



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ

**ОСНОВНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ
ОРГАНИЗАЦИЙ В 2025 ГОДУ**

*Главный государственный налоговый инспектор
отдела камерального контроля № 1
УФНС России по Мурманской области
Кабанова Мария Александровна*

СТАВКА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

(п. 1 ст. 284 НК РФ)

Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ (ред. от 29.10.2024)



***Основную налоговую ставку используют налогоплательщики, которые не применяют специальные ставки**

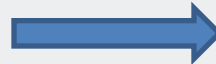
СПЕЦИАЛЬНЫЕ СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

(п. п. 1.8-5, 1.15, 1.17-1 ст. 284 НК РФ):



**ИТ-
компании**

**0 %
2024г.**



**федеральный
бюджет
5 %
2025-2030 г.г.**



**организации, владеющие лицензиями
на пользование определенными
участками недр
(ставка для прибыли от освоения данных участков)**

**федеральный
бюджет
3 %
2025-2030 г.г.**

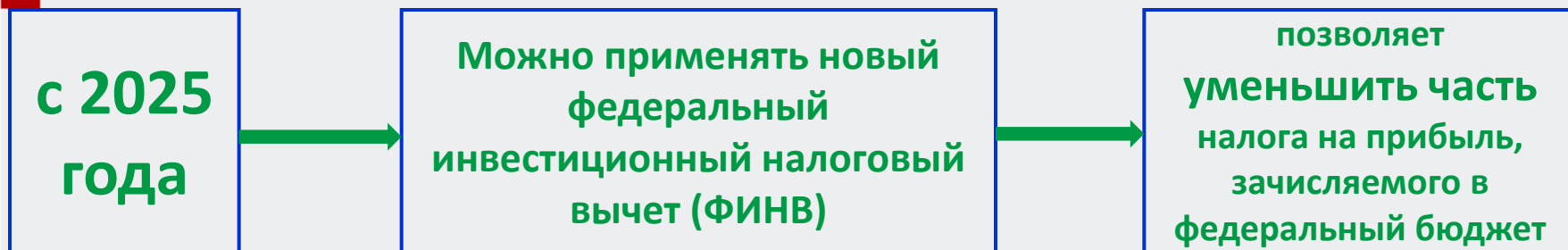


**малые технологические
компании**

**(понятия и требования для ТК установлены
Федеральным законом N 478-ФЗ от
04.08.2023)**

**могут
устанавливаться
пониженные ставки
в бюджет
субъекта РФ
2025-2030 г.г.**

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ ст. 286.2 НК РФ



- ФИНВ**
- определенные расходы, сумма которых уменьшает сумму налога (авансового платежа), исчисленного в федеральный бюджет
 - введен в дополнение к существующему региональному инвестиционному налоговому вычету (РИНВ, применяется в регионах, законами субъектов которых установлено данное право)
 - в отличие от РИНВ, ФИНВ действует на всей территории РФ
 - налогоплательщик вправе воспользоваться только одним из указанных вычетов

ФИНВ применяется к расходам: (п. п. 1, 4 ст. 286.2 НК РФ)

- на приобретение, сооружение, изготовление, доставку ОС и доведение его до состояния, пригодного к использованию
- на приобретение (создание) НМА и доведение его до состояния, пригодного к использованию
- на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение таких ОС и (или) НМА (кроме частичной ликвидации)

***ФИНВ не может быть более 50% совокупности указанных расходов
(п. 4 ст. 286.2 НК РФ)***

ФИНВ не применяется если при формировании первоначальной стоимости объекта ОС (НМА) расходы скорректированы на повышающий коэффициент (пп. "к" п. 1 ст. 8 Федерального закона от 29.10.2024 № 362-ФЗ)

При применении ФИНВ к объектам ОС и НМА ***нельзя использовать РИНВ*** (к данным объектам), указанный в ст. 286.1 НК РФ (п. 4 ст. 286.1 НК РФ)

ФИНВ будет доступен компаниям следующих отраслей

- Добыча полезных ископаемых
- Обрабатывающие производства
- Обеспечение электроэнергией, газом и паром
- Кондиционирование воздуха
- Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания
- Научные исследования и разработки
- Деятельность в сфере телекоммуникаций
- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность

Постановление Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638 "О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета"

ФИНВ параметры применения

- - размер вычета равен 3%. На такую величину можно уменьшить платеж по налогу на прибыль при условии, что эти средства налогоплательщик инвестирует в развитие производства;
- - вычет, неучтенный из-за превышения, можно перенести на последующие 10 налоговых периодов;
- - решение о применении вычета принимают по конкретному объекту ОС (амортизируемому НМА).

Постановление Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638 "О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета"

Федеральный инвестиционный налоговый вычет не вправе применять следующие налогоплательщики (п. 10 ст. 286.2 НК РФ):

- иностранные организации - налоговые резиденты РФ
- участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений
- кредитные организации
- организации - производители некоторых подакцизных товаров
(например, пива с долей этилового спирта до 0,5% включительно, табачной продукции, табака и табачных изделий для потребления путем нагревания)

Прочие изменения по налогу на прибыль организаций

1 пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ



установлен повышающий коэффициент 2 (ранее 1,5) в отношении расходов на приобретение исключительных прав, прав на использование российских программ для ЭВМ, на адаптацию и модификацию этих программ, баз данных

2 п. 7 ст. 262 НК РФ



увеличен до 2 (ранее – 1,5) повышающий коэффициент к расходам на НИОКР

3 пп. 7.1 п. 4 ст. 271, пп. 6.1 п. 7 ст. 272 НК РФ



действие специального порядка учета курсовых разниц по мере погашения обязательств (требований), выраженных в иностранной валюте, которое изначально вводилось с 2022 года по 2024 год (с 2023г. в отношении отрицательных разниц), продлено до 2027 года

4 абз. 2 п. 1 ст. 283 НК РФ



исключается конкретное упоминание видов деятельности, облагаемых налогом по ставке 0%, в рамках которых убытки не переносились на будущее (п. 1.1, 1.3, 1.9, 1.12, 5, 5.1 ст. 284 НК РФ). С 01.01.2025 убытки, возникшие в рамках любой деятельности, облагаемой налогом по ставке 0%, не могут переноситься на будущее

Изменения в форме налоговой декларации

Приказ ФНС России от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@

(применяется начиная с отчетности за январь/I квартал 2025 г.)

- Форма приспособлена под планируемое отражение в одной декларации, сдаваемой по месту нахождения организации, сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, в том числе по месту нахождения ОП
- Для подраздела 1.3 определены новые коды отдельных видов доходов, в том числе дивидендов и процентов
- В приложениях к листу 02 некоторые показатели нужно будет отражать отдельно в новых строках (например, доходы в виде положительной курсовой разницы, расходы, учтенные с повышающим коэффициентом). Есть и исключенные строки - например, выручка от реализации покупных товаров
- При приеме декларации будет отдельно проверяться, верно ли указаны КБК, сами КБК с 01.01.2025 изменятся



Спасибо за внимание!