборота товаров, являющиеся налогоплательщиками НДС, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика налога на добавленную стоимость,
- участники оборота товаров, применяющие специальные налоговые режимы (за исключением системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог),
- - при реализации, а также при передаче в собственность на безвозмездной основе, при передаче в составе выполненных работ товаров, подлежащих прослеживаемости, оформляют универсальные передаточные документы, а в случае изменения стоимости в связи с изменением цены и (или) изменением количества отгруженных товаров - универсальные корректировочные документы в электронной форме по форматам, утвержденным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, с отражением в них реквизитов прослеживаемости и передают универсальные передаточные документы, универсальные корректировочные документы по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота. (в ред. Постановления Правительства РФ от 15.12.2023 N 2162)



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Все, кроме перечисленных в [ст. 149](#) и [ст. 150](#) НК РФ ([п. 2 ст. 71](#), [пп. 1 п. 6 ст. 72](#) договора о ЕАЭС, [п. 1 ст. 7 НК РФ](#), [Определение Верховного Суда РФ от 30.05.2016 N 168-ПЭК16 по делу № А76-16715/2014](#)). Например, НДС не облагается выполнение организациями НИОКР, относящихся к созданию новых продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, а также ввоз в РФ сырья и комплектующих для производства товаров, не имеющих аналогов в РФ.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Также НДС не начисляется ([п. 13 приложения 18 к договору о ЕАЭС](#), [пп. 3 п. 6 ст. 72 Договора о ЕАЭС](#), письма Минфина [от 26.02.2016 № 03-07-13/1/10895](#), [от 31.10.2018 № 03-07-14/78177](#), от 13.07.2016 № 03-07-13/1/41057):
- когда товар поступает от одного структурного подразделения организации к другому;
- при помещении товара под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада;
- в случае, если и продавец, и покупатель товара — российские налогоплательщики, а реализация проведена на территории страны-участника ЕАЭС;
- товар, который был экспортирован ранее, возвращается экспортеру из-за плохого качества или неполной комплектации;
- товар был утрачен или похищен при транспортировке до его принятия к учету.

Компенсации за использование личного автомобиля

Статья 188 ТК РФ

*При использовании работником с согласия или ведома работодателя и в его интересах личного имущества работнику выплачивается **компенсация за использование, износ (амортизацию)** инструмента, личного транспорта, оборудования и других технических средств и материалов, принадлежащих работнику, а также возмещаются **расходы, связанные с их использованием.***

Размер возмещения расходов определяется соглашением сторон трудового договора, выраженным в письменной форме.

**С 01.01.2024 новые нормы компенсаций
Постановление Правительства РФ от
03.04.2024 № 417**

Транспортное средство	Предельные нормы компенсации в составе расходов в месяц, руб.
Легковые автомобили с рабочим объемом двигателя: – до 2000 куб. см включительно, – свыше 2000 куб. см	2400 3000
Мотоциклы	1200



В норматив включены все расходы (ГСМ, ремонт и т.д.) - [письмо МФ от 15.01.2020 № 03-11-11/1198](#)



Кредиторская задолженность

Статья 250. Внереализационные доходы

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы:

...

*18) в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной **в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям***

В налоговом учете подлежит включению в состав доходов того периода, в котором истек срок исковой давности (кредитор исключен из реестра, кредитор простил долг)



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



Кредиторская задолженность

Постановление АС Северо-Западного округа от 24.02.2022 № Ф07-729/2022 по делу № А56-30364/2021

Камеральная проверка декларации по НП за 2019 год.

Кредиторы исключены из ЕГРЮЛ в 2019 году.

Спорная кредиторская задолженность была уступлена кредиторами, исключенными реестра, третьим лицам. Налогоплательщик представил соответствующие договоры уступки.

Налоговая инспекция посчитала, что указанные **договоры заключены исключительно с целью вывода кредиторской задолженности из-под налогообложения**. Суд встал на сторону налогового органа.



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономистъ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



Кредиторская задолженность

Исключение из ЕГРЮЛ

Письмо МФ от 18.07.2023 № 03-03-06/1/66868

В соответствии с п.5 ст.21.1 Закона № 129-ФЗ «О государственной регистрации ...» предусмотренный данной статьей порядок исключения юридического лица из ЕГРЮЛ применяется в случаях:

- невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации, и невозможности возложить эти расходы на его учредителей (участников);
- наличия в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем 6 месяцев.

В случае исключения кредитора из ЕГРЮЛ по решению налогового органа на основании п.5 ст.21.1 Закона N 129-ФЗ отмечаем, что в соответствии с п.18 ст.250 НК РФ внереализационными доходами налогоплательщика признаются доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям...

Согласно указанной норме НК РФ перечень оснований, по которым суммы списанной кредиторской задолженности признаются в составе внереализационных доходов, является открытым. Учитывая указанное, **суммы списанной кредиторской задолженности подлежат отражению в составе доходов налогоплательщика.**

Кредиторская задолженность

Исключение из ЕГРЮЛ

Письмо МФ от 13.01.2023 № 03-03-06/1/1642

Правовые последствия, установленные п.2 ст.64.2 ГК РФ, распространяются только на действующих юрлиц, которые исключаются из ЕГРЮЛ на основании п.1 ст.21.1 Закона № 129-ФЗ (данная позиция подтверждается определениями ВС РФ от 26.12.2018 N 301-КГ18-8795 и от 12.02.2019 N 304-КГ18-18451).

Согласно п.5 ст.21.1 Закона N 129-ФЗ предусмотренный данной статьей порядок исключения юрлица из ЕГРЮЛ применяется также в случаях: невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации; наличия в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности... **Вместе с тем ни ГК РФ, ни Закон N 129-ФЗ не относят указанные организации к действующим юридическим лицам.**

Учитывая указанное, при наличии у налогоплательщика кредиторской задолженности перед организацией, исключенной налоговым органом из ЕГРЮЛ по основаниям, указанным в п.5 ст.21.1 Закона № 129-ФЗ, **последствия при ликвидации, предусмотренные ГК РФ, не возникают, следовательно, такая задолженность не подлежит списанию по указанному основанию и отражению в составе внереализационных доходов.** Однако она может быть списана по иным основаниям, и в этом случае такие суммы подлежат отражению в составе внереализационных доходов налогоплательщика.



Дебиторская задолженность

Статья 265. Внереализационные расходы

К внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

...

2) суммы безнадежных долгов, а в случае, если налогоплательщик принял решение о создании резерва по сомнительным долгам, суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва

Безнадежные долги (п.2 ст.266 НК РФ):

1. Ликвидация должника
2. Банкротство должника (только для должников – физлиц)
3. Постановление судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства
4. Истечение срока исковой давности

В налоговом учете подлежит включению в состав расходов того периода, в котором истек срок исковой давности (дебитор исключен из реестра)

Дебиторская задолженность

Исключение из ЕГРЮЛ

Письмо МФ от 12.07.2023 № 03-03-06/2/65088

П.1 ст.21.1 Закона N 129-ФЗ - исключение из ЕГРЮЛ недействующего юрлица.

П.2 ст.64.2 ГК РФ исключение недействующего юрлица из ЕГРЮЛ влечет правовые последствия, предусмотренные ГК РФ и другими законами применительно к ликвидированным юридическим лицам.

П.5 ст.21.1 Закона N 129-ФЗ - предусмотренный данной статьей порядок исключения юридического лица из ЕГРЮЛ применяется также в случаях: невозможности ликвидации юридического лица ввиду отсутствия средств на расходы, необходимые для его ликвидации; наличия в ЕГРЮЛ сведений, в отношении которых внесена запись об их недостоверности, в течение более чем шести месяцев с момента внесения такой записи.

Учитывая вышеуказанное, в том случае **если на организации, исключаемые из ЕГРЮЛ на основании п.5 ст.21.1 Закона N 129-ФЗ, распространяются правовые последствия, предусмотренные ГК РФ и другими законами применительно к ликвидированным юридическим лицам**, то в целях налогообложения прибыли налогоплательщик вправе признать такую дебиторскую задолженность безнадежной по основанию ликвидации в соответствии с п.2 ст.266 НК РФ, включив ее в состав внереализационных расходов.



Внереализационные расходы

Проценты займам (кредитам)

Письмо Минфина от 16.05.2023 № 03-03-06/1/44119:

нельзя учесть в расходах проценты по кредиту, **полученному дочерней организацией для материнской компании**, поскольку такие расходы не соответствуют условиям ст.252 НК РФ в части экономической обоснованности

Письмо Минфина от 10.11.2020 № 03-03-06/1/97719:

расходы в виде процентов по долговым обязательствам по полученным кредитам (займам), за счет которых предоставлены **беспроцентные займы третьим лицам**, не могут рассматриваться в качестве обоснованных расходов при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций как противоречащие критериям признания расходов, установленным статьей 252 НК РФ



Внереализационные расходы

Проценты займам (кредитам)

Постановление АС Уральского округа от 09.02.2023 № Ф09-135/23 по делу № А76-14845/2022

Проценты по займу нельзя включить в расходы по причине экономической необоснованности, в том числе и в связи с тем, что **при наличии долга по возврату займа налогоплательщик предоставлял беспроцентные займы** взаимозависимым организациям и физическим лицам

Постановление АС Уральского округа от 12.02.2019 № Ф09-9192/18 по делу № А76-10867/2017

Полученные налогоплательщиком **заемные средства перечислялись в качестве выданных займов взаимозависимым лицам под многократно более низкий процент.**

Вывод суда: проценты по полученным займам не соответствуют критерию экономической обоснованности и не могут уменьшать налогооблагаемую прибыль.

Налог на прибыль: Минфин считает, что долг исключенного из ЕГРЮЛ лица признают безнадежным

- Поскольку при исключении из ЕГРЮЛ обязательства прекращаются, как при ликвидации, дебиторскую задолженность организации перед налогоплательщиком признают безнадежным долгом. Ее отражают во внереализационных расходах.
- Сходные разъяснения ведомство давало в прошлом году. Отметим, в 2021 и 2019 годах оно считало иначе.
- Документ:
- Письмо Минфина России от 26.01.2024 N 03-03-06/1/6337

Как кредитору учесть прощение долга или его части по мировому соглашению

- По мировому соглашению вы можете простить должнику всю сумму имеющейся задолженности или ее часть ([п. 32 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 11.06.2020 N 6](#)).
- **В бухгалтерском учете** дебиторскую задолженность в сумме прощенного по мировому соглашению долга включите в прочие расходы. Если в отношении задолженности, прощенной по мировому соглашению, был [создан резерв по сомнительным долгам, то спишите сумму прощенного долга за счет этого резерва. Если сумма прощенного долга превышает сумму созданного по нему резерва, то величину такого превышения включите в прочие расходы](#) ([п. 11 ПБУ 10/99 "Расходы организации"](#)).
- Списание задолженности отражайте в бухгалтерском учете на дату утверждения судом мирового соглашения ([п. 16 ПБУ 10/99](#)).

Камеральные проверки

- Мораторий на проверки бизнеса продолжает действовать и в 2025 году (Постановление Правительства от 10 марта 2023 года № 372). Субъекты МСП освобождены от планового контроля со стороны надзорных органов (Роспотребнадзор, МЧС и др.). Однако мораторий не распространяется на внеплановые проверки со стороны ФНС.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Через общую камеральную проверку проходят все налогоплательщики, которые сдают в налоговую декларации и другую отчетность. Но поводом для углублённой проверки бизнеса со стороны ФНС могут стать неувязки в показателях, разрыв в цепочке начисления налогов или возмещение НДС.
- Кроме того, после камеральной проверки налоговая может назначить выездную (ст. 89 НК РФ)



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



-). Вот какие могут быть для этого основания:
- маленькая налоговая нагрузка у организации по сравнению с другими такими же компаниями из этой отрасли;
- убытки на протяжении нескольких налоговых периодов подряд;
- значительный размер налогового вычета;
- примерно одинаковые доходы и расходы у ИП;
- маленькая среднемесячная зарплата у работников по сравнению с другими фирмами из этой отрасли;
- миграция между отделами налоговых органов, то есть неоднократное снятие с учёта и постановка на учёт в налоговых органах из-за смены местонахождения налогоплательщика;
- основа деятельности — работа с перекупщиками, если для этого нет разумных экономических причин.



- **Требование о предоставлении пояснений** составляется по форме, закреплённой в Приложении 4 к Приказу ФНС России от 7 ноября 2018 года № ММВ-7-2/628@.
- Получив требование по такой форме, налогоплательщик обязан направить пояснения либо исправить ошибку, представив уточнённую декларацию. Документы на основании такого требования представлять необязательно.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- **Требование представить документы** составляется по форме, закреплённой в Приложении 17 к Приказу ФНС России от 7 ноября 2018 года № ММВ-7-2/628@.
- Запросить документы могут в следующих случаях:
- в декларации заявлены льготы — налоговая вправе запросить документы, подтверждающие их;
- представлена уточнённая декларация, в которой сумма налога уменьшена (сумма убытка увеличена), а сама декларация представлена по истечении двух лет со дня, установленного для её подачи, — можно запросить документы, подтверждающие изменение показателей в декларации;
- в расчёте страховых взносов есть суммы, не подлежащие обложению, или применены пониженные тарифы — вправе запросить только документы, подтверждающие не облагаемые взносами суммы и применение пониженных тарифов;



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономист»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономист.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- представлена декларация по НДС к возмещению из бюджета — можно истребовать только документы, подтверждающие налоговые вычеты;
- обнаружены противоречия между сведениями в декларации по НДС, в журналах учёта полученных и выставленных счетов-фактур, самого налогоплательщика и других налогоплательщиков — можно истребовать только счета-фактуры, первичные и иные документы в отношении операций, по которым возникли противоречия.
- Все случаи, когда могут быть запрошены документы в рамках камеральной проверки, предусмотрены в ст. 88 НК РФ. Срок на исполнение требования — 10 рабочих дней. Но перед тем как готовить запрашиваемые документы, учтите два момента.



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономист»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономист.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Не закончился ли срок проверки. Можно не представлять документы за пределами этого срока, кроме случаев проведения дополнительных мероприятий налогового контроля (п. 6 ст. 101 НК РФ).
- Не представляли ли вы ранее указанные в требовании документы. Если да — достаточно сообщить об этом проверяющим. Отправлять документы повторно не нужно (п. 5 ст. 93 НК РФ).

Результаты камеральной проверки

- Если нарушения не выявлены, камеральная проверка автоматически завершается. Никаких сообщений об отсутствии нарушений и окончании проверки налогоплательщик не получает.
- Если выявлены нарушения, то:
- в течение 10 рабочих дней с момента завершения камеральной проверки составляется акт камеральной проверки в соответствии со ст.100 НК РФ;
- акт не позднее 5 рабочих дней с даты составления вручается налогоплательщику;
- налогоплательщик в течение 1 месяца вправе подать возражения на акт камеральной налоговой проверки;
- в течение 10 рабочих дней после окончания срока представления возражений руководитель налогового органа обязан рассмотреть материалы проверки, возражения налогоплательщика, и вынести решение о привлечении либо об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Как оспорить результат камеральной проверки

- Если налогоплательщик не согласен с результатами камеральной проверки, он вправе их оспорить. Для этого необходимо составить возражение в письменной форме и направить его по адресу ИФНС, составившей акт.
- В таблице собраны все случаи, которые можно оспорить, а также кто и в какой срок может подать возражение

Фокус особого внимания ФНС

- План ФНС по пополнению бюджета в 2025 году будет активно выполняться не только за счет роста ставок по налогу на прибыль, НДФЛ, но и за счет дальнейшего совершенствования налогового администрирования.



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономистъ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



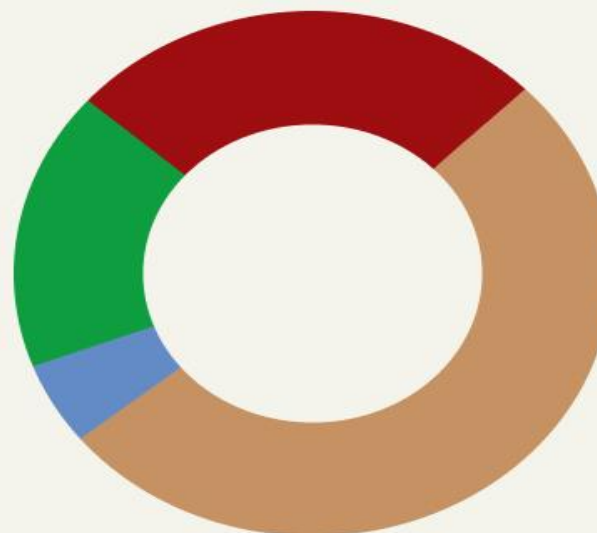
- Особо отслеживаются сделки с «техническими» контрагентами, схемы «дробления» бизнеса, притворные сделки, прикрывающие менее выгодные в налоговом плане *(например, прикрытие трудовых отношений гражданско-правовыми)*.



ФОКУС ПОВЫШЕННОГО ВНИМАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ



- Проблемные контрагенты
- Дробление
- Переквалификация
- иное





АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Чтобы быть «под прицелом» у налоговой не обязательно быть «агрессивным оптимизатором», применяющим «налоговые схемы». Добросовестные компании тоже попадают в «поле зрения» автоматизированных программ ФНС (ВНП-отбор, АСК НДС и пр.) и инспекторов из-за налоговых ошибок и упущений.
- Для защиты от налоговых рисков всегда важно быть уверенным в «налоговом порядке»: наличии документальных доказательств расходов, вычетов, деловых целей сделок, структуры бизнеса и пр.



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономист»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономист.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Что важно контролировать, чтобы не вызвать «повышенное внимание» инспекторов:
- Документирование хозяйственных операций/сделок для подтверждения вычетов и расходов,
- Оценку контрагентов в рамках коммерческой осмотрительности и доказательства ее проведения.

12 критериев ФНС для повышенного внимания и назначения проверок

- Это критерии отбора налогоплательщиков для предпроверочного анализа с целью назначения выездной проверки (Приказ ФНС от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@).

12 КРИТЕРИЕВ ФНС ПО НАЛОГОВЫМ ПРОВЕРКАМ

(утверждены Приказом ФНС от 30.05.2007 года № ММ-3-06/333@)



ЗДОРОВЬЕ БИЗНЕСА

1 Низкая налоговая нагрузка	2 Убытки 2 года и более	3 Высокая доля вычетов по НДС	4 Темп роста расходов выше темпа доходов
5 Низкая средняя зарплата	6 Частое приближение к лимитам «спецрежимов»	7 Расходы максимально приближены к доходам	8 Сотрудничество с посредниками без деловой цели
9 Непредставление инспекции пояснений и документов	10 Миграция между инспекциями	11 Низкий уровень рентабельности	12 Деятельность с высоким налоговым риском

 средний риск  высокий риск  очень высокий риск



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Низкая налоговая нагрузка компании часто расценивается, как «след» неуплаты налогов в полном объеме. Это не всегда так, бывают вполне объективные причины. *Например, выход компании на новый рынок, выпуск нового продукта, кризис в отрасли, падение спроса на продукцию, увеличение расходов в связи с повышением цен поставщиками и подрядчиками, крупные закупки оборудования и пр.* Зная о наличии «опасного критерия», лучше заранее подготовиться к вопросам инспекции, собрав нужные аргументы и документальные доказательства.

- Низкий уровень среднемесячной зарплаты на одного работника — есть шансы не только получить запрос о причинах, но и «приглашение» руководителя в инспекцию (на заседание рабочей группы). Придется также не голословно доказывать отсутствие умысла в неуплате налогов («серых зарплат»). Так, низкий уровень среднемесячной зарплаты объясняется *особенностями деятельности организации, отличными от общеотраслевых, более низкой квалификацией персонала (много молодых работников), наймом работников по совместительству и пр.*
- «Особо опасный» 12 критерий — деятельность с высоким налоговым риском. Инспекторы нередко подозревают компании в получении необоснованной налоговой выгоды по сделкам с сомнительными контрагентами, при «дроблении» бизнеса и пр. Поэтому о наличии следов «сомнительных» сделок и операций важно знать заранее, чтобы успеть исправить ситуацию до того- как нависнет угроза доначислений.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Некоторые типичные признаки «техничек», отмеченные судами (АС ДО от 01.10.2024 года по делу № А51-6084/2023, Постановление АС СЗО от 25.12.2023 года по делу № А56-108253/2022, АС ЗСО от 16.01.2024 года по делу № А81-475/2023):
- у заявленных контрагентов отсутствовали необходимые материальные и трудовые ресурсы;
- доказательства аренды специальной техники и возможности ее использования не представлены;
- в декларациях по НДС были отражены «нулевые» показатели;
- по месту государственной регистрации организации не находились.



- Не забывайте еще о таком способе снижения рисков из-за контрагентов, как включение в договор [«налоговой оговорки»](#) (ст. 431.2, 406.1 ГК РФ). Она может помочь компенсировать финансовые потери (доначисления), которые компания понесет по вине контрагента. Инструмент этот конечно не идеален (*например, контрагент может оказаться неплатежеспособным, пороки в оформлении «налоговой оговорки» и пр.*), но лучше иметь и такой вариант защиты.
-

деление расходов на прямые и косвенные

- В налоговом учете все расходы производственного предприятия — плательщика налога на прибыль, применяющего метод начисления, подразделяются на ([п. 2 ст. 252](#), [п. 1 ст. 318 НК](#)):
 - 1. Расходы, связанные с производством и реализацией:
 - прямые;
 - косвенные.
 - 2. Внереализационные расходы, не связанные с производством и реализацией.

Прямые расходы

- К прямым можно отнести такие расходы ([п. 1 ст. 318 НК](#)):
- на закупку сырья и материалов, комплектующих и полуфабрикатов, используемых в производстве продукции;
- на оплату труда работников, непосредственно занятых в производстве;
- страховые взносы на ОПС, ОМС, ВНиМ и на «травматизм», начисленные за зарплату занятых в производственном процессе сотрудников;
- начисленную амортизацию используемых в производстве основных средств;
- аренду производственных цехов и оборудования.
- Если расход невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению определенного вида продукции, его сумму нужно обоснованно распределить между всей производимой продукцией. Механизм такого распределения предприятия тоже определяют сами ([письмо Минфина от 03.05.2023 № 03-03-06/1/40503](#)).
- *Например, стоимость использованной производственным цехом электроэнергии можно распределить пропорционально человеко-часам, необходимым для производства единицы продукции каждого вида.*
- Сопровождение 1С

Косвенные расходы

- К косвенным относятся все расходы на производство и реализацию продукции, которые в учетной политике не включили в состав прямых затрат, и которые не признаются внереализационными расходами ([см. 265, п. 1 ст. 318 НК](#)). Например, это может быть:
- зарплата сотрудников, не занятых в производстве (*управленческий персонал, бухгалтерия, юридический отдел и т. п.*);
- страховые взносы, начисленные на выплаты работникам непроизводственных подразделений;
- расходы на перевозку готовой продукции, не включаемые в ее себестоимость;
- арендные и коммунальные платежи за административные здания и помещения;
- затраты на услуги связи;
- иные расходы, которые невозможно отнести к производству конкретного вида продукции.



- Важно! Указание расхода в качестве косвенного в учетной политике компании еще не является основанием для его отнесения к таковым. Учитывать затраты как косвенные налогоплательщики вправе, только если нет реальной возможности отнесения их к прямым расходам, при этом они экономически оправданы и документально подтверждены ([определение КС от 25.04.2019 № 876-О, письмо Минфина от 26.06.2020 № 03-03-07/55268](#)).

Налоговый учет прямых и косвенных расходов

- Важное различие между прямыми и косвенными затратами — период, в котором они уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль. [Налоговый кодекс](#) устанавливает разные периоды их признания в базе ([п. 2 ст. 318](#), [ст. 319 НК](#)).
- Прямые расходы при производстве распределяйте в налоговом учете на:
 - расходы, приходящиеся на продукцию, реализованную в текущем отчетном или налоговом периоде;
 - незавершенное производство (НЗП);
 - остатки готовой продукции на складе;
 - остатки нереализованной отгруженной продукции.
- Прямые расходы можно признать в текущем периоде, только если они относятся к реализованной в том же периоде продукции. Если в отчетном периоде продукция предприятия не продавалась, то и списать прямые расходы нельзя.
- *Например, затраты на ткань, использованную при пошиве костюмов, предприятие будет учитывать в прямых расходах только по мере реализации этих костюмов.*



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Прямые расходы, приходящиеся на НЗП и на остатки готовой нереализованной продукции, налогооблагаемую прибыль не уменьшают:
- Приходящиеся на НЗП суммы учитывают в прямых расходах следующего месяца.
- Затраты, приходящиеся на остатки готовой продукции, включают в прямые расходы по мере ее реализации.
- Важно! В учетной политике закрепите порядок распределения прямых расходов на НЗП и готовую продукцию — применять его придется в течение минимум двух лет подряд ([п. 1 ст.319 НК](#), [письмо Минфина от 18.08.2020 № 03-03-07/72404](#)).
- Косвенные расходы уменьшают налог на прибыль в том же периоде, в котором их понесло предприятие, без привязки к периоду реализации продукции ([ст. 272 НК](#)).
- *Например, зарплату сотрудникам администрации предприятия и страховые взносы с нее начисляют и учитывают в косвенных расходах ежемесячно — продажи изготовленной продукции на это не влияют.*

пример

- В марте 2025 года расходы предприятия, производящего мебель, составили:
- сырье и материалы — 700 000 руб.;
- амортизация ОС (*производственное оборудование*) — 45 000 руб.;
- оплата труда производственных рабочих и начисленные страховые взносы — 850 000 руб.;
- оплата труда административного подразделения (*руководство, бухгалтерия, отдел сбыта*) — 400 000 руб.;
- коммунальные услуги: 150 000 руб. — производственные помещения, 35 000 — административный офис.
- На начало марта незавершенного производства и нереализованной готовой продукции нет.
- В марте произведено 100 комплектов мебели, реализовано 95.
- Как учесть расходы в налоговой базе:
- 1. Определена общая сумма прямых расходов:
 $700\,000 + 850\,000 + 150\,000 = 1\,700\,000$ руб.
- 2. В марте можно признать прямые расходы, относящиеся к реализованной продукции (95 из 100 комплектов):
 $1\,700\,000 / 100 \times 95 = 1\,615\,000$ руб.
- 3. Сумму косвенных расходов можно признать полностью, от объема реализации они не зависят:
 $400\,000 + 35\,000 = 435\,000$ руб.
- 4. Общая сумма расходов в марте, уменьшающих налоговую базу:
 $1\,615\,000 + 435\,000 = 2\,050\,000$ руб.

учет расходов на ремонт и реконструкцию (модернизацию) ОС: различия между бухгалтерским и налоговым учетом,

- В налоговом учете не имеют значения тип ремонта и существенность расходов. Важно, что организация обязана проводить ремонт согласно закону или договору. И тогда обоснованность расходов не вызовет вопросов.
- При использовании метода начисления затраты на ремонт основных средств отражаются в прочих расходах в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (пп. 2 п. 1 ст. [253](#), п. 1 ст. [260](#) НК РФ, п. 5 ст. [272](#) НК РФ).
- Возможна ситуация, когда после ремонта организация получила пригодные к использованию ценности: стройматериалы, запчасти и др. Необходимо включить эти ценности по рыночной стоимости в состав внереализационных доходов (п. 2 ст. [254](#) НК РФ).
- Организация может создавать резерв на предстоящие ремонты основных средств (п. 2 ст. [324](#) НК РФ). В этом случае расходы необходимо списать за счет резерва. Можно создавать общий резерв на капитальный и текущий ремонты (п. 3 ст. [260](#), п. 2 ст. [324](#) НК РФ). Отчисления на сложные и дорогие виды капремонта учитываются при расчете резерва в особом порядке и при соблюдении определенных условий.
- Отчисления в резерв включайте в расходы равными долями на последнее число отчетного и налогового периодов (п. 2 ст. [324](#) НК РФ), исходя из рассчитанного норматива отчислений.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Установленный НК РФ порядок формирования резерва на ремонт подразумевает, что он создается для всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию на начало соответствующего года. Нельзя формировать резерв выборочно (Письмо Минфина России [от 30.08.2021 № 03-03-06/3/69849](#)).
- Сумма резерва ограничена средней величиной фактических расходов на ремонт за последние три года. При этом резерв на сложные виды ремонта ничем не ограничен, он определяется исходя из сметной стоимости ремонта и периода накопления средств на этот ремонт.

амортизационная премия, в том числе по объектам, в отношении которых применяется ФИНВ

- В [Письме](#) от 24.12.2024 N 03-03-06/1/130574 Минфин России [разъяснил](#), что ФИНВ и амортизационная премия определяются на базе одной и той же величины – первоначальной стоимости (величины изменения первоначальной стоимости) объекта амортизируемого имущества – основного средства. Поэтому для расчета ФИНВ первоначальная стоимость (величина изменения первоначальной стоимости) объекта основного средства умножается на 3%, а для расчета амортизационной премии – на 10% (30%), если такие максимальные проценты предусмотрены учетной политикой для целей налогообложения.



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономистъ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Также Минфин [указал](#), что ФИНВ не применяется к ОС и НМА, при формировании первоначальной стоимости которых расходы учитываются с применением повышающего коэффициента.

займы полученные и выданные, процентные и беспроцентные

- у каждой стороны сделки должны быть деловые цели: у заемщика она очевидна – получение беспроцентного финансирования, а вот у займодавца ее нет, ведь цель бизнеса – извлечение прибыли. Поэтому беспроцентный заем в лучшем случае будет расцениваться налоговым органом как признак взаимозависимости и способ внутригруппового рефинансирования, а в худшем – как скрытая оплата по договору, способ легализации неучтенной выручки или признак дробления бизнеса.
- Если источник предоставления беспроцентного займа – полученный займодавцем процентный кредит или заем, все проценты по таким кредитам или займам могут быть признаны необоснованными расходами, поскольку не направлены на извлечение дохода

- Если процентный заем не является контролируемой сделкой (в частности, если сумма по ним меньше 1 млрд. руб. в год), то ключевая ставка Центрального банка на дату выдачи займа самостоятельного значения не имеет. Но предоставление займа под процент меньше, чем ставка по депозитам не имеет очевидной деловой цели также как и выдача беспроцентного займа, что может послужить поводом для подозрений в особых отношениях займодавца и заемщика, свойственных взаимозависимым лицам.
- Также как и при выдаче беспроцентных займов, следует учитывать источник происхождения денежных средств у займодавца для последующей выдачи займов и не допускать выдачу займов под более низкий процент, чем под который они были получены.
- С завышением процентов по займу сложнее: с одной стороны заемщик может ориентироваться на банковские проценты по кредитам, с другой – получение кредита не всегда возможно, сопряжено с поручительствами или залогами, что при займе может не потребоваться и обуславливать более высокую процентную ставку. Если процент по займу очевидно превышает банковский, то для снижения налоговых рисков возможно получить несколько отказов в кредитовании.

- Дополнительным обоснованием получения займа, а не кредита может быть срочность его получения, которая не могла быть обеспечена банком (такая срочность будет требовать документального подтверждения: претензии поставщика с требованием оплатить поставку, коммерческое предложение поставщика с коротким сроком действия, отсутствие денежных средств на счете на выплату заработной платы на день получения займа и т.п.).

- Независимо от процентной ставки и других условий займа немаловажный вопрос – зачем вообще был нужен заем? Например, учредитель выдает организации процентные займы, а заемщик - беспроцентные своим взаимозависимым организациям [\[4\]](#) или вообще не использует полученные средства. Для учредителя это своеобразный депозит, а вот у заемщика не соблюдается одно из условий признания расходов: их направленность на извлечение дохода.

- В п.1 ст.807 ГК РФ прямо указано, что заемщик обязуется вернуть займодавцу полученный заем. Если заем не возвращается в нарушение условий договора (в том числе при многократном продлении сроков возврата займа, получении новых займов при непогашенных старых и т.д.), у заёмщика нет возможности вернуть заем (займодавец ликвидировался, заемщик фактически не осуществляет деятельность и т.д.), сумма долга может быть признана внереализационным доходом заемщика. Отметим, что подобные риски (кроме ликвидации займодавца) возникают преимущественно при наличии иностранного элемента.

- Займы могут быть переквалифицированы в оплату по договорам поставки, оказания услуг, выполнения работ. Например, беспроцентные займы использовались для скрытой оплаты по договорам поставки для сохранения поставщиком права на УСН. Очевидно, подобные сделки могут осуществляться только между взаимозависимыми участниками группы компаний, преследующими общий интерес.

- В судебной практике займы часто рассматриваются как признак дробления. Например, поставщик применяющий ОСН и продающий товар взаимозависимому покупателю, применяющему УСН, с низкой наценкой, получает от своего покупателя займы. Отметим, что предоставление займов поставщику вообще не свойственно деловой практике.

- Займы – самый удобный и традиционный способ рефинансирования, использование альтернативных вариантов должно быть обосновано. Например, стороны допускают, что заем не будет возвращен, предоставление займа невозможно из-за ограничений банка-кредитора и т.д.
- Существуют несколько способов внутригруппового рефинансирования, которые не приводят к возникновению у сторон кредиторской и дебиторской задолженности и необходимости возврата полученных денег:
- Вклад в уставный капитал. Налоговых последствий у получающей стороны нет
- Вклад в имущество без увеличения уставного капитала. Налоговых последствий у получающей стороны нет, доля материнской компании в уставном капитале дочерней может быть любой.
- Безвозмездная помощь материнской компанией в пользу дочерней и наоборот. Налоговых последствий у получающей стороны нет, доля материнской компании в уставном капитале дочерней должна быть не менее 50%.
- Выплата дивидендов. Налоговых последствий у получающей стороны нет, если получатель имеет в собственности в течение минимум 365 календарных дней подряд долю не менее 50% в уставном капитале организации, которая платит дивиденды

Как смотрят на это суды

- При проверках займов между «своими» налоговые органы ищут скрытые от налогообложения доходы. Речь идет не только о доначислении займодавцу процентов по договору беспроцентного займа, которые он мог бы получить, если бы передал эти деньги независимому лицу. Инспекторы смотрят на этот вопрос гораздо шире, проверяя и процентные займы и признавая сам заем доходом заемщика. Такой подход нашел поддержку и у судов.

Пример 1. ВС доначислил налог предпринимателю, взявшему беспроцентный заём у нескольких ООО, где был участником

- Организация предоставила своему участнику — индивидуальному предпринимателю — заём без процентов и без указания срока возврата. При этом речь идет не о единичной сделке: участник получил займы на одинаковых условиях от нескольких компаний, которые контролировал, и не вернул ни один из них. По мнению инспекторов ФНС, подобные займы были выданы на нерыночных условиях, а возвращать полученные средства заемщик вообще не собирался.
- Оценив эти обстоятельства, Верховный Суд РФ пришел к выводу, что все договоры были формальными, поэтому суммы займов должны признаваться доходом заемщика для целей налогообложения (Определение ВС от 03.04.2019 № 304-ЭС19-3151 по делу № А03-384/2018).
- В результате заемщик, который получал займы в статусе ИП, утратил право на применение УСН, так как превысил лимит по величине дохода ([п. 2 ст. 346.12 НК РФ](#)). Поэтому переквалификация займа привела к значительным доначислениям по всей деятельности учредителя.

Пример 2. Суд переквалифицировал заём, который учредитель-ИП взял у своей компании, в дивиденды и доначислил НДФЛ

- Схожий подход применили судьи ВС РФ и в Определении от 09.04.2019 № 307-ЭС19-5113 по делу № А26-3394/2018. Здесь уже деньги выдавались под процент, который реально уплачивался учредителем, однако ФНС удалось убедить суд в том, что эти средства являются не займами, а дивидендами.
- Дело в том, что стороной договора займа выступал учредитель, но не как простое физлицо, а как ИП. Однако все полученные средства он переводил на личные счета и в предпринимательской деятельности не использовал. Но и не возвращал их займодавцу. При этом деньги выдавались на длительный срок (более пяти лет), а ставка по займу была установлена в размере 2/3 учетной ставки ЦБ РФ.

- По мнению ИФНС, совокупность этих фактов означает, что полученные деньги учредитель использовал для личных нужд и возвращать не планировал. Следовательно, он присвоил прибыль «своей» компании, поэтому эти займы нужно рассматривать как дивиденды. В дополнение инспекторы проанализировали деятельность компаний-займодавцев и установили, что выданные займы соответствовали сумме нераспределенной прибыли.
- В результате физлицу был доначислен НДФЛ со всей суммы полученных займов, так как доходы в виде дивидендов в рамках УСН не облагаются ([п. 3 ст. 346.11 НК РФ](#)). Одновременно учредителя оштрафовали за то, что он не представил декларацию по НДФЛ в отношении доначисленных сумм.

- Что касается условия об уплате процентов, то оно сыграло против налогоплательщика, поскольку размер процентов был привязан к учетной ставке ЦБ РФ. Включение в договор подобного условия суд признал недобросовестным поведением обеих сторон, направленным исключительно на уклонение от уплаты НДФЛ с материальной выгоды по повышенной ставке 35% (у заемщика) и от исполнения обязанностей налогового агента (у займодавца).
- В данном случае займодавца не оштрафовали за неудержание НДФЛ с дивидендов, хотя все условия для этого были. Оценивая возможные налоговые последствия при займах между взаимозависимыми лицами, это тоже нужно принимать во внимание.

Пример 3. Суд переквалифицировал заём в безвозвратную финпомощь и доначислил налог на прибыль

- Наконец, ВС РФ также встал на сторону налоговиков в деле об учете в расходах процентов по договору займа. У заемщика не было реальных источников, за счет которых он мог бы возратить заём. Займодавец об этом знал, но постоянно продлевал срок возврата займа. ФНС посчитала, что это подтверждает фиктивность займа. Суд переквалифицировал его в безвозвратную финансовую помощь, переданную на развитие дочернего предприятия. В результате суммы процентов, которые заемщик учитывал в расходах при методе начисления, были исключены, что привело к доначислению налога на прибыль (Определение ВС РФ от 08.04.2019 № 310-ЭС19-3529 по делу № А09-1493/2018).

Как снизить риски

- займы между взаимозависимыми лицами, особенно беспроцентные, могут иметь серьезные налоговые последствия. Если суд признает заемные отношения фиктивными, это может привести, в частности, к доначислению налога на прибыль и НДФЛ. При этом даже если заемщик реально уплачивает проценты за пользование займом, это не гарантирует, что заём не переквалифицируют. Как минимизировать риски?

Отказаться от займов на нерыночных условиях

- Займы должны соответствовать рыночным условиям как де юре, так и де факто. Это значит, что при оформлении заемных отношений между «своими» мало включить в договор те же условия, что и в договоры с неаффилированными лицами. Нужно также фактически подтверждать реальность сделки. А для этого отслеживать исполнение договоров и требовать возврата денег по окончании срока займа. Также не стоит без обеспечения выдавать займы и продлевать договоры, если известно, что у заемщика плохое финансовое состояние.

Вернуть деньги по формальным займам

- провести ревизию уже имеющихся заемных отношений и оценить их с точки зрения признаков формальности. И если таковые обнаружатся, то стоит предпринять меры по возврату средств, чтобы уменьшить риск переквалификации займа и налоговых доначислений.

Взвесить риски по беспроцентным займам

- Риск договора беспроцентного займа в том, что заемщик фактически пользуется деньгами бесплатно. А значит, займодавцу могут доначислить доход в виде неполученных процентов ([п. 1 ст. 105.3 НК РФ](#)). Это возможно, если заемщик применяет УСН «доходы» и потому не сможет учесть доначисленные проценты при налогообложении.
- Рассчитайте, какой налог заплатили бы обе стороны (в общем), если бы заём выдавался под рыночный процент, и сравните эту сумму с текущими налоговыми обязательствами. Если совокупная сумма налога с учетом процентов будет выше реальной, то доначисления со стороны ИФНС возможны, и от заключения такого договора беспроцентного займа стоит отказаться. Если же он уже заключен, стоит изменить его условия и установить проценты. Гражданский кодекс позволяет придать этому условию обратную силу, распространив его действие на период с даты выдачи займа ([п. 2 ст. 425 ГК РФ](#)).

расходы прошлых лет

- Можно списать своевременно не признанные расходы и в текущем периоде, когда ошибка была обнаружена (абз. 3 п. 1 ст. 54 НК РФ), но при условии, что:
- период, к которому относится ошибка, все же неизвестен;
- ошибка привела к излишней уплате налога в прошлые периоды

Кроме этого важно помнить еще о двух ограничениях

- Действительно, ошибочно не отраженные расходы можно учесть и позже того периода, к которому они относятся, но если не истек трехлетний срок для возврата или зачета налога (ст. 78 НК, письмо ФНС от 07.12.2020 № СД-4-3/20120; Определение Верховного суда РФ от 21.01.2019г. №308-КГ18-14911, Определение Верховного суда от 19.01.2018 № 305-КГ17-14988, постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 25.10.2021 № А56-18960/2021).
- Прибыль текущего года нельзя уменьшать за счет убытков прошлых лет более чем наполовину (п. 2.1 ст. 283 НК РФ). Если организация переносит убытки и дополнительно включает в расходы забытые прошлогодние затраты, то 50%-ное ограничение распространяется на общую сумму: убытки прошлых лет плюс неучтенные расходы.

- Верховный суд, анализируя нормы налогового кодекса РФ пришел все же к выводу, который явно будет интересен многим. Вывод следующий – признать расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году можно независимо от финансового результата прошлого периода – прибыль или убыток. Главное, чтобы не пострадала казна (Определение Верховного суда от 12.04.2021 № 306-ЭС20-203076). Причем, эту точку зрения поддержала и федеральная налоговая служба (письмо ФНС от 28.07.2021 № БВ-4-7/10638). То есть, опоздали со списанием расходов, в том числе и по безнадежной дебиторской задолженности, – вправе признать их в текущем периоде. И даже тогда, когда по итогам года, когда совершена ошибка, получен убыток.

- Однако ранее выходил ряд писем финансового ведомства в отношении того, что если текущий год оказался убыточным, списать прошлогодние расходы текущим периодом категорически запрещено. Единственный выход — уточненная декларация за тот год, когда произошла ошибка (письма Минфина России от 06.04.2020 № 03-03-06/2/27064, от 11.11.2019 № 03-03-06/2/86738, от 16.02.2018 № 03-02-07/1/9766).
- С одной стороны, если организация увеличивает убыток текущего года, признав расходы прошлых лет, — бюджет не страдает. Поскольку в этом случае прибыль не уменьшается, лишь возрастает сумма убытка. Хочется надеяться, что финансовое ведомство все же пересмотрит и уточнит свою позицию с учетом мнения Верховного суда. Если же, контролеры будут руководствоваться позицией Верховного суда буквально, а в нем проанализирована ситуация с ошибками в прошлых убыточных периодах, то к ситуации, когда получен убыток в текущем году, применить выводы Верховного суда с большей долей вероятности не будут.

Выплата дивидендов: что учесть при расчёте и выплате?

- Чтобы заплатить дивиденды, нужно принять соответствующее решение, определить размер и источники выплаты, а также убедиться, что у организации есть право распределять прибыль.
Для ООО и АО правила отличаются

Параметр	ООО	АО
Решение о выплате	Принимает общее собрание участников или единственный участник	Принимает общее собрание акционеров
Периодичность выплат	По итогам года или промежуточных периодов (квартал, полугодие, 9 месяцев)	По итогам года или промежуточных периодов (квартал, полугодие, 9 месяцев) Ограничение: решение о выплате принимается не позднее 3 месяцев после окончания промежуточного периода
Размер дивидендов	Пропорционально вкладам участников в уставный капитал, но только когда уставом не предусмотрено иное	В размере, объявленном по акциям каждой категории

Источник выплат	Чистая прибыль	Чистая прибыль
Срок для выплаты	В течение 60 дней после решения о распределении	Номинальному держателю и являющемуся профессиональным участником рынка ценных бумаг доверительному управляющему — в течение 10 рабочих дней с даты, на которую определены лица, имеющие право на получение дивидендов; остальным — в течение 25 рабочих дней с даты, на которую определены лица, имеющие право на получение дивидендов
Запрет на выплату дивидендов	• не полностью оплачен уставный капитал; • не полностью выплачена действительная стоимость доли вышедшего участника; • есть признаки банкротства или появятся из-за выплаты дивидендов; • стоимость чистых активов уже меньше или после выплаты дивидендов станет меньше размера уставного капитала (и резервного фонда, если он есть)	• не полностью оплачен уставный капитал; • не выкуплены все акции, которые должны быть выкуплены; • есть признаки банкротства или появятся из-за выплаты дивидендов; • стоимость чистых активов уже меньше или после выплаты дивидендов станет меньше размера уставного капитала (и резервного

Дивиденды прошлых лет

- Многих интересует, можно ли выплатить дивиденды с учетом нераспределенной прибыли прошлых лет. Ответ — можно (п. 1 Письма ФНС РФ от 05.10.2011 N ЕД-4-3/16389@; Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 14.10.2016 N Ф08-7341/2016 по делу N А53-30867/2015).
- НДФЛ (налог на прибыль) удерживается по ставке, которая действует на дату выплаты дивидендов.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ: СЛОЖНЫЕ И СПОРНЫЕ ВОПРОСЫ



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



РАЗГРАНИЧЕНИЕ ПОНЯТИЙ «ДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО» И «НЕДВИЖИМОЕ ИМУЩЕСТВО»

Зачем нужно различать движимое и недвижимое имущество

- С начала 2019 года компании больше не должны платить налоги на движимое имущество, например на машины и оборудование. Эту меру ввели, чтобы побудить компании обновлять свои производственные мощности. В будущем планируется более активное использование кадастровой стоимости для налогообложения недвижимости, но этот процесс еще не завершен. Поэтому важно правильно оценивать имущество.
- Иногда бывает трудно понять, является ли какое-то имущество движимым или недвижимым. В таких случаях суд может назначить экспертизу, чтобы помочь разобраться. Специалисты изучают различные признаки, которые помогают отличить одно от другого. Закон четко не объясняет, что именно значит движимое или недвижимое имущество, поэтому эти термины нужно понимать, исходя из норм гражданского права.

Что такое недвижимое имущество

- В ГК РФ определяют недвижимое имущество путем перечисления его объектов и характеристик. К нему относятся:
- земельные участки и недра, а также объекты, которые тесно связаны с землей и не могут быть перемещены без потери их функций, такие как здания, сооружения и объекты, находящиеся на стадии незавершенного строительства;
- право собственности и другие имущественные права на недвижимость, которые необходимо зарегистрировать в ЕГРН;
- воздушные и морские суда, а также суда, используемые на внутренних водных путях, которые требуют обязательной государственной регистрации;
- жилые и нежилые помещения, а также машино-места, чьи границы определены в соответствии с законодательством о кадастровом учете;
- иные категории имущества, которые закон признает недвижимым, к примеру, предприятия, объекты космического назначения и единые недвижимые комплексы.

Что такое движимое имущество

- Движимое имущество — это всё, что не связано с недвижимостью. Сюда относятся деньги, мебель, машины и прочие вещи. Судебные решения часто показывают, что оборудование на заводах, даже если оно стоит на каком-то фундаменте в здании, не считается недвижимостью. Это потому, что его можно переместить в другое место и оно используется для работы, а не как часть здания. Например, трансформаторные подстанции или стеллажи, которые можно легко разобрать и передвинуть, тоже считаются движимым имуществом. Даже кабели, проложенные вдоль дорог, не считаются недвижимостью.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- Чтобы подтвердить, к какой категории относится объект, полезно иметь такие документы:
- разрешение на строительство или ввод объекта в эксплуатацию;
- технические бумаги, которые подтверждают, что объект — это недвижимость;
- проектные планы или другие документы, связанные с созданием или описанием объекта;
- судебное решение;
- заключение эксперта от независимого специалист

Какие критерии помогут классифицировать объект

- ВС использовал для различения движимого и недвижимого имущества следующие критерии.
- 1. Критерии бухгалтерского учета. При разграничении объектов следует использовать формализованные критерии бухгалтерского учета. Объекты [классифицируются по ОКОФ](#). Например, оборудование, которое образует самостоятельную группу ОС, рассматривают как движимое имущество, если оно не является неотъемлемой частью зданий или сооружений.
- 2. Прочная связь с землей. ВС указал, что сама по себе прочная связь объекта с землей не является достаточным основанием для признания его недвижимостью.
- 3. Наличие сведений в ЕГРН. ВС отметил, что наличие данных об объекте в ЕГРН может использоваться как доказательство в споре, но не как безусловный критерий для предоставления налоговой льготы.
- 4. Государственная регистрация не является обязательным условием для признания объекта недвижимостью. Недвижимость определяется либо природными свойствами, либо указанным в законе статусом.

Движимое имущество или единый имущественный комплекс

- Инспекция выявила, что общество неправомерно переквалифицировало более 50 объектов из недвижимости в движимое имущество: газопоршневые электроагрегаты, водогрейные котлы, абсорбционные холодильные машины и др. Эти объекты ОС входили в энергоцентр. Организация неправомерно занизила налог на имущество. Суды поддержали проверяющих. ВС РФ решил иначе.



АНО ДПО «Учебный центр
«ЭкономистЪ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- **Мнение нижестоящих судов:**
- Спорные объекты – неотделимая часть энергоцентра.
- Они участвуют в обороте как единый недвижимый комплекс, что подтверждает заключение эксперта.
- **Позиция Верховного суда:**
- Использование имущества по общему назначению, predetermined technology of production, its unification in an immovable complex for transactions does not make all things in it objects of taxation.
- Проверяющие обосновали обложение спорных объектов налогом только их единым функциональным назначением. Приложили заключение эксперта, по которому демонтаж спорных объектов нарушит производительность, безопасность и работоспособность энергоцентра.
- Такой подход может привести к тому, что любые машины и оборудование в здании энергоцентра нужно включать в объект налогообложения.
- Выработка энергии – сложный технологический процесс, в нем задействуют все виды ОС. Это не означает, что их нужно облагать совокупно или вводить более обременительные условия для энергетики по сравнению с другими видами производства, где энергию используют только как ресурс, а не как готовую продукцию.
- Спорные объекты производят электроэнергию, тепло и холод, являясь производственным оборудованием. Здание энергоцентра обеспечивает этот процесс.



АНО ДПО «Учебный центр
«Экономистъ»
(342) 215-44-74, 215-17-49
www.экономистъ.рф

ПЕРМСКИЙ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЙ
ИНСТИТУТ ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ
БУХГАЛТЕРОВ И АУДИТОРОВ



- **Как позицию ВС РФ учли на практике:**
- ФНС включила определение ВС РФ в обзор правовых позиций и рекомендовала использовать его в работе.
- Документ: Определение ВС РФ от 15.01.2025 N 306-ЭС24-10450