

Ряховский Дмитрий Иванович

*д.э.н., профессор, заведующий кафедрой налогов и
налогового администрирования Финансового
университета при Правительстве РФ, партнер
«ЛЕГИКОН-ПРАВО», член Президентского Совета
ИПБ МР, член научно-консультативного совета
при ВС РФ, практикующий налоговый
консультант*



@RYAHOVSKIYNALOGI

Пени в 2024 г. взыщут по льготной ставке

- Продлили на 2024 г. льготный порядок начисления пеней по налогам и страховым взносам. В 2024 г. будут рассчитываться исходя из 1/300 ключевой ставки ЦБ ([п. 19 ст. 1 Закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ](#)).
- Новый порядок расчета пеней должны применить автоматом. То есть налоговая инспекция самостоятельно пересчитает пени за 2024 г. И у налогоплательщика должно увеличиться сальдо ЕНС.

Ошибки АУ

- Пеня
- Смягчающие обстоятельства
- **Предельные сроки взыскания ВС РФ от 29.05.24 No 301-ЭС23-26689 по делу ООО «Нова принт»**
- **Налоговая реконструкция**
- **КНП 2025 по налогу на прибыль (дебиторка, кредиторка, перенос убытков, прямые и косвенные)
передача ЭЦП**
- **Неприменение ККТ**

25% вместо 20%

В общем случае ставка налога на прибыль составит **25%**, из которых 8% будет зачисляться в федеральный бюджет. В 2025–2030 годах вместо 7% будет зачисляться 8%.

Субъекты РФ — малые технологические компании, включенные в специальный реестр, в 2025–2030 годах могут уменьшать ставку налога на прибыль, зачисляемую в региональный бюджет. При исключении из реестра - утрачивается право на льготную ставку с начала периода.



Вступление в силу: 01.01.2025.



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

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

ЭЛЕМЕНТЫ ДОНАСТРОЙКИ – ФЗ №259

- ✓ С трех месяцев до одного года вырастет срок направления требования по уплате налога в размере от 500 до 3 000 рублей (ст. 70 НК РФ).
- ✓ Действие льготной ставки пени в размере $1 / 300$ ключевой ставки ЦБ продлено на 2024 год (ст. 75 НК РФ). Норма действует с 01.01.2024 года, то есть пени должны быть пересчитаны за 2024 год.
- ✓ Запускается механизм автоматической передачи сведений о многодетных семьях в ФНС России (пп. 2 п. 9.4 ст. 85 НК РФ).
- ✓ Для банков вводится ответственность за непредставление информации о процентах по вкладам физических лиц (ст. 135.4 НК РФ).
- ✓ Лицам, не зарегистрированным как ИП, предоставляется право на профессиональные вычеты по НДФЛ (ст. 221 НК РФ).
- ✓ Госпошлины, уплачиваемые в связи с обращением в суды, кратно увеличены (ст. 333.19-21 НК РФ).

НДС

- По мнению Минфина, отсутствие у налогоплательщика-банкрота документов (счетов-фактур, первички) по реализуемому имуществу не является препятствием для восстановления сумм НДС. Восстановление должно оформляться справкой-расчетом (**Письмо от 22 июля 2024 № 03-07-11/68205**).
- Очередность уплаты НДС, восстановленный после реализации имущества в конкурсе, определяется датой принятия соответствующих вычетов, а не датой подачи корректирующей декларации . В общем случае это означает, что очередность является реестровой, а не текущей
- 9ААС Постановление 10АП-14903/2022 от 26.09.22 Дело № № А41-63047/17
-

Мировое

- **НДФЛ при заключении мирового соглашения в банкротстве**
- При освобождении гражданина-банкрота от долга на основании мирового соглашения не возникает обязанности по уплате НДФЛ. Главное условие, чтобы заключение мирового соглашения осуществлялось в соответствии с Законом о банкротстве. Такая позиция отражена Минфином в **Письме от 21 февраля 2024 г. № 03-04-05/15335**
- **Штрафы, пени, налоговая реконструкция**

НДС НА УСН: УСЛОВИЯ, КРИТЕРИИ

	2024 год	2025 год
Ставки по УСН	УСН 15 % доходы-расходы УСН 6 % доходы Лимит 199,35 млн. руб. УСН 20 % доходы-расходы УСН 8 % доходы Лимит 265,8 млн. руб.	УСН 15 % доходы-расходы УСН 6 % доходы Лимит 450 млн. руб.
Ставки по НДС	НДС не облагается	0 % до 60 млн. руб. 5 % 60-250 млн. руб. 7 % 250-450 млн. руб.
Лимит по средней численности работников	100	130
Требования к остаточной стоимости основных средств	150 млн. руб.	200 млн. руб. (ежегодно индексируется на коэффициент-дефлятор)

Дефлятор 2024 года — 1,329 (приказ Минэкономразвития № 730 от 23.10.2023). Коэффициент на 2025 год пока неизвестен.

!!! Индекс должны объявить в октябре 2024.

УСН: НОВОВВЕДЕНИЯ / КОРРЕКТИРОВКИ



Отмена повышенных ставок 8 и 20 %.

Все делятся на 3 касты для уплаты НДС.

Доходы
меньше 60
млн. руб.

освобождение от
налога (п. 1 ст. 145 НК).

Доходы от 60
до 250 млн.
руб.

пониженная — 5 % (без
вычетов)

общая — 20 % (с
вычетами).

Доходы от
250 до 450
млн. руб.

пониженная — 7
% (без вычетов)

общая — 20 % (с
вычетами).

Необлагаемые доходы - не надо включать в НБ суммы, которые собственники земельных участков получили как возмещение за изъятые участки (п. 1.1 ст. 346.15 НК РФ).

Уменьшение налога по УСН на СВ - можно использовать страховые взносы с доходов свыше 300 тыс. руб. за 2024 год для уменьшения УСН-налога как в 2024, так и в 2025 году (письмо ФНС № СД-4-3/4104@ от 08.04.2024). Несмотря на то, что срок уплаты таких взносов — 01.07.2025, ИП сам решает в каком году применить вычет (п. 3.1 ст. 346.21, ст. 430 НК РФ). Но если вы учли эти взносы при уменьшении АП и налога за 2024 год, учесть их повторно в 2025 году нельзя.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Доход	Ставка НДС	Условия применения
До 60 млн. руб.	Без НДС	Для созданных – подача уведомления, действующие – автоматически
	5 %	X
	7 %	X
	20 %	X
От 60 млн. руб. до 250 млн. руб.	Без НДС	X
	5 %	без права на вычет
	7 %	X
	20 %	с правом на вычет
От 250 млн. руб. до 450 млн. руб.	Без НДС	X
	5 %	X
	7 %	без права на вычет
	20 %	с правом на вычет

УСН: ПЕРЕХОД С УСН НА ОСНО



Сейчас налогоплательщика плательщики автоматически лишаются права на упрощенку, если превысят доход в 265,8 млн рублей и численность в 130 человек.

Переход с УСН на ОСНО с 2025 года будут проводить «плавно»: планируют постепенно увеличивать налоговые обязательства плательщиков, которые решили работать «в белую».

Сам механизм еще находится в разработке, окончательной детализации нет. Но законодатели объявили цель «плавного перехода» — облегчить налоговую нагрузку тем, кто решил не дробить бизнес и не уходить от налогов, а законно перейти на ОСНО при росте доходов.

Важно! Предполагается, что с 2025 года введут еще несколько промежуточных показателей (помимо численности и дохода), которые позволят растянуть переход с УСН на ОСНО. Например, лимит по доходам на УСН с 2025 года поднимут до 450 млн рублей. А пороговое значение основных средств увеличат до 200 млн рублей.



ГОСПОШЛИНЫ ПРИ ОБРАЩЕНИИ В СУД

начнут действовать с 08.09.2024 Г.

АРБИТРАЖНЫЙ ПРОЦЕСС
(подача имущественных исков)

ГРАЖДАНСКИЙ ПРОЦЕСС И
АДМИНИСТРАТИВНОЕ СУДОПРОИЗВОДСТВО
(при подаче по ГПК РФ и КАС РФ имущественных
исков, которые подлежат оценке)

Цена иска, руб.	Будущие госпошлины, руб.
До 100 тыс. включительно	10 тыс.
Более 100 тыс. до 1 млн включительно	10 тыс. плюс 5% от суммы свыше 100 тыс.
Более 1 млн до 10 млн включительно	55 тыс. плюс 3% от суммы свыше 1 млн
Более 10 млн до 50 млн включительно	325 тыс. плюс 1% от суммы свыше 10 млн
Более 50 млн	725 тыс. плюс 0,5% от суммы свыше 50 млн, но не более 10 млн

Цена иска, руб.	Будущие госпошлины, руб.
До 100 тыс. включительно	4000
Более 100 тыс. до 300 тыс. включительно	4000 плюс 3% от суммы свыше 100 тыс.
Более 300 тыс. до 500 тыс. включительно	10 тыс. плюс 2,5% от суммы свыше 300 тыс.
Более 500 тыс. до 1 млн включительно	15 тыс. плюс 2% от суммы свыше 500 тыс.
Более 1 млн до 3 млн включительно	25 тыс. плюс 1% от суммы свыше 1 млн
Более 3 млн до 8 млн включительно	45 тыс. плюс 0,7% от суммы свыше 3 млн
Более 8 млн до 24 млн включительно	80 тыс. плюс 0,35% от суммы свыше 8 млн
Более 24 млн до 50 млн включительно	136 тыс. плюс 0,3% от суммы свыше 24 млн
Более 50 млн до 100 млн включительно	214 тыс. плюс 0,2% от суммы свыше 50 млн
Более 100 млн	314 тыс. плюс 0,15% от суммы свыше 100 млн, но не более 900 тыс.

✓ Таким образом, если нужно подать имущественный иск, к примеру, **на 500 тыс. руб.**, придется заплатить **30 тыс. руб.** вместо **13 тыс. руб.**

При обращении с иском, который не нужно оценивать, компания перечислит госпошлину в размере **50 тыс. руб.** Пока по такому иску вносят ту же сумму, что и по неимущественному иску. Для большинства требований она составляет **6000 руб.**

✓ Таким образом, если надо подать иск, к примеру, **на 500 тыс. руб.**, придется заплатить **15 тыс. руб.** вместо **8200 руб.**

При обращении с иском, который не нужно оценивать, компания перечислит госпошлину в размере **20 тыс. руб.** Сейчас уплачивают **6000 руб.**

ГОСПОШЛИНЫ ПРИ ОБРАЩЕНИИ В СУД

начнут действовать с 08.09.2024 Г.

ОСПАРИВАНИЕ РЕШЕНИЙ И ДЕЙСТВИЙ ГОСОРГАНОВ

- ✓ Для подачи в арбитражный суд заявление о признании незаконными решений и действий (бездействия) органов власти либо должностных лиц, компания отдаст **50 тыс. руб.** Действующая госпошлина – **3000 руб.**
- ✓ Аналогичный административный иск обойдется юрлицу в **15 тыс. руб.** вместо **2000 руб.**

ЗАЯВЛЕНИЯ ПО ДЕЛАМ О БАНКРОТСТВЕ

- ✓ Чтобы обратиться с заявлением о признании должника банкротом, компании придется внести **100 тыс. руб.** Пока госпошлина – **6000 руб.**
- ✓ По заявлениям и требованиям в рамках обособленных споров установят платеж в размере **половины от госпошлины**, которая определяется исходя из сути требования. Сейчас применяют позицию ВС РФ о том, что госпошлину рассчитывают исходя из существа требований **по общим правилам.**

ИСКИ О ЗАКЛЮЧЕНИИ, ИЗМЕНЕНИИ ИЛИ РАСТОРЖЕНИИ ДОГОВОРОВ

- ✓ Если в споре по АПК РФ компания-истец не требует вернуть исполненное по сделке или присудить имущество, госпошлина составит **50 тыс. руб.** Сейчас нужно уплатить **6000 руб.**
- ✓ Если иск без имущественных притязаний нужно подать в СОЮ, юрлицо перечислит **20 тыс. руб.** вместо **6000 руб.**
- ✓ Аналогичные изменения распространят на подачу в арбитражные суды и СОЮ исков о признании сделок недействительными без требований применить последствия недействительности.