

Налоговый законопроект 2025 года

Материал актуален по состоянию на 15.05.2025

29 апреля 2025 года на Федеральном портале проектов нормативных правовых актов был [размещен](#) проект Федерального закона о внесении изменений в налоговое законодательство.

Проект нормативного правового акта был подготовлен Минфином России. Согласно карточке законопроекта, целью внесения изменений является «устранение проблемных вопросов, выявленных в результате анализа действующего законодательства Российской Федерации о налогах и сборах». В законопроекте предусмотрены изменения, касающиеся налогового администрирования, налога на прибыль, НДС, НДФЛ, имущественных налогов, страховых взносов и специальных налоговых режимов.

В настоящее время законопроект находится на стадии публичного обсуждения, которое продлится до 23 мая 2025 года. Затем законопроект будет внесен в Парламент.

В нашем материале приведены ключевые изменения, предусмотренные законопроектом. Обращаем внимание, что традиционно финальная версия налогового законопроекта Минфина претерпевает изменения по сравнению с изначальной редакцией.

Мы будем информировать вас о последующих изменениях.



Норма

Содержание изменений

Общие положения

п. 1 ст. 54 НК РФ

Согласно действующей редакции ст. 54 НК РФ исправление ошибки, связанной с расчетом налога, которая имела место в предыдущих периодах **и привела к переплате налога**, может быть осуществлено в текущем налоговом периоде.

Из этого правила предлагается установить исключение: исправление ошибки в текущем периоде будет невозможно, если налоговая ставка, действующая в текущем периоде (в котором обнаружена ошибка), превышает налоговую ставку, действовавшую в периоде совершения ошибки.

Это изменение обусловлено тем, что с 2025 года ставка по налогу на прибыль повышена с 20% до 25%. Соответственно, если налогоплательщик получит возможность исправить ошибку (например, учесть дополнительные расходы) прошлого периода, когда ставка была 20%, в текущем периоде, когда ставка составляет 25%, это приведет к потерям бюджета.

пп. 4 п. 7 ст. 75 НК РФ

Действующая редакция п. 7 ст. 75 НК РФ предполагает, что пени по налоговой задолженности, в отношении которой принято решение о предоставлении отсрочки/рассрочки, не начисляются со дня, следующего за днем принятия такого решения.

В законопроекте предусмотрено, что срок неначисления пеней будет начинаться со дня вступления в силу решения о предоставлении отсрочки/рассрочки.

п. 5 ст. 77 НК РФ

Арест недвижимого имущества любой организации (как российской, так и иностранной), стоимость которого превышает размер взыскиваемой задолженности, может быть осуществлен только в том случае, если у организации нет иного имущества, на которое может быть обращено взыскание.

В действующей редакции НК РФ это правило применялось только в отношении недвижимости иностранных организаций.

п. 4 ст. 89 НК РФ

Предлагается установить, что в рамках выездной налоговой проверки могут быть проверены не только 3 года, предшествующие году вынесения решения о проведении проверки, но и завершившиеся **налоговые периоды года**, в котором принято решение о проведении проверки.

Учитывая предлагаемую редакцию нормы, в рамках выездной налоговой проверки будет нельзя проверить незавершенный (отчетный) период года, в котором принято решение о ее назначении.

п. 6 ст. 100 НК РФ

Устанавливается специальный формат для возражений по акту налоговой проверки, подаваемых в электронной форме.

Электронная форма подачи возражений подразумевает подачу возражений по ТКС, через личный кабинет налогоплательщика и личный кабинет на Госуслугах.

Форма, формат и порядок предоставления возражений и подтверждающих документов в электронной форме должны быть установлены ФНС России.

Норма

Содержание изменений

Налоговый мониторинг

п. 3 ст. 105.26 НК РФ

Согласно действующей редакции ст. 105.26 НК РФ для вступления в налоговый мониторинг необходимо выполнение одновременно трех условий:

- совокупный объем уплаченных налогов за предыдущий год – не менее 80 млн рублей;
- суммарный объем доходов по данным бухгалтерской отчетности за предыдущий год – не менее 800 млн рублей;
- совокупная стоимость активов по данным бухгалтерской отчетности на 31 декабря прошлого года – не менее 800 млн рублей.

Изменения предусматривают возможность вступления в налоговый мониторинг организаций, соответствующих любому из указанных требований, т.е. одновременное соблюдение всех трех условий необязательно.

Согласно пояснительной записке к законопроекту, данное изменение направлено на расширение периметра налогового мониторинга.

п. 3.1 ст. 105.26 НК РФ

Предлагается отменить для организаций-правопреемников участников налогового мониторинга обязательность соблюдения требований п. 3 ст. 105.26 НК РФ.

Изменение также направлено на расширение периметра налогового мониторинга и обеспечения непрерывности мониторинга при реорганизации участников налогового мониторинга.

п. 1 ст. 105.28 НК РФ

Предусматривается пять новых оснований для досрочного прекращения налогового мониторинга:

- выявление налоговым органом неактуальности документов, представленных организацией в соответствии с п. 2 ст. 105.27 НК РФ, для ее правопреемника по истечении 1 месяца со дня образования указанного правопреемника в результате реорганизации;
- несоответствие регламента информационного взаимодействия организации требованиям к регламенту информационного взаимодействия, утвержденным ФНС России;
- систематическое (два раза и более за период мониторинга) нарушение порядка и сроков доступа к информационным системам организации, утвержденных ФНС России;
- несоответствие информационных систем организации установленным ФНС России требованиям;
- несоответствие применяемой организацией системы внутреннего контроля требованиям к организации системы внутреннего контроля, установленным ФНС России.

Норма

Содержание изменений

НДС

абз. 7 пп. 4 п. 1 ст.
148 НК РФ

Место реализации услуг по сдаче в аренду майнинговой инфраструктуры будет определяться по месту деятельности арендодателя.

Соответственно, сдача российскими налогоплательщиками в аренду майнинговой инфраструктуры иностранным лицам будет облагаться НДС в РФ.

пп. 9 п. 3 ст. 149 НК
РФ

Реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы организациями, добывающими эту продукцию, в адрес аффинажных организаций исключается из перечня операций, освобождаемых от НДС.

пп. 6.3 п. 1 ст. 164

В корреспонденции с изменениями в п. 3 ст. 149 НК РФ устанавливается ставка 0% по НДС при реализации руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы организациями, добывающими эту продукцию, в адрес аффинажных организаций.

абз. 8 п. 1 ст. 174.2
НК РФ

Услуги по предоставлению вычислительной мощности для майнинга цифровой валюты исключаются из перечня электронных услуг.

Это означает, что место реализации данных услуг будет определяться по месту деятельности лица, предоставляющего мощности.

Соответственно, предоставление российскими налогоплательщиками вычислительных мощностей иностранным лицам будет облагаться НДС в РФ.

Норма

Содержание изменений

НДФЛ

пп. 7 п. 2.2 ст. 210
НК РФ

Вводится единая налоговая база по доходам налоговых нерезидентов РФ от продажи любого имущества или долей в нем, а также по доходам от продажи имущественных прав.

В действующей редакции налоговая база по доходам от продажи недвижимости и долей в нем определяется отдельно от налоговой базы по доходам от реализации движимого имущества и имущественных прав.

п. 1 ст. 217 НК РФ

Освобождается от НДФЛ доход в виде возмещения виновным лицом стоимости утраченного имущества или расходов на восстановление утраченного имущества в случаях, предусмотренных законодательством РФ, законодательными актами субъектов РФ, решениями представительных органов местного самоуправления.

При этом доход в виде стоимости утраченного имущества подлежит освобождению от налогообложения только в пределах его рыночной стоимости. Превышение стоимости утраченного имущества над его рыночной стоимостью облагается НДФЛ в обычном порядке.

п. 17.2 ст. 217 НК РФ

С 2025 года начали действовать обновленные правила применения освобождения по НДФЛ доходов от продажи (погашения) долей участия /акций, срок владения которыми превышает 5 лет.

В настоящее время освобождение может применяться к доходам от продажи

- 1) долей участия в российских ООО;
- 2) акций как российских, так и иностранных АО, не являющихся property-rich компаниями. Под property-rich компанией понимается компания, активы которой прямо или косвенно более чем на 50% состоят из российской недвижимости.

При этом освобождение могут применять только налоговые резиденты РФ к прибыли от продажи долей/акций, не превышающей 50 млн рублей. К прибыли сверх превышения применяется налоговая ставка 15%.

Законопроект предусматривает очередное ужесточение условий применения освобождения:

- 1) освобождение будет применяться только к долям участия в российских ООО и акциям российских АО. К доходам от реализации акций иностранных компаний освобождение применяться не будет;
- 2) освобождение перестанет применяться в отношении долей участия в российских ООО, являющихся property-rich компаниями;
- 3) освобождение перестанет применяться в случае выхода участника (акционера) из российской организации.

Таким образом, с 2026 года применять освобождение по НДФЛ по давности владения смогут налоговые резиденты РФ в отношении прибыли в пределах 50 млн рублей от реализации долей/акций российских организаций, не являющихся property-rich компаниями.

Норма

Содержание изменений

НДФЛ

пп. 2 п. 2 ст. 220
НК РФ

Вносятся изменения в правила определения расходов, которые могут учитываться физическим лицом при продаже долей участия, полученных при реорганизации компании.

Расходами признается стоимость принадлежавших налогоплательщику долей до реорганизации при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение долей участия реорганизуемых организаций.

Данный порядок применяется также при получении дохода в связи с:

- выходом из состава участников созданного при реорганизации общества;
- получением имущества при ликвидации реорганизованной организации;
- уменьшением номинальной стоимости доли участия в созданном при реорганизации обществе.

пп. 2 п. 2 ст. 220
НК РФ

Уточняется порядок учета расходов при продаже (мене) имущества, полученного в качестве отступного.

Доход от реализации (мены) имущества, полученного в качестве отступного, может быть уменьшен на стоимость этого имущества, которая признавалась доходом при получении этого имущества в качестве отступного и с которой был уплачен НДФЛ.



Норма

Содержание изменений

Налог на прибыль

п. 2 ст. 249 НК РФ

При передаче товаров (имущественных прав), выполнении работ, оказании услуг в счет погашения денежных обязательств, возникших вне договорных отношений, связанных с указанной передачей товаров, имущественных прав (выполнения работ, оказания услуг), выручка от реализации должна определяться как величина погашаемого обязательства.

пп. 64 п. 1 ст. 251 НК РФ

Доход в виде денежных средств, полученных организацией безвозмездно, не освобождается от налогообложения, если законодательством установлена обязанность принять указанные средства. Такие доходы учитываются в порядке, установленном для субсидий (п.4.1 ст. 271 НК РФ).

пп. 3 п. 2 ст. 256 НК РФ

Имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования, исключается из перечня имущества, не подлежащего амортизации.

пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ

Коэффициент 2 к расходам на приобретение прав использования ПО не будет применяться, если лицензионным договором предусмотрена возможность передавать права использования ПО третьим лицам.

В пояснительной записке отмечается, что это изменение необходимо для исключения многократного использования повышающего коэффициента лицами, которые приобретают права на ПО для дальнейшей передачи по sublicензионным договорам.

п. 2 ст. 266 НК РФ

П. 2 ст. 266 НК РФ дополняется указанием на то, что положения о списании в расходы безнадежных долгов будет распространяться также на коллекторские агентства, которые приобрели права требования по кредитам.

На сегодняшний день п. 2 ст. 266 НК РФ предусматривает, что положения п. 2 ст. 266 НК РФ распространяются на приобретенные банками права требования по кредитам, если обязательства по этим правам признаны безнадежными.

Нам известно, что в связи с неоднозначностью формулировок нормы налоговые органы нередко предъявляли претензии к коллекторским агентствам, которые приобретали права требования по кредитам и затем списывали суммы кредитов, признанных безнадежными долгами, в расходы. Налоговые органы полагали, что такие расходы могут учитывать только банки.

Вместе с тем мы полагаем, что и без предлагаемых изменений п. 2 ст. 266 НК РФ позволял коллекторским агентствам учитывать суммы безнадежных долгов по приобретенным кредитам в расходах, а подобные претензии налоговых органов в большинстве случаев были необоснованными.

Норма

Содержание изменений

Налог на прибыль

п. 2.1 ст. 283
НК РФ

Действие ограничения по переносу только 50% убытков предыдущих налоговых периодов на будущее продлевается до 2030 года (в настоящее время указанное ограничение действует до 2026 года).

пп. 6 п. 2 ст. 284.12
НК РФ

Доходы личного фонда от доверительного управления имуществом, составляющим паевой инвестиционный фонд (ПИФ), предлагается включить в перечень доходов личного фонда, которые формируют необходимую долю «квалифицированных» доходов для применения личным фондом ставки 15% по налогу на прибыль.

На сегодняшний день большинство пассивных доходов (дивиденды, арендный доход, доход от продажи долей/акций) признаются «квалифицированными» доходами личных фондов (ст. 284.12 НК РФ).

Отсутствие в этом перечне промежуточных выплат по паям ПИФ, по нашему мнению, изначально выглядело необоснованным.

Вероятно, с 2026 года этот пробел будет устранен, что сделает режим налогообложения личных фондов еще более благоприятным.

Норма

Содержание изменений

УСН

пп. 10 п. 3 ст. 346.12
НК РФ

Предлагается разрешить адвокатам применять УСН в отношении деятельности, которую они осуществляют в статусе индивидуальных предпринимателей и которая не связана с адвокатской практикой.

Указанные изменения согласуются с правовой позицией, которая ранее была выражена ВС РФ (дело № А40-68033/2022).

пп. 2 п. 1 ст. 346.16
НК РФ

При применении УСН с объектом «Доходы минус расходы» в качестве расходов можно будет учесть не только затраты на приобретение и создание НМА, но и на достройку, дооборудование, реконструкцию НМА.

п. 2 ст. 346.25 НК РФ

При переходе с УСН на ОСНО расходы на приобретение товаров, которые были осуществлены до перехода на ОСНО, но не признаны по правилам учета расходов на УСН, будут признаваться по правилам учета расходов на ОСНО.

Этот порядок будет применяться к расходам, осуществленным не позднее 3 лет, предшествующих переходу.

Страховые взносы

п. 5 ст. 427 НК РФ

Уточняется порядок применения пониженных тарифов страховых взносов аккредитованными ИТ-компаниями.

Устанавливается, что пониженные тарифы по страховым взносам, предусмотренные в рамках налоговых ИТ-льгот, применяются аккредитованными ИТ-компаниями с 1-го числа месяца, в котором получена аккредитация.

Ранее такой подход подтверждался в разъяснениях Минфина России (см., например, письмо Минфина России от 2 мая 2023 года № 03-03-06/1/40180).

Контакты



/ Евгения Заинчуковская
Советник, руководитель
практики
evgeniia.zainchukovskaia@verba.legal



/ Андрей Шептий
Старший юрист
andrey.sheptiy@verba.legal



/ Алтана Лиджиева
Младший юрист
altana.lidzhiyeva@verba.legal

VERBA / LEGAL

info@verba.legal

+7 (495) 374-74-03

Гоголевский бульвар, д. 11,
Москва, 119019



М&А на
Гоголевском



VERBA LEGAL



Investment
Arbitration
Review



HEAD OF TAX