



Группа компаний «Земля-СЕРВИС»

«"Изменения по УСН и зарплатным налогам с 2025 г.: УСН «с НДС или без», лимиты по УСН, новые ставки и вычеты по НДФЛ, новые тарифы взносов."»

Лектор:

**Лебедева Елена
Александровна**

Ведущий эксперт по вопросам налогообложения и бухгалтерского учета, член Палаты налоговых консультантов, преподаватель центра профессионального развития



27.05.2025 г.

ПРОГРАММА.

1. Как перейти на НДС при УСН: выбор ставки, освобождение, льготы и дополнительные обязанности.
2. Что учесть по переходящим поставкам.
3. Как по-новому считать НДФЛ по разным ставкам: налоговые базы, вычеты.
4. Страховые взносы 2025: новые предельная база и льготные тарифы.

Налоговая реформа 2025

Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ

"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации"

Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ

"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах"

Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ

"О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации"

Федеральный закон от 29.10.2024 N 363-ФЗ

"О внесении изменения в статью 427 части второй Налогового кодекса Российской Федерации"

Федеральный закон от 29.10.2024 N 367-ФЗ

"О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации, признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2025 году».

1. Лимиты для перехода и применения УСН в 2025.

1. Лимиты для перехода и применения УСН в 2025.

- **Новшество 1. С 2025 г.** увеличены лимиты для перехода на УСН и применения УСН (п. 2, подп. 16 п. 3 ст. 346.12, п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Показатель	Старый лимит	Новый лимит *
Доходы за 9 месяцев года, предшествующего году перехода на УСН	149,51 млн руб.	337,5 млн руб. **
Доход за текущий год для сохранения права на УСН	265,8 млн руб. ***	450 млн руб.
Остаточная стоимость ОС	150 млн руб.	200 млн руб. ****

С 2025 г. средняя численность работников - не более [130 человек](#).

* Будет индексироваться на коэффициент-дефлятор с 2025 г.. Считаем без НДС.

** Применяется для организаций при переходе на УСН с 1 января 2025 г. **Для ИП лимита нет!!!**

*** Если организация или ИП потеряла право на УСН в 2024 г. из-за превышения лимита доходов, то с 01.01.2025 можно снова перейти на УСН при соблюдении нового лимита на переход (п. 11 ст. 8 Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

**** С 1 января 2025 г. при расчете лимита остаточной стоимости ОС в целях права на спецрежим не надо учитывать стоимость российского высокотехнологичного оборудования по перечню Правительства (подп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).⁵

- С 1 января 2025 г. действуют нормы об индексации величины предельного размера доходов, ограничивающего право организации перейти на УСН, об индексации величины доходов для применения УСН, а также об индексации величины остаточной стоимости ОС на коэффициент-дефлятор, установленный на календарный год. Коэффициент индексации на 2025 г. равен 1 (Закон от 29.10.2024 № 362-ФЗ).
- Из доходов для целей перехода на УСН исключаются (п. 2 ст. 346.12 НК РФ):
 - положительные курсовые разницы (п. 11 ст. 250 НК РФ)
 - субсидии при безвозмездной передаче в государственную, муниципальную собственность имущества или имущественных прав (п. 4.1 ст. 271 НК РФ).

- **Новшество 2.** Если допущено несоответствие требованиям применения УСН (в том числе доходы превысили 450 млн руб.), налогоплательщик считается утратившим право на УСН начиная с **1-го числа месяца, в котором допущено превышение доходов или несоответствие требованиям.** В течение месяца, в котором налогоплательщик перешел на иной режим налогообложения, не нужно платить пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей (п. 4 ст. 346.13 НК РФ).
 - Если сумма доходов с начала года **превысит 450 млн руб.,** организация или индивидуальный предприниматель начиная с **1-го числа месяца, в котором имело место указанное превышение, утрачивает право на применение налоговых ставок НДС в размере 5% и 7% (п. 8 ст. 164 НК РФ).**
- Нужно перейти на уплату НДС по общим ставкам 20%, 10% и т.д.

Новшество 3. Отменены повышенные ставки налога (ст. 346.20 НК РФ).

Показатель	Объект «доходы»	Объект «Д-Р»
Базовая ставка налога	6%	15%
Минимальная ставка налога, которая может быть установлена регионом	1%	5%

Новшество 4.

С 2025 г. для организаций и ИП, сменивших место нахождения (жительства), действует новое положение. **Если по новому адресу ставка меньше, чем ставка, которая установлена в прежнем регионе на тот же налоговый период, то налог (авансовый платеж) рассчитывается исходя из ставки по старому адресу. Это правило действует в течение трех лет начиная с года смены места нахождения (жительства) ([п. 2 ст. 346.21 НК РФ](#)).**

1. Лимиты для перехода и применения УСН в 2025.

- **Новшество 5.** С 2025 г. освобождены от налогообложения доходы в виде сумм возмещения в связи с изъятием земельных участков для государственных и муниципальных нужд собственникам, землепользователям, землевладельцам, арендаторам участков, правообладателям расположенных на этих земельных участках объектов недвижимости (подп. 5 п. 1.1. ст. 346.15 НК РФ).
- **Новшество 6.** Упрощенцы из новых регионов (ДНР, ЛНР, Запорожская область, Херсонская область) вправе уменьшить налог на сумму расходов на приобретение одного экземпляра ККТ в размере не более 28 000 руб. при условии регистрации ККТ по адресу ее установки (применения), находящемуся на указанной территории, до 31.12.2025 включительно. Налог при УСН уменьшается за 2024 и/или 2025 гг. по выбору налогоплательщика (п. 3.2 ст. 346.21 НК РФ).
- **Декларацию по УСН за 2024 год представить по обновленной форме (Приказ ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/813@)**

Новшество 7. С 2025 г. ИП для целей УСН «Д-Р» учитывают в составе расходов сумму фиксированных страховых взносов (в т.ч. 1 % при доходах более 300 тыс. руб), подлежащую уплате в данном налоговом периоде в соответствии со [статьей 430 НК РФ. \(пп. 3 п. 2 ст. 346.17 НК РФ в редакции с 01.01.2025, Письмо ФНС России от 12.11.2024 N СД-4-3/12916@, Письмо ФНС России от 11.11.2024 N СД-4-3/12849@](#)

1. Лимиты для перехода и применения УСН в 2025.

<Письмо> ФНС России от 11.11.2024 N СД-4-3/12849@ "О возможности учета ИП, применяющими УСН с объектом доходы, уменьшенные на величину расходов, в книге учета доходов и расход..."



В этой связи в [графе 2 раздела 1](#) Книги учета доходов и расходов в отношении таких страховых взносов ИП вправе указывать дату - последнее число отчетного (налогового) периода, в котором они подлежат учету без указания в указанной [графе](#) номера первичного документа. При этом учтенные поименованным способом страховые взносы не подлежат повторному отражению (учету) в поименованной книге после их уплаты.

Пример указания ИП вышеуказанных страховых взносов в Книге учета доходов и расходов за I квартал 2025 года:

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма	
N п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)	Расходы, учитываемые при исчислении налоговой базы (рублей)
1	2	3	4	5
27	31.03.2025	Страховые взносы, подлежащие уплате в соответствии со статьей 430 Налогового кодекса Российской Федерации за расчетный период 2025 года.		13 000
Итого за I квартал				

2. Как перейти на НДС при УСН: выбор ставки и дополнительные обязанности.

2. Как перейти на НДС при УСН: выбор ставки и дополнительные обязанности.

- С 1 января 2025 г. все упрощенцы становятся плательщиками НДС (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).
- Упрощенец **АВТОМАТОМ** получает освобождение от НДС при выполнении двух условий (даже при продаже подакцизных товаров) (п. 1, 2 ст. 145 НК РФ).
- Освобождение по ст. 145 НК РФ не является освобождением от статуса налогоплательщика, а только от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.
- ФНС выпустила Методические рекомендации по НДС для УСН (Письмо ФНС от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@) (далее – МР)

2. Как перейти на НДС при УСН: выбор ставки и дополнительные обязанности.

- **Новшество 1.** С 1 января 2025 г. все упрощенцы становятся плательщиками НДС (п. 2 ст. 346.11 НК РФ).
- **Правило 1.** Упрощенец **АВТОМАТОМ** получает освобождение от НДС при выполнении двух условий (даже при продаже подакцизных товаров) (п. 1, 2 ст. 145 НК РФ).

Ситуация	Условие 1	Как считать доход
ЮЛ или ИП * применяет УСН в 2024 г.	Доход за 2024 г. 60 млн руб. и менее **	По правилам ст. 346.15 и подп. 1, 3 п. 1 ст. 346.25 *** НК РФ
ЮЛ или ИП * переходит на УСН с 1 января 2025 г.	Доход за 2024 г. 60 млн руб. и менее **	По правилам, определенным гл. 23, 25, 26.1 НК РФ
ЮЛ или ИП * применяет УСН с даты создания в 2025 г.	Применяют освобождение с даты постановки на учет в ИФНС	-



2. Как перейти на НДС при УСН: выбор ставки и дополнительные обязанности.

* Если ИП совмещает УСН с ПСН, то при расчете дохода учитываются доходы от патентного вида деятельности (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Для ПСН учитываются **фактически полученные** доходы (п. 1 ст. 145 НК РФ; Методические рекомендации по НДС для УСН (далее – МР)).

** При расчете дохода не учитываются (п. 1 ст. 145 НК РФ):

- доход в виде положительной курсовой разницы, возникающей при дооценке имущества в виде валютных ценностей и требований, стоимость которых выражена в инвалюте, или при уценке обязательства, стоимость которых выражена в инвалюте. Исключение – разницы, возникающие от переоценки выданных (полученных) авансов (п. 11 ст. 250 НК РФ)
- доходы в виде субсидий, признаваемые при безвозмездной передаче в государственную (муниципальную) собственность имущества (имущественных прав) (п. 4.1 ст. 271 НК РФ).

*** Если ЮЛ / ИП перешли на УСН с 2024 г., то в доходы (подп. 1, 3 п. 1 ст. 346.25 НК РФ):

- включаются суммы денежных средств, полученные до перехода на УСН в оплату по договорам, исполненным на УСН
- не включаются денежные средства, полученные на УСН, если ранее указанные суммы были включены в доходы при ОСН

Условие 2. Доход в течение 2025 г. не превысил 60 млн руб.

Уведомление об использовании права на освобождение от НДС представлять в налоговые органы не нужно (Письмо ФНС от 22.08.2024 № СД-4-3/9631).

→ При превышении лимита в 60 млн руб. в течение года, ЮЛ / ИП начинает исполнять обязанности плательщика НДС начиная с **1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения** (п. 5 ст. 145 НК РФ). Также нужно выбрать ставку НДС, которую будете применять.

Письмо ФНС от 22.08.2024 № СД-4-3/9631

Если налогоплательщик УСН в 2025 г. исчисляет НДС (в связи с превышением порогового значения по доходу за 2024 г.), но по итогам 2025 г. его годовой доход снизился и составил менее 60 млн руб., то с 1 января 2026 г. он будет обязан применять освобождение от исчисления и уплаты НДС в соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ.

М

Применение освобождения от обязанностей плательщика НДС по ст. 145 НК РФ – обязанность, а не право.

→ Если при доходе менее 60 млн руб. организация хочет платить НДС, надо перейти на общий режим налогообложения с начала очередного года.

2. Как перейти на НДС при УСН: выбор ставки и дополнительные обязанности.

При применении освобождения от НДС по ст. 145 НК ЮЛ / ИП (п. 5 ст. 168 НК РФ;

- не выставляют счета-фактуры,
- не ведут книги покупок и продаж,
- не сдают декларацию по НДС ([ст. 2 Закона от 29.10.2024 N 362-ФЗ](#)).

Есть исключения:

Упрощенцы, освобожденные от НДС:

- выполняют обязанности налогового агента по НДС в общем порядке (ст. 161 НК РФ)
- при выставлении счета-фактуры с НДС должны заплатить предъявленный налог в бюджет и подать декларацию по НДС (подп. 1 п. 5 ст. 173 НК РФ).

2. Как перейти на НДС при УСН: выбор ставки и дополнительные обязанности.

- **Правило 2.** Если права на освобождение нет, то НДС считаем по обычной или по пониженной ставке (п. 8 ст. 145, п. 8 ст. 164, подп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ).

Вариант начисления налога с реализации	Право на вычет	Условие
Обычная ставка НДС 20% (10%)	Есть право на вычет входного (ввозного) НДС в общем порядке	Ограничений по сумме дохода нет
Пониженная ставка НДС 5%	Нет права на вычет входного (ввозного) НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, ОС, НМА, имущественным правам). Входной НДС учитывается в стоимости приобретенного имущества	Доход за 2024 г. и нарастающим итогом в 2025 г. от 60 млн до 250 млн руб.

Если сумма доходов с начала года превысит 250 млн руб., право на ставку НДС 5% утрачивается с **1-го числа месяца, следующего за месяцем**, в котором имело место превышение. → Нужно перейти на уплату НДС по ставке **7% или 20% (10%)**

2. Как перейти на НДС при УСН: выбор ставки и дополнительные обязанности.

Вариант начисления налога с реализации	Право на вычет	Условие
Пониженная ставка НДС 7%	Нет права на вычет входного (ввозного) НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, ОС, НМА, имущественным правам). Входной НДС учитывается в стоимости приобретенного имущества	Доход за 2024 г. и нарастающим итогом в 2025 г. не превысил 450 млн руб.

Если сумма доходов с начала года превысит 450 млн руб., право на ставки НДС 5% и 7% утрачивается с 1-го числа месяца, в котором имело место превышение. → Нужно перейти на уплату НДС по общим ставкам 20%, 10% и т.д.

- Пониженные ставки НДС 5% и 7% нужно применять не менее 3 лет (12 налоговых периодов по НДС) (п. 9 ст. 164 НК РФ). Перейти со ставки 20% на пониженную ставку можно с любого квартала, а наоборот - нельзя!
- Для применения пониженных ставок не требуется уведомлять ИФНС – достаточно отразить пониженную ставку в декларации по НДС.

Пример:

На 1 августа 2025 г. доход составляет 59 млн. руб.

На 10 августа 2025 г. доход составляет 60,1 млн. руб.

На 31 августа 2025 г. доход составляет 73 млн. руб.

НДС по ставке 5 % (7 %, 20 %) начинают применяться с 1 сентября 2025 г. в отношении предоплат, полученных с этой даты, и отгрузок, произведенных с этой даты.

Пример из Методических рекомендаций ФНС

С 01.01.2025 плательщик УСН применяет ставку НДС 5%. В октябре 2025 г. его доходы превысили 250 млн руб. и составили 270 млн руб. В связи с этим с ноября 2025 г. налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 7%.

С 01.01.2026 и в течение всего 2026 г. налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 7% (т.к. доход по итогам 2025 г. более 250 млн руб.). За 2026 г. доходы составили 230 млн руб. С 01.01.2027 налогоплательщик УСН вправе использовать ставку НДС 5%.

→ 12 кварталов применения пониженных ставок считаются от квартала, когда налогоплательщик УСН впервые применил специальную ставку НДС. То есть с 1 квартала 2025 г. и до конца 2027 г.

→ Досрочное прекращение применения пониженных ставок НДС возможно, если получено автоматическое право на освобождение от уплаты НДС.

Обязанности упрощенцев, не подпадающих под освобождение по ст. 145 НК РФ:

- выставлять счета-фактуры в течение 5 календарных дней с даты отгрузки при реализации товаров, работ, услуг и при получении авансов (п. 14 МР)
- вести книги продаж и покупок (п. 15 МР)

При реализации товаров (работ, услуг) физлицам счета-фактуры можно не выставлять (подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ). В этом случае в книге продаж регистрируется сводный документ (например, справка бухгалтера), содержащий суммарные данные по всем облагаемым НДС операциям, совершенным в течение квартала (месяца) (п. 14 МР)

- сдавать декларацию по НДС по окончании квартала в электронном виде.

Сроки и порядок представления декларации по НДС и уплаты налога

- Декларация по НДС представляется налогоплательщиком в налоговый орган исключительно в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи через оператора ЭДО.
- Срок представления декларации по НДС — не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.
- Налоговые агенты, применяющие освобождение от уплаты НДС на основании статьи 145 НК РФ, вправе представить декларацию по НДС на бумажном носителе.
- **НДС уплачивается равными долями в течение трех месяцев до 28 числа каждого месяца, следующего за истекшим кварталом.**

Правило 3. Независимо от применяемой ставки НДС (20% или 5%/7%) суммы предъявленного покупателю налога в доходах при УСН не учитываются (п. 1 ст. 248 НК РФ). При этом:

- НДС начисляем в момент реализации товаров, работ, услуг
- доход при УСН признаем после оплаты (кассовый метод).

Пример. 25 марта 2025 г. оказаны услуги на сумму 105 000 руб. (НДС 5%). Услуги оплачены 3 апреля 2025 г.

- 25 марта 2025 г. выставляем счет-фактуру на общую сумму 105 000 руб.
- признаем доход для целей исчисления налога при УСН в сумме 100 000 руб. во II квартале 2025 г.
- начисляем налог при УСН (ставка 6%): $100\,000 \text{ руб.} \cdot 6\% = 6\,000 \text{ руб.}$

Правила применения пониженных ставок НДС 5% и 7%

Правило 1. По некоторым операциям применяются общие ставки НДС (п. 9 ст. 164 НК РФ):

- ставка 0% при экспорте товаров (в том числе в ЕАЭС), при международных перевозках товаров, при оказании транспортно-экспедиционных услуг при организации международной перевозки и т.д. (подп. 1—1.2, 2.1—3.1, 7, 11 п. 1 ст. 164 НК РФ)
- ставка 20% (10%) при ввозе товаров из-за границы (ЕАЭС и другие страны)
- ставка 20% при исполнении обязанностей налогового агента по НДС при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных организаций, если место реализации – территория РФ, при аренде государственного и муниципального имущества и т.д. (пп. 1, 3 - 6 ст. 161 НК РФ).

Справка. Для того, чтобы гостиница смогла применять ставку НДС 0% с правом на вычет входного НДС (подп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ), необходимо выбрать уплату НДС по иным операциям по обычной ставке 20%, а не по пониженной ставке (п. 9 ст. 164 НК РФ; Письмо Минфина от 29.08.2024 № 03-07-11/81681).

Правило 2. Нельзя применять расчетные ставки по операциям, по которым НДС считается с разницы между ценой продажи и ценой покупки (п. 3, 4, 5.1, 5.2, 12 ст. 154 НК РФ):

- реализация имущества, учитываемого с НДС
- реализация автомобилей, приобретенных для перепродажи у физлиц.

Правило 3. Не нужно начислять НДС по операциям, не являющимся объектом обложения НДС (п. 2 ст. 146 НК РФ), например при реализации земельных участков и долей в них (подп. 6 п. 2 ст. 146 НК РФ).

- **Правило 4.** При применении пониженных ставок нельзя принять к вычету входной НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, приобретенным для осуществления работ и услуг, **местом реализации которых не является РФ** (подп. 3 – 4 п. 2 ст. 171 НК РФ).
- **Правило 5.** Если упрощенец ведет необлагаемые НДС операции из п. 2, 3 ст. 149 НК РФ (например, реализация медицинских товаров и медицинских услуг по перечню, реализация исключительных прав на программы и базы данных из реестра), то он может не платить НДС и не выставять счета-фактуры (подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

Правила исчисления НДС с авансов

Правило 1. Если до даты отгрузки получен аванс, то НДС следует исчислить как при получении аванса, так и при последующей отгрузке в счет аванса. Если оплата производится после отгрузки, НДС исчисляется 1 раз – в момент отгрузки (п. 1 ст. 167 НК РФ).

Правило 2. НДС с авансов (п. 4 ст. 164, п. 5, 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ):

- исчисляется по расчетной ставке (при применении пониженных ставок - 5/105 или 7/107)
- можно принять к вычету:
 - после реализации товаров (работ, услуг)
 - после возврата аванса при изменении или расторжении договора.

Правило 3. Если получен аванс и планируется отгрузка в счет этого аванса в одном и том же квартале, то допустимо составление счета-фактуры и исчисление НДС только при отгрузке.

→ С авансов НДС уже не исчисляется и счет-фактура при получении аванса не выставляется (п. 13 МР).

Правило 4. Если в течение текущего квартала в счет полученного аванса произведена частичная отгрузка, то НДС исчисляется с части аванса, в счет которого отгрузка в текущем квартале не осуществлялась.

→ Выставление счета-фактуры возможно на ту сумму предварительной оплаты, в счет которой по итогам квартала товары (работы, услуги) не отгружались (п. 13 МР). ■

Принцип вычета «предоплатного» НДС

НДС, исчисленный налогоплательщиком с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежит вычету с даты отгрузки.

Вычет производится в размере налога, исчисленного исходя из стоимости отгруженных (переданных) товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ

3. Как подтвердить ставку НДС при УСН и считать лимит доходов .



Правила подсчета НДС-лимитов для упрощенцев

- ✓ Если как до 01.01.2025, так и после этой даты налогоплательщик применяет УСН, то 60 млн руб. (250 млн, 450 млн) считается по тем же правилам учета доходов, как и доходы для расчета налога по УСН.
- ✓ Если в 2024 году ИП применял одновременно УСН и ПСН, ОСНО и ПСН, ЕСХН и ПСН, то для освобождения от НДС учитывается общая сумма доходов за 2024 год по обоим применяемым режимам налогообложения.
- ✓ При этом в отношении расчета доходов по ПСН учитываются фактически полученные ИП доходы.

Внимание! Если налогоплательщик УСН является агентом (комиссионером), то при расчете порога доходов в размере 60 млн руб. учитывается только полученное им агентское (комиссионное) вознаграждение.

п.5 Методички по НДС для УСН

- ✓ Доходы, рассчитанные по правилам УСН, отличаются от доходов для целей начисления НДС.
- ✓ НДС надо начислять при отгрузке или получении аванса (п. 1 ст. 167 НК)
- ✓ Если упрощенец реализует товары, работы, услуги на условиях **постоплаты**, то:
 - ❖ НДС надо начислять на момент реализации,
 - ❖ УСН-доход надо признавать на дату получения оплаты. Этот доход и учитывается для целей НДС-лимитов упрощенцев

- ✓ Все доходы упрощенца, учитываемые при расчете общей суммы, которую надо сравнить с лимитом 60 млн руб., надо считать по **кассовому методу, применяемому при УСН** (п. 1 ст. 145 НК).

То есть при расчете общей суммы доходов надо учитывать полученные авансы. В то же время выручку по реализованным под эти авансы товарам, работам, услугам в расчет общей суммы дохода включать уже не придется.

- ✓ При подсчете общей суммы дохода не учитываются:
 - положительные курсовые разницы (п. 11 ст. 250 НК);
 - субсидии, полученные в возмещение безвозмездно передаваемого имущества и имущественных прав в государственную или муниципальную собственность (п. 4.1 ст. 271 НК).

Соблюдение лимита 60 млн руб. за истекший календарный год оценивается ежегодно:



- ✓ если доходы налогоплательщика УСН за истекший календарный год не превысили 60 млн руб., то с начала следующего календарного года он освобожден от уплаты НДС.

То есть при решении вопроса о применении освобождения от НДС:

- с 01.01.2025 надо оценивать доходы за 2024 г.,
- а с 01.01.2026 — доходы за 2025 г. и т. д.

п. 2 Методички по НДС для УСН

4. Что учесть по переходящим поставкам.



Переходный период 2024/2025

При необходимости:

- пересмотреть продажные цены на 2025 год, включив в них НДС;
- подписать дополнительные соглашения к договорам с контрагентами, в которых зафиксировать новые цены и ставку НДС;
- оценить необходимость и стоимость перехода на электронный документооборот, чтобы вовремя отправлять и получать счета-фактуры и УПД.

- Если покупатель не согласится внести изменения в договор и доплатить продавцу сумму НДС, то при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг) в 2025 году необходимо исходить из того, что цена договора включает в себя НДС. Его сумму можно определить, применив расчетную ставку в размере 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 20/120, 10/110 (при применения общеустановленных ставок НДС).

УВЕДОМЛЕНИЕ

Об уплате поставщиком НДС с 1 января 2025 года и необходимости заключения дополнительного соглашения

г. Калуга

24.12.2024

ООО «А» уведомляет о том, что с 01.01.2025 становится плательщиком НДС по ставке 5 (пять) процентов, поэтому цена товара по ранее заключенному договору от 01.09.2024 № 45 изменится. В связи с этим сообщаем о необходимости заключения допсоглашения к договору поставки от 01.09.2024 № 45.

УВЕДОМЛЕНИЕ

об освобождении от НДС на УСН с 1 января 2025 года

г. Калуга

24.12.2024

ООО «Альфа» уведомляет о том, что сумма доходов на УСН за 2024 год не превышает 60 млн руб., в связи с чем с 2025 года организация освобождается от НДС на основании пункта 1 статьи 145 НК РФ. Цена товара по ранее заключенному договору от 01.09.2024 № 45 не будет повышена на сумму НДС с 01.01.2025.

Правило 1. Если аванс получен в 2024 г. на УСН, а реализация будет в 2025 г., НДС с авансов не исчисляем. НДС нужно начислить в момент реализации товаров (работ, услуг) (п. 16 МР).

Если покупатель не согласится внести изменения в договор и доплатить сумму НДС, при реализации следует исходить из того, что цена договора включает в себя НДС.
→ НДС следует рассчитать, применив расчетную ставку в размере 5/105, 7/107, 20/120 или 10/110.

→ **Правило 2.** Если реализация товаров (работ, услуг) была в 2024 г., а оплата за реализованные товары (работы, услуги) поступит в 2025 г., при получении оплаты НДС начислять не нужно (Письмо Минфина от 02.03.2015 № 03-07-11/10711 – для перехода с УСН на ОСН).

- **ВНИМАНИЕ!!!!** Доход 2024 г. Или 2025 г.??? для целей УСН следует признать за вычетом НДС, определенного расчетным методом.
- В законе не сказано, как именно корректировать доходы. Первый вариант — записать сумму НДС в доходах со знаком минус в книге учета за 2025 год. Обосновать этот вариант можно тем, что в 2024 году вы учли правильную сумму доходов. А исключение НДС из доходов — это новое обстоятельство, которое появилось в 2025 году.
- Второй вариант — сдать уточненку и уменьшить доходы за 2024 год на сумму НДС.

Если аванс получен до 1 января 2025 г., а отгрузка в счет данной суммы произошла после 1 января 2025 г., то суммы НДС, предъявленные покупателю при отгрузке, **не уменьшают доходы 2025 г.** при применении УСН ([Письмо Минфина России от 10.04.2025 N 03-07-11/35779](#)).

- **Правило 3.** Если упрощенец переходит с 2025 г. на обычные ставки НДС 20% или 10%, неучтенный входной НДС учитывается следующим образом (п. 9-10 ст. 8 Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ).

Объект налогообложения в 2024 г.	Приобретенные (ввезенные) товары (работы, услуги)	Приобретенные (ввезенные) ОС и НМА
Доходы - расходы	Входной НДС принимаем к вычету, если он не был отнесен на расходы до 01.01.2025	Входной НДС принимаем к вычету, если до 01.01.2025 ОС не введены в эксплуатацию (НМА не приняты к учету)
Доходы	Входной НДС принимаем к вычету, если товары (работы, услуги) не были использованы до 01.01.2025	

- **Правило 4.** Входной (ввозной) НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, ОС, НМА), который не был отнесен на расходы при объекте «Д-Р» до 1 января 2025 г. или данные расходы не были использованы на УСН «Д» (п. 9, 10 ст. 8 Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ):
 - принимается к вычету в порядке главы 21 НК РФ, если при УСН применяются обычные ставки НДС
 - учитывается в стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав) с 01.01.2025 по общим правилам, если при УСН применяются пониженные ставки НДС.

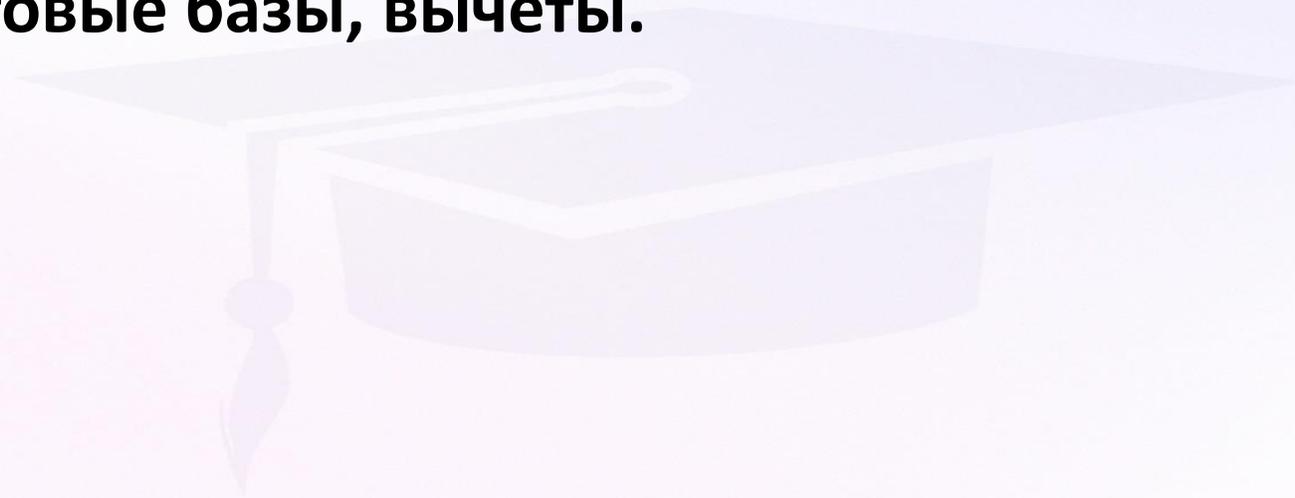
5. Льготы по НДС: как применять.



- **Правило 1.** Если упрощенец ведет необлагаемые НДС операции из п. 2, 3 ст. 149 НК РФ, то он может **не платить НДС и не выставять счета-фактуры** по этим операциям вне зависимости от того, какие ставки НДС он применяет по остальным операциям (подп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ; Письмо Минфина от 23.07.2024 № 03-07-11/68747). Например:
 - услуги общепита (Письмо Минфина от 05.09.2024 № 03-07-11/84117)
 - реализация медицинских товаров по правительственному перечню
 - реализация медицинских услуг по правительственному перечню
 - реализация исключительных прав на программы и базы данных из реестра
 - услуги по перевозке пассажиров (Письмо Минфина от 07.08.2024 № 03-07-11/74201).
 - И многие другие операции

Освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС в целом по ст. 145 НК РФ	Освобождение от обложения НДС определенных операций по ст. 149 НК РФ
Условие: доходы не превышают 60 млн руб.	Условие: наличие лицензии, наличие операции в определённом Правительственном перечне, ведение определённого вида деятельности, определённая доля основного вида деятельности в общем объеме доходов и т.д.
Применение освобождения – обязанность упрощенца	От освобождения по операциям, перечисленным в п. 3 ст. 149 НК РФ, можно отказаться, подав заявление не позднее 1-го числа квартала, с которого есть намерение отказаться от освобождения (п. 5 ст. 149 НК РФ)
Декларацию по НДС подавать не нужно	Подается декларация по НДС с разделом 7
Права на вычет входного НДС нет	

**6. Как по-новому считать НДФЛ по разным ставкам:
налоговые базы, вычеты.**



Новые ставки НДФЛ: для каждого вида дохода – с 2025 г. своя шкала



Вариант 1. Пятиступенчатая шкала ставок НДФЛ для трудовых доходов и доходов по ГПД (п. 1, 3.1 ст. 224 НК РФ).

Сумма налоговой базы (далее – НБ)	Расчет налога с 2025 г.
До 2 400 000 руб. включительно	$\text{НБ} * 13\%$
От 2 400 001 руб. до 5 000 000 руб. включительно	$312\,000 \text{ руб.} + (\text{НБ} - 2\,400\,000 \text{ руб.}) * 15\%$
От 5 000 001 руб. до 20 000 000 руб. включительно	$702\,000 \text{ руб.} + (\text{НБ} - 5\,000\,000 \text{ руб.}) * 18\%$
От 20 000 001 руб. до 50 000 000 руб. включительно	$3\,402\,000 \text{ руб.} + (\text{НБ} - 20\,000\,000 \text{ руб.}) * 20\%$
От 50 000 001 руб.	$9\,402\,000 \text{ руб.} + (\text{НБ} - 50\,000\,000 \text{ руб.}) * 22\%$



- **Вариант 1. Пятиступенчатая шкала ставок НДФЛ для трудовых доходов и доходов по ГПД (п. 1, 3.1 ст. 224 НК РФ).**

- **К каким доходам применяются ставки (п. 2.1, 3 ст. 210 НК РФ):**

- доход по трудовым договорам с **резидентами** (за исключением надбавок за работу в особых климатических условиях – см. вариант 2)
- доход по ГПД с **резидентами**
- доход по трудовым договорам о дистанционной работе с **нерезидентами** (подп. 6.2 п. 1 ст. 208 НК РФ)
- доход по трудовым договорам и ГПД с гражданами стран – членов ЕАЭС (Белоруссия, Киргизия, Казахстан, Армения)
- доход по трудовым договорам с иностранными гражданами, работающими в РФ на основании патента (ст. 227.1 НК РФ)
- доход по трудовым договорам с беженцами и лицами, получившими временное убежище на территории РФ



- **Вариант 1. Пятиступенчатая шкала ставок НДФЛ для трудовых доходов и доходов по ГПД (п. 1, 3.1 ст. 224 НК РФ).**
- **К каким доходам применяются ставки (п. 2.1, 3 ст. 210 НК РФ):**
 - доход по трудовым договорам с высококвалифицированными иностранными специалистами
 - доход по ГПД на выполнение работ, оказание услуг, предоставление прав использования результатов интеллектуальной деятельности, осуществленных через Интернет с использованием доменных имен и сетевых адресов, находящихся в России, с **резидентами и нерезидентами** (подп. 6.3 п. 1 ст. 208 НК РФ).

Налоговая база	=	Денежное выражение доходов, подлежащих налогообложению	-	Сумма налоговых вычетов
----------------	---	--	---	-------------------------



С 2025 г.: относится к доходу от источников в РФ вознаграждение по ГПД на выполнение работ, оказание услуг, предоставление прав использования результатов интеллектуальной деятельности в случае, если:

- 1) выполнение работ, оказание услуг, предоставление прав осуществлены **через Интернет**
- 2) с использованием доменных имен и сетевых **адресов, находящихся в России** (с использованием информационных систем, технические средства которых размещены в РФ),
- 3) при соблюдении хотя бы одного условия (подп. 6.3 п. 1 ст. 208 НК РФ):
 - физлицо – резидент РФ
 - доход получен физлицом на счет в российском банке
 - источник выплаты дохода – **российская организация**, ИП, нотариус, адвокат, ОП иностранной организации в РФ.



Порядок применения нормы подп. 6.3 п. 1 ст. 208 НК РФ



МОРОЗОВ Дмитрий Александрович
Государственный советник РФ 2 класса

Есть мнение, что новая норма касается в основном доходов ИТ-специалистов и доходов блогеров от выполнения работ/оказания услуг именно в сети Интернет. Или же новая норма применяется к любым ГПД на выполнение работ/оказание услуг, даже когда результат передается заказчику через Интернет?

— Вынужден отметить, что на текущий момент нет каких-либо официальных разъяснений, на которые можно опереться в данном вопросе. Если же обратиться непосредственно к вступающей в силу с 01.01.2025 редакции подп. 6.3 п. 1 ст. 208 НК РФ, какие-либо указания на то, что эта норма распространяется только на доходы блогеров и ИТ-специалистов, по моему мнению, в ней отсутствуют. В связи с этим полагаю, что она распространяется в том числе на любые ГПД при выполнении всех указанных в этом подпункте условий.

- **Пример.** Работник получил за год доход в размере 4 800 000 руб.

Показатель	2024 г.	2025 г.
Формула расчета	4 800 000 руб. * 13%	312 000 руб. + (4 800 000 руб. – 2 400 000 руб.) * 15%
Сумма налога	624 000 руб.	672 000 руб.

- → **Работник получит на руки меньше на 48 000 руб.**

Если сотрудник принят на работу в середине года и предъявил справку о доходах с предыдущего места работы, то учитывать ранее полученный доход для целей определения ставки НДФЛ не нужно. Аналогично не надо учитывать доходы работника по другим местам работы, например по совместительству (п. 3 ст. 226 НК РФ).



Вариант 2. Двухступенчатая шкала ставок НДФЛ для пассивных доходов (п. 1.1 ст. 224 НК РФ).

Сумма налоговой базы	Расчет налога с 2025 г.
До 2 400 000 руб. включительно	НБ * 13%
От 2 400 001 руб.	312 000 руб. + (НБ – 2 400 000 руб.) * 15%

К каким доходам применяются ставки (п. 6 ст. 210 НК РФ) – доходы **резидентов**:

- от долевого участия, в том числе дивиденды (удерживает источник выплаты)
- от реализации долей участия в уставном капитале российских организаций
- от продажи имущества (за исключением ценных бумаг)
- от получения имущества в дар (за исключением ценных бумаг)
- в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках на территории РФ
- в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению.

НДФЛ с продажи имущества



При продаже имущества — например, квартиры или машины:

13% или 15% «с прибыли» — с разницы между ценой продажи и покупки (или вычета). **Повышенная ставка применяется с прибыли выше 2,4 млн руб.**

Будут сохранены льготы по срокам владения. Не нужно платить НДФЛ, если:

- владеете квартирой дольше 5 лет;
- владеете машиной дольше 3 лет.

13 % — если доход до 2,4 млн руб.

!!!

15 % — если свыше 2,4 млн

- от долевого участия, в том числе в виде дивидендов;
- в виде процентов по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории РФ, доходы от продажи акций

!!!

Но при этом **нельзя будет воспользоваться льготой**, при которой не платят налог с продажи акций и долей, если владели ими **более чем пять лет** (п. 17.2 ст. 217 НК), к **НАЛОГОВОЙ БАЗЕ** **!** (доход за минусом расходов) **выше 50 млн руб.**

!!!

Доход от работы или бизнеса на это не повлияет, даже если он выше 50 млн руб. в год.

6. Как по-новому считать НДФЛ по разным ставкам: налоговые базы, вычеты.

Совокупность налоговых баз (п.2 ст.210 НК РФ)	Размер совокупной налоговой базы	Налоговая ставка
По доходам в виде выигрышей в азартных играх и лотереях (подп.2)	≤ 2 400 000 руб.	13%
По доходам участников инвестиционного товарищества (подп.6)	> 2 400 000 руб. ≤ 5 000 000 руб.	312 000 руб. + 15%
Сумма прибыли КИК (в том числе фиксированной прибыли КИК) (подп.8)	> 5 000 000 руб. ≤ 20 000 000 руб.	702 000 руб. + 18%
По операциям с ЦФА или с цифровыми правами, включающими одновременно ЦФА и утилитарные цифровые права (подп. 8.1)	> 20 00 000 руб. ≤ 50 00 000 руб.	3402 000 руб. + 20%
По иным доходам – основная налоговая база (подп.9)	≥ 50 000 000 руб.	9402 000 руб. + 22%

Совокупность налоговых баз (п.6 ст.210 НК РФ)	Налоговая ставка
По доходам от продажи имущества (за исключением ЦБ)	13% – если сумма налоговых баз не превышает 2,4 млн руб. 312 000 руб. + 15% с суммы налоговых баз, превышающей 2,4 млн руб.
По доходам, полученным в порядке дарения (за исключением ЦБ)	
Страховые выплаты по договорам страхования	
По дивидендам (подп. 1 п. 2 ст. 210 НК в 2024)	
По операциям с ценными бумагами (подп.3, 4, 5, 7 п. 2 ст. 210 НК в 2024)	
По операциям с ЦФА, не связанным с выкупом ЦФА (подп.8.2 п.2 ст.210 НК РФ в 2024)	
Проценты по вкладам в банках	



Вариант 3. Двухступенчатая шкала ставок НДФЛ для работающих в местностях с ОКУ (п. 1.2 ст. 224 НК РФ).

Сумма налоговой базы	Расчет налога с 2025 г.
До 5 000 000 руб. включительно	НБ * 13%
От 5 000 001 руб.	650 000 руб. + (НБ – 5 000 000 руб.) * 15%

К каким доходам применяются ставки (п. 6.2 ст. 210 НК РФ) – доход в виде оплаты труда, получаемый работниками - **резидентами**, работающими в районах Крайнего Севера, приравненных к ним местностях, других местностях (районах) с неблагоприятными (особыми) климатическими или экологическими условиями, **в части:**

- **районных коэффициентов к зарплате за работу в перечисленных местностях**
- **процентной надбавки к зарплате за работу в перечисленных местностях.**

Вариант 4. Налоговая ставка 35% (п. 2 ст. 224 НК РФ).

К доходам:

- стоимость любых выигрышей и призов, получаемых в проводимых конкурсах, играх в целях рекламы товаров, работ, услуг (свыше 4 000 руб. за год) (п. 28 ст. 217 НК РФ)
- экономия на процентах при получении **резидентом** заемных средств (п. 2 ст. 212 НК РФ).

Вариант 5. Налоговая ставка 15% (п. 3 ст. 224 НК РФ).

К доходам:

- дивиденды, выплачиваемые **нерезидентам**
- проценты по вкладам (остаткам на счетах) в банках на территории РФ, выплачиваемые **нерезидентам**.

Вариант 6. Налоговая ставка 30% (п. 3 ст. 224 НК РФ).

Любые доходы **нерезидентов**, за исключением названных выше. ■

Новые размеры НДФЛ-вычетов и порядок предоставления

Новшество 1. С 2025 г. увеличены вычеты на детей (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Количество детей в возрасте до 18 лет (до 24 лет — студентов очников)	Размеры вычетов на каждого ребенка, руб.	
	в 2024 году	в 2025 году
Первый ребенок	1400	1400
Второй ребенок	1400	2800
Третий ребенок и каждый последующий	3000	6000

- на ребенка-инвалида прежний дополнительный вычет 12 000 руб.,
- для опекунов, попечителей, приемного родителя, супруга (супругу) приемного родителя, на обеспечении которых находится ребенок-инвалид вычет стал 12 000 руб.

**Предельный доход для детских вычетов с 2025 увеличили
450 тыс. руб.**

Новшество 2. С 2025 г. вычеты на детей предоставляются **работодателем** – налоговым агентом без получения заявления на вычет при наличии у налогового агента сведений о детях, находящихся на обеспечении физлица (подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Новшество 3. Работник, впервые получающий вычет через соответствующего работодателя, вправе представить документы, подтверждающие:

- возраст детей (свидетельство о рождении)
- прохождение обучения
- группу или категорию инвалидности
- недееспособность и т.д.

Новшество 4. Работник обязан проинформировать работодателя об изменении оснований для получения налогового вычета с их документальным подтверждением. **Совет:** прописываем эту обязанность в ЛНА.

Новшество 5. Если работник получит вычет на детей у нескольких НА в большем размере, чем предусмотрено ст. 218 НК РФ, по окончании года ИФНС пришлет уведомление на доплату налога (п. 4 ст. 218, п. 6 ст. 228 НК РФ).

Новшество 6. Новый вид вычета с 2025 г.

Для кого вычет: для тех граждан, которые выполнили 2 условия (подп. 2.1 п. 1 ст. 218 НК РФ):

сдали нормы ГТО, соответствующие их возрастной группе, и получили знак отличия (либо подтвердили полученный знак отличия)

прошли в соответствующем календарном году диспансеризацию.

Размер вычета: 18 000 руб. за год (выгода по налогу – 2 340 руб.)

Порядок предоставления:

работник предъявляет подтверждающие документы. → Работодатель предоставляет вычет в любом месяце единовременно после подтверждения права на вычет.

Приказ ФНС от 18.10.2024 № ЕД-7-11/877@

Вид дохода / вычета	Код
Доход, относящийся к районным коэффициентам/процентным надбавкам для работников, которые трудятся в РКС и других районах с ОКУ	2006
Вычет для сдавших нормы ГТО	106
Профессиональный вычет ИП в виде фиксированных страховых взносов за себя	406
Профессиональный вычет ИП в сумме расходов, связанных с выполнением работ (оказанием услуг) по ГПД, без учета фиксированных взносов	403 ■

НДФЛ с матвыгоды: изменения

Новшество 1.

С 01.01.2024 НДФЛ облагается превышение суммы процентов за пользование заемными средствами, выраженными в рублях, исчисленной исходя из $2/3$ минимального значения ключевой ставки ЦБ из действовавших:

- или на дату заключения договора займа (при изменении ставки процентов по договору – на дату последнего соответствующего изменения договора)
- или на дату фактического получения физлицом дохода (на последний день месяца)

над суммой процентов, исчисленной исходя из условий договора (подп. 1 п. 2 ст. 212 НК РФ).

- **Пример.** Заем выдан 22.06.2023 под 7% годовых.

Показатель	Значение
До поправок	
Ставка ЦБ на 31.01.2024	16%
2/3 ставки ЦБ на 31.01.2024	10,67%
Матвыгода по займу на 31.01.2024	Исходя из (10,67% - 7%)
После поправок	
Ставка ЦБ на 22.06.2023	7,5%
Ставка ЦБ на 31.01.2024	16%
2/3 минимального значения ставки ЦБ - на 22.06.2023	5% (7,5% * 2/3)
Матвыгода по займу	0

Порядок действий, если в 2024 г. удерживался НДФЛ с матвыгоды:

- матвыгоду за август 2024 г. определяем по новым правилам
- делаем пересчет матвыгоды за январь-июль 2024 г.
- при возникновении излишне удержанного у физлица налога письменно уведомляем его об этом
- возвращаем физлицу излишне удержанный НДФЛ по его письменному заявлению
- подаем уточненные расчеты 6-НДФЛ за I квартал и полугодие 2024 г.
- в расчете за 9 месяцев 2024 г. показываем матвыгоду и НДФЛ, рассчитанные по новым правилам.

- **Новшество 2. С 1 января 2024 г.** доходы в виде матвыгоды, полученной от экономии на процентах за пользование физлицом заемными (кредитными) средствами по договору займа (кредита), **заключенному до 31.12.2024 включительно, освобождаются от НДФЛ** (ст. 9 Закона от 29.10.2024 № 362-ФЗ, Письмо Минфина России от 13.09.2024 N 03-04-06/87432:
 - при условии наличия права у физлица на получение имущественного вычета, подтвержденного налоговым органом
 - и при условии, что такая матвыгода получена по займам, предоставленным на новое строительство либо приобретение на территории РФ жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для ИЖС, и т.д., либо предоставленным банками в целях рефинансирования (перекредитования) ипотечных займов (кредитов).

6. Как по-новому считать НДФЛ по разным ставкам: налоговые базы, вычеты.

- **Новшество 3.** Матвыгода по займам признается, в том числе, если заем получен физлицом от организации (предпринимателя), которые признаны взаимозависимым лицом по отношению к работодателю физлица – заемщика (подп. 1 п. 1 ст. 212 НК РФ).

Минфин России разъяснил, как облагается НДФЛ материальная выгода от экономии на процентах по займам (кредитам), полученным от взаимозависимых с работодателем организаций, ИП.

НДФЛ начисляется, если налогоплательщик получил [такой доход в период с 1 января 2025 г. Дата заключения договора займа \(кредита\) - заключен ли он до или после наступления 2025 г. - значения не имеет.](#)

[Письмо Минфина России от 27.02.2025 N 03-04-06/19262](#)

Наличие трудовых отношений между заемщиком и кредитором необходимо определять на момент получения налогоплательщиком заемных средств (Письмо Минфина от 30.05.2024 № 03-04-06/5007).

Новшество 4.

С 2025 г. облагаемым НДФЛ доходом является матвыгода в виде экономии от приобретения долей участия в уставном капитале ООО по цене ниже рыночной. Налоговая база – превышение рыночной стоимости доли над суммой расходов физлица на её приобретение (подп. 3 п. 1, п. 4 ст. 212 НК РФ).

→ Если физлицо приобретает долю у организации, последняя становится налоговым агентом по НДФЛ.

С 01.01.2025 увеличивается необлагаемый НДФЛ и страховыми взносами лимит (п. 1 ст. 217, п. 2 ст. 422 НК РФ):

- суточных работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер
- суточных работникам, работающим в полевых условиях или участвующим в работах экспедиционного характера
- надбавок за вахтовый метод работы взамен суточных лицам, выполняющим работы вахтовым методом
 - ❖ с 2500 руб. **до 3500 руб.** в день при выполнении работы (нахождении в пути) за пределами РФ.
 - ❖ Лимит суточных при выполнении работы (нахождении в пути) на территории РФ – не более 700 рублей за каждый день – **НЕ поменялся.**

НДФЛ с выходных пособий при увольнении (п. 1 ст. 217 НК РФ)

Необлагаемые НДФЛ компенсационные выплаты при увольнении:

- в общем случае – 3 средних месячных заработка
- для организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, – 6 средних месячных заработков.

Новшество. С 2025 г. средний месячный заработок рассчитывается в порядке, аналогичном применяемому при назначении пособия по БиР и ежемесячного пособия по уходу за ребенком (п. 1 ст. 217 НК РФ; ч. 1, 2, 3.1 ст. 14 Закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ):

Средний дневной заработок	=	Выплаты, на которые начислялись страховые взносы за 2 календарных года, предшествующих году события	/	Количество календарных дней в этих годах за вычетом периодов, когда работник был на больничном, в отпуске по БиР, в отпуске по уходу за ребенком и т.д.
---------------------------------	---	--	---	--

Нерешенные вопросы по выходным пособиям:

- *распространяется ли новый порядок на выходное пособие, выплачиваемое при увольнении по соглашению сторон*
- *применять ли предельную величину базы для начисления взносов*
- *использовать ли порядок расчета из МРОТ, если стаж или зарплата маленькие*
- *как посчитать количество дней в 3 / 6 месяцах после увольнения*
- *где взять информацию о выплатах за 2 предшествующих года*
- *как считать необлагаемое страховыми взносами выходное пособие.*

6. Как по-новому считать НДФЛ по разным ставкам: налоговые базы, вычеты.

Для определения норматива используйте порядок исчисления среднего заработка, который применяется при назначении пособия по беременности и родам и ежемесячного пособия по уходу за ребенком ([п. 1 ст. 217 НК РФ](#)).

Для этого, по нашему мнению, нужно сделать следующее:

1) определить средний дневной заработок за расчетный период, которым в общем случае являются два календарных года, предшествующие году увольнения работника.

Если у вас нет информации о среднем заработке работника за этот период, вы можете рассчитать его исходя из МРОТ, установленного на дату увольнения (Письмо ФНС России от 12.05.2025 N БС-4-11/4601@);

2) умножить средний дневной заработок на 30,4, чтобы рассчитать среднемесячный заработок;

3) умножить среднемесячный заработок на 3 (на 6 - для районов Крайнего Севера и приравненных к ним местностей).

Если сумма выплаченного работнику выходного пособия не превышает указанный норматив, то НДФЛ уплачивать не нужно. Если превышает - рассчитайте НДФЛ с суммы превышения.

6. Как по-новому считать НДФЛ по разным ставкам: налоговые базы, вычеты.

- подп. 2 п. 1 ст. 422 НК РФ: **облагаются страховыми взносами** суммы выплат в виде выходного пособия и СМЗ на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер СМЗ (6-тикратный для РКС), а также компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру в части, превышающей 3-кратный размер СМЗ.
- → Считаем средний заработок по Постановлению Правительства от 24.12.2007 № 922 (Письмо Минфина от 04.06.2024 № 03-04-06/51659; Письмо Роструда от 29.05.2024 № ПГ/10195-6-1).

Средний дневной заработок	=	Зарплата, начисленная за отработанное в расчетном периоде время (12 месяцев, предшествующих месяцу увольнения)	/	Количество отработанных в расчетном периоде дней
---------------------------------	---	--	---	--

Трехкратный средний заработок	=	Средний дневной заработок	*	Количество рабочих дней по графику работы работодателя в первые три месяца после увольнения
-------------------------------------	---	------------------------------	---	--

Другие поправки по НДФЛ для налогового агента.

Невозможность удержать НДФЛ с доходов физлица п. 5 ст. 226 НК РФ:

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в срок **не позднее 25 февраля года**, следующего за истекшим налоговым периодом, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога.

В течение какого периода невозможно удержать налог	
Было	Стало с 2025 г.
В течение налогового периода	До 31 января года, следующего за истекшим налоговым периодом

Учет расходов физлица при расчете НДФЛ

Новшество. При исчислении НДФЛ налоговый агент на основании заявления налогоплательщика учитывает фактически осуществленные и документально подтвержденные расходы, которые учитываются при исчислении суммы налога. В качестве документального подтверждения соответствующих расходов физлицом должны быть представлены:

- оригиналы или надлежащим образом заверенные копии документов, на основании которых это физлицо произвело соответствующие расходы
- документы, подтверждающие факт и сумму оплаты соответствующих расходов.
- В случае представления физлицом оригиналов документов налоговый агент обязан изготовить заверенные копии таких документов и хранить их в течение 5 лет (п. 11 ст. 226 НК РФ).

7. Страховые взносы 2025: новые предельная база и льготные тарифы.



Новшество 1. Единая предельная база для взносов –
2 759 000 руб.

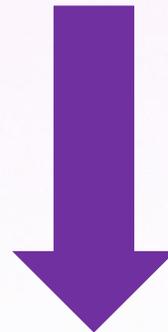
(Постановление Правительства РФ от 31.10.2024 № 1457).

7. Страховые взносы 2025: новые предельная база и льготные тарифы.

С 2025 года действует повышенный с 1 до 1,5 МРОТ лимит для применения пониженных тарифов по выплатам физлицам, если плательщики взносов:

1. **субъекты МСП** - применяют пониженные тарифы взносов в размере 15% .
2. основной вид деятельности "**Обрабатывающие производства**" – тариф 7,6%
3. Организации - участники проекта «Сколково» - тариф 15 %

ст. 2, Федеральный закон от 29.10.2024 N 362-ФЗ



- **Новшество 2.** Пониженный тариф взносов 15% применяется СМП к сумме выплат физлицу за месяц, превышающей 1,5 МРОТ.

Показатель	2025 г.
Зарплата работника	50 000 руб.
МРОТ (Закон от 29.10.2024 № 365-ФЗ)	22 440 руб.
Сумма страховых взносов по тарифу 30%	$22\,440 \text{ руб.} * 1,5 * 30\% = 10\,098 \text{ руб.}$
Сумма взносов по тарифу 15%	$(50\,000 \text{ руб.} - 22\,440 \text{ руб.} * 1,5) * 15\% = 2\,451 \text{ руб.}$
Итого страховых взносов	12 549 руб.



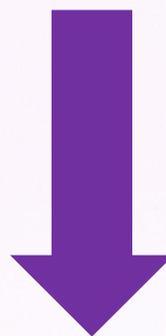
7. Страховые взносы 2025: новые предельная база и льготные тарифы.

Кто может применять	Тариф в пределах единой предельной базы		Тариф для сумм, превышающих единую предельную базу	
Субъекты малого и среднего предпринимательства (подп. 17 п. 1 ст. 427 НК РФ)	30% в отношении выплат в пользу физлица за календарный месяц в пределах 1,5 МРОТ	15% в отношении выплат в пользу физлица за календарный месяц свыше 1,5 МРОТ	15,1% в отношении выплат в пользу физлица за календарный месяц в пределах 1,5 МРОТ	15% в отношении выплат в пользу физлица за календарный месяц свыше 1,5 МРОТ

При основном виде деятельности «предоставление продуктов питания и напитков» (класс 56 по ОКВЭД) и среднесписочной численности работников свыше 250 человек пониженный тариф применяется при выполнении дополнительных условий (п. 13.1 ст. 427 НК РФ).

7. Страховые взносы 2025: новые предельная база и льготные тарифы.

Для плательщиков из реестра **МСП** , указанных в п. 13. 2 ст.427 НК РФ ("Обрабатывающие производства»), начиная с 2025 года применяется единый пониженный тариф страховых взносов в размере **7,6 процента** в отношении части выплат в пользу физического лица, определяемой по итогам каждого календарного месяца, **свыше 1,5 МРОТ.**



Федеральный [закон](#) от 12.07.2024 N 176-ФЗ

7. Страховые взносы 2025: новые предельная база и льготные тарифы.

Новшество 3. Введен новый пониженный тариф взносов – 7,6% с выплат работнику свыше 1,5 МРОТ за месяц (п. 2.5, п. 13.2 ст. 427 НК РФ).

Кто может применять: субъекты малого и среднего предпринимательства, у которых:

основной вид деятельности в ЕГРЮЛ / ЕГРИП – «Обрабатывающие производства» (Раздел С ОКВЭД) по перечню, утверждаемому Правительством

Исключение: производство напитков, производство табачных изделий, производство кокса и нефтепродуктов, металлургическое производство по итогам 2024 г. и по итогам каждого отчетного периода и 2025 г. в целом доходы от основного вида деятельности не менее 70% всех доходов.

В случае несоответствия плательщика условиям, такой плательщик лишается права на применение единого пониженного тарифа страховых взносов, с НАЧАЛА РАСЧЕТНОГО ПЕРИОДА, в котором допущено несоответствие установленным условиям.



7. Страховые взносы 2025: новые предельная база и льготные тарифы.

Распоряжение Правительства РФ от 11.12.2024 № 3689-р: производство хлебобулочных изделий, молочной продукции, одежды, изделий из пластмасс, цемента, извести, гипса, мебели и т.д.

Кто может применять	Тариф в пределах единой предельной базы		Тариф для сумм, превышающих единую предельную базу	
С 2025 г. - субъекты МСП, которые занимаются обрабатывающим производством (п. 2.5, 13.2 ст. 427 НК РФ)	30% в отношении выплат в пользу физлица за календарный месяц в пределах 1,5 МРОТ	7,6% в отношении выплат в пользу физлица за календарный месяц свыше 1,5 МРОТ	15,1% в отношении выплат в пользу физлица за календарный месяц в пределах 1,5 МРОТ	7,6% в отношении выплат в пользу физлица за календарный месяц свыше 1,5 МРОТ

7. Страховые взносы 2025: новые предельная база и льготные тарифы.

- **Новшество 4.** Для IT-организаций и организаций, ведущих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, отменен тариф взносов 0% для выплат сверх предельной базы.

Кто может применять	Тариф в пределах ПБ	Тариф при превышении ПБ
IT-организации и организации, ведущие деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности из реестра (подп. 3, 18 п. 1, п. 2.2 ст. 427 НК РФ)	7,6%	7,6%
НКО, ведущие деятельность в области соцобслуживания граждан, научных исследований и разработок, образования, здравоохранения и т.д. (подп. 7, 8, 11 -15, 19 - 22 п. 1, п. 2.2 ст. 427 НК РФ) – продлили действие пониженного тарифа на 2025 – 2026 гг.	7,6%	0%

7. Страховые взносы 2025: новые предельная база и льготные тарифы.

**Продление пониженных тарифов страховых взносов для НКО
и благотворительных организаций на УСН
на 2025 и 2026 годы.**

в статье 427 НК РФ:

в пункте 2.2 слова «в течение 2023 и 2024 годов» **заменить словами**
«в течение 2023 - 2026 годов»;

[пп. "б" п. 84 ст. 2 Федерального закона N 176-ФЗ](#)

7. Страховые взносы 2025: новые предельная база и льготные тарифы.

- **Новшество 5.** Утверждена новая форма Расчета по страховым взносам, которая начнет применяться с I квартала 2025 г. (Приказ ФНС от 13.09.2024 № ЕД-7-11/739@).
- В разд. 3 добавлена строка 141 «Сумма выплат по гражданско-правовым договорам».
- Добавлено Приложение 3.1 для подтверждения права на тариф 7,6% по обрабатывающим производствам.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!