



САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
ЭКОНОМИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ
ВЫСШАЯ ЭКОНОМИЧЕСКАЯ ШКОЛА

Ключевые изменения по НДС для УСН и налогу на прибыль организаций с 2025 года

*Докладчик: Петухова Римма Алексеевна
к.э.н., доцент, доцент кафедры финансов СПбГЭУ,
эксперт-консультант по налогообложению*

Основные направления налоговой политики на 2025-2027 гг.

Налоговая политика 2025-2027 гг. основана на принципах:

- **Справедливости**
- **Сбалансированности**
- **Стабильности**

Наиболее реалистичным, представляется совмещение двух тенденций:

- с одной стороны, дальнейшая **поддержка бизнеса за счет точечного снижения налоговой нагрузки (меры стимулирующего характера)**;
- с другой, – **поиск дополнительных источников финансирования бюджетных расходов за счет увеличения налоговой нагрузки на отдельные отрасли (пробюджетные меры)**.

"Основные направления бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов" (утв. Минфином России)

СТРУКТУРНЫЕ МЕРЫ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ

На формирование стабильных и предсказуемых финансовых условий направлены **системные изменения налоговой системы, основные параметры которой будут зафиксированы до 2030 года**.

Предусмотрено изменение налогообложения налогом на доходы физических лиц, которое основывается на **повышении справедливости распределения налоговой нагрузки**, сокращая ее за счет **налоговых вычетов для семей с детьми, имеющих низкий доход, и увеличивая для налогоплательщиков со сверхвысокими доходами**.



Налоговая нагрузка по видам экономической

деятельности в 2022-2023 гг. (% ВРП)

| Вид экономической деятельности (согласно ОКВЭД-2) | 2022 | 2023 |
|---|--------------------|--------------------|
| Добыча полезных ископаемых - всего | 42,2 | 43,5 |
| <i>добыча топливно-энергетических полезных ископаемых</i> | <i>53,0 - Max!</i> | <i>52,4 - Max!</i> |
| Деятельность по операциям с недвижимым имуществом | 21,0 | 19,9 |
| Деятельность административная и сопутствующие дополнительные услуги | 16,4 | 17,8 |
| Деятельность в области информации и связи - всего | 14,8 | 17,2 |
| Строительство | 11,1 | 13 |
| Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания - всего | 9,6 | 9,6 |
| Водоснабжение, водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность и ликвидация загрязнений - всего | 9,6 | 9,4 |
| Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха - всего | 6,7 | 7,7 |
| Транспортировка и хранение - всего | 5,3 | 7,0 |
| Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство, рыбоводство - всего | 4,1 | 4,6 |
| Торговля оптовая и розничная; ремонт автотранспортных средств и мотоциклов - всего | 3,7 - Min! | 4,1 - Min! |
| Обрабатывающие производства - всего | 6,8 | 8,9 |
| <i>производство пищевых продуктов, напитков, табачных изделий - тах</i> | <i>15,5 – Max!</i> | <i>18,6 – Max!</i> |

Приказ ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@ (ред. от 10.05.2012) "Об утверждении Концепции системы планирования выездных налоговых проверок" (Приложение 5)



Модернизация налоговой системы Российской Федерации

Федеральный закон от 12.07.2024 N 176-ФЗ

- ✓ Введение НДС для УСН
- ✓ Определение параметров «дробления бизнеса» и условия амнистии
- ✓ Увеличение ставки по налогу на прибыль
- ✓ Изменения в ставках НДФЛ
- ✓ Введение туристического налога

Федеральный закон от 08.08.2024 N 259-ФЗ

- ✓ увеличение предельных значений для применения упрощенной системы
- ✓ изменение суммы и учета страховых взносов для ИП
- ✓ Новый срок для направления в ИФНС уведомления об освобождении от уплаты фиксированных взносов

Федеральный закон №274-ФЗ от 08.08.2024 – совершенствование законодательства о применении контрольно-кассовой техники предполагает:

- экспертизу новых моделей фискальных накопителей на соответствие требованиям законодательства о ККТ;
- возможность подачи пользователем ККТ заявлений о регистрации (перерегистрации) и снятии с рег.учета кассовой техники через личный кабинет на Госуслугах, а также через изготовителя техники или оператора фискальных данных;
- сокращение срока предоставления ФНС госуслуг по регистрации (перерегистрации) и снятию с учета ККТ;
- право налоговых органов снимать кассу с учета в случае непредоставления им доступа к ККТ при контроле (надзоре) за соблюдением законодательства о ее применении;
- ИП в сфере образования, физической культуры и спорта освобождены от обязанности применять ККТ при оказании услуг населению.



Модернизация налоговой системы Российской Федерации

| Налог | Пробюджетные меры | Стимулирующие меры |
|-------------------------|---|---|
| НДФЛ | <ul style="list-style-type: none"> ✓ введение дифференцированных налоговых ставок (прогрессивной шкалы) по НДФЛ в зависимости от размера и вида, полученного налогоплательщиком в налоговом периоде дохода, подлежащего налогообложению ✓ предоставление права законодательным органам субъектов РФ увеличивать до 1 понижающий коэффициент 0,7, применяемый в целях определения подлежащих налогообложению доходов от продажи недвижимого имущества ✓ увеличение НДФЛ, уплачиваемого налогоплательщиками в фиксированном размере с доходов в виде прибыли КИК | <ul style="list-style-type: none"> ✓ увеличение размеров стандартных налоговых вычетов на второго и последующих детей ✓ распространение стандартного налогового вычета на лиц, выполнивших нормативы испытаний (тестов) комплекса «ГТО» и прошедших диспансеризацию |
| Налог на прибыль | <ul style="list-style-type: none"> ✓ увеличение общей налоговой ставки по налогу на прибыль организаций до 25% ✓ повышение с 0% до 5% ставку по налогу на прибыль для ИТ-компаний на 2025-2027 годы | <ul style="list-style-type: none"> ✓ введение федерального инвестиционного вычета для организаций из приоритетных отраслей ✓ сделать бессрочными региональные инвестиционные проекты ✓ увеличение повышающих коэффициентов в отношении расходов |
| УСН | <ul style="list-style-type: none"> ✓ Для некоторых предприятий, применяющих УСН предусмотрено введение НДС. | Увеличение пороговых значений для перехода на УСН |

Ключевые изменения по УСН с 2025 года

Увеличены пороговые показатели для перехода на УСН и сохранения этого режима

Лимит доходов для перехода на УСН увеличен и составляет **337,5 млн руб.** Эта сумма ежегодно индексируется (п. 2 ст. 346.12 НК РФ). Данный лимит применяется впервые при переходе на УСН с 2025 г.

Если в 2024 г. применялась УСН, но утрачено право на ее применение (доходы превысили 265,8 млн руб.) **можно перейти на УСН с 1 января 2025 г.** Ограничение, установленное п. 7 ст. 346.13 НК РФ, не действует (не надо ждать год!).

С 2025 г. можно перейти на УСН, если доходы за 9 месяцев 2024 г. (за минусом некоторых из них) не превысили 337,5 млн руб.

При определении суммы доходов за 2024 г. надо учесть доходы, полученные как на УСН, так и на ОСН (ч. 11 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

Увеличены лимиты годового дохода и остаточной стоимости ОС соответственно до **450 млн руб. и 200 млн руб.** Обе суммы ежегодно индексируются ([пп. 16 п. 3 ст. 346.12](#), п. 4 ст. 346.13 НК РФ).

Отменены повышенные ставки налога при УСН

При расчете авансовых платежей и налога за периоды 2025 г. и позднее повышенные ставки налога 8% и 20% не применяются (*п. 75 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ*).



НДС при применении УСН с 2025 года

Организации и ИП на УСН с 2025 г. признаются плательщиками НДС (п. 1 ст. 143, п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ).

Освобождение от обязанностей налогоплательщика (п. 1 ст. 145 НК РФ):

- ❑ если доходы за прошлый год **не превышают 60 млн руб.**
- ❑ вновь созданная организация или вновь зарегистрированный ИП.

Если доходы с начала года превысят 60 млн руб., действие освобождения прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения (п. 5 ст. 145 НК РФ).

При расчете суммы доходов не учитываются:

- положительные курсовые разницы;
- субсидии при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав) (п. п. 1, 5 ст. 145, п. 9 ст. 164 НК РФ).

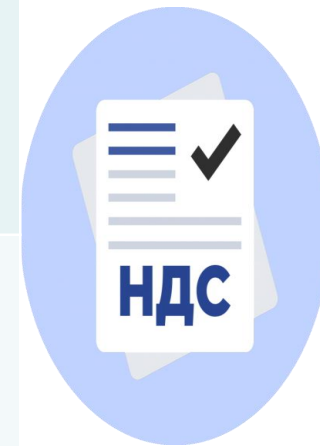
Необходимо уплатить НДС, несмотря на освобождение (п. 3 ст. 145, ст. 161, пп. 1 п. 5 ст. 173, ст. 174.1 НК РФ):

- ❖ при выставлении счета-фактуры с выделенной суммой НДС, в том числе по полученному авансу. *Посреднику при перевыставлении счет-фактуры с НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным или реализованным для заказчика НДС не платится (Письмо Минфина России от 27.06.2016 N 03-07-11/37290)*
- ❖ налоговым агентам по НДС;
- ❖ при ввозе товаров на территорию РФ;
- ❖ участникам, ведущий общие дела в инвестиционном или простом товариществе;
- ❖ концессионерам;
- ❖ доверительным управляющим.



НДС при применении УСН с 2025 года

| Уровень дохода | Доступные для выбора ставки НДС | Условия применения |
|-------------------------------------|--|---|
| До 60 млн. руб. включительно | Освобождение от НДС | <i>В новой редакции ст. 145 НК РФ освобождение — это не право, а обязанность - организации (ИП) должны пользоваться «льготой», если соответствуют ее условиям и не могут добровольно отказаться от нее, выбрать общую или пониженную ставку НДС</i> |
| От 60 до 250 млн. руб. включительно | <i>На выбор налогоплательщика: 5, 7% или общие ставки 20 и 10%</i> | Налоговая декларация |
| От 250 млн руб. | <i>На выбор налогоплательщика: 7% или общие ставки 20 и 10%</i> | Налоговая декларация |



НДС при применении УСН с 2025 года

| Общий порядок | Особый порядок |
|--|---|
| <p>Возможен при любых доходах</p> | <p>Возможен при доходах не более 450 млн ₽ с начала года (новый лимит доходов на УСН с 2025 года)</p> |
| <p>Нужно исчислять и уплачивать НДС по обычным — общим — ставкам (20, 10, 0%; расчетным ставкам)</p> | <p>Нужно исчислять и уплачивать НДС по новой — сниженной — ставке:</p> <ul style="list-style-type: none"> ➤ 5 или 7% на выбор налогоплательщика — если доход за прошлый год и в текущем году не превышает 250 млн ₽, проиндексированных на коэффициент-дефлятор; ➤ 7% — с месяца, следующего за месяцем, в котором доход за текущий год превысил 250 млн ₽, проиндексированных на коэффициент-дефлятор. Или с начала года, если лимит превысили по итогам прошлого года. Условие: налогоплательщик решил не пользоваться общим порядком |
| <p>Входной НДС можно принимать к вычету. В таком случае в расходы на объекте «Доходы минус расходы» включается стоимость товаров (работ, услуг) без НДС</p> | <p>Входной НДС нельзя принимать к вычету (исключение — НДС с полученных авансов). На объекте «Доходы минус расходы» входной НДС с покупок можно учесть в стоимости покупок (в расходах)</p> |
| <p>Нужно:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ выставлять счета-фактуры с НДС; ❖ вести книги продаж; ❖ вести книги покупок; ❖ сдавать ежеквартально декларации по НДС в электронном виде | <p>Нужно:</p> <ul style="list-style-type: none"> ❖ выставлять счета-фактуры с НДС; ❖ вести книги продаж; ❖ вести книги покупок по НДС с полученных авансов; ❖ сдавать ежеквартально декларации по НДС в электронном виде |

НДС при применении УСН с 2025 года

Важно! При переходе на пониженные ставки НДС 5% и 7%

| Общеустановленные ставки | Расчетные ставки |
|--|--|
| 0%, 10%, 20% | <ul style="list-style-type: none">➤ 5/105 или➤ 7/107 (п. 4 ст. 164 НК РФ) |
| <p>Применяются (п. 9 ст. 164 НК РФ) при:</p> <ul style="list-style-type: none">🕒 ввозе товаров в РФ и операции, по которым вы являетесь налоговым агентом в соответствии с п. п. 1, 3 - 6 ст. 161 НК РФ;🕒 операции, облагаемые по ставке 0% (пп. 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7 и 11 п. 1 ст. 164 НК РФ) | <p>Применяются:</p> <ul style="list-style-type: none">🕒 налоговыми агентами;🕒 при получении аванса. |

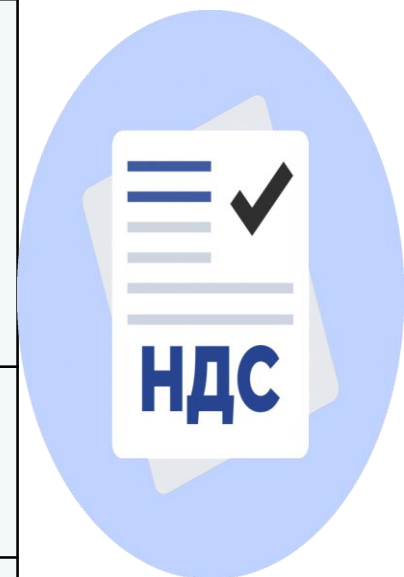


Применять пониженные ставки НДС 5% или 7% нужно непрерывно в течение 12 кварталов (3 года)!

Прекратить применение пониженных ставок раньше возможно только в случае утраты права на их применение (п. 9 ст. 164 НК РФ)!

НДС при применении УСН с 2025 года

| Достоинства | Недостатки |
|---|--|
| Ставка налога существенно ниже общеустановленной | Нельзя принять к вычету "входной" ("ввозной") НДС |
| При УСН с объектом "доходы минус расходы": "входной" ("ввозной") НДС включается в расходы в составе стоимости приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав и уменьшает базу по налогу, уплачиваемому при УСН | При УСН с объектом "доходы": "входной" ("ввозной") НДС не учитывается ни при расчете НДС (так как вычет не применяется), ни при расчете базы по налогу, уплачиваемому при УСН (так как объект обложения - доходы) |
| | При переходе на УСН и применении ставки 5% и 7%, нужно восстановить НДС, ранее принятый к вычету |
| | Если есть риск того, что доходы в течение года превысят 450 млн руб. (с индексацией), нужно будет пересчитать НДС |



НДС при применении УСН с 2025 года

Процесс налогового планирования по НДС зависит от того:

1) является ли анализируемое предприятие конечным в цепочке производства и реализации соответствующих товаров, работ и услуг и соответственно ему однозначно целесообразно использовать:

- освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС;
- производить реализацию товаров, работ, услуг освобождаемых от НДС.

2) продукцию, работы, услуги данного предприятия потребляют другие хозяйствующие субъекты и соответственно ему **не столь целесообразно** использовать освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС и производить реализацию товаров, работ, услуг освобождаемых от НДС, так как в данном случае **льготы по НДС носят «мнимый характер».**

При планировании НДС важно не только ориентироваться на возможные освобождения, но и

- ✓ Правильно оформлять все суммы НДС, уплаченные поставщикам
- ✓ Корректно вести счета-фактуры
- ✓ Отслеживать соответствие расходов требованиям гл.25 НК РФ
- ✓ Ускорять процесс заготовки МПЗ и минимизировать срок от предоплаты до фактического оприходования
- ✓ Ускорять процесс выполнения сторонними организациями работ и услуг производственного назначения и их приемки в отчетном периоде
- ✓ Использовать возможности применения пониженных ставок НДС в размере 10% и 0%

Ключевые изменения по налогу на прибыль с 2025 г.

1. Изменение ставок по налогу на прибыль

- ❖ **Повышение общей налоговой ставки до 25%**
- ❖ **Повышение с 0% до 5% ставки для ИТ-компаний на 2025-2027 годы**

С 2025 г. основная ставка налога составляет 25%, в том числе:

- 8% - в федеральный бюджет (с 2031 г. - 7%);
- 17% - в бюджеты регионов и федеральной территории "Сириус" (с 2031 г. - 18%).

(пп. "а" п. 50 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ)



- **В 2025 - 2030 гг. для малых технологических компаний** субъекты РФ могут устанавливать пониженную ставку по налогу на прибыль, зачисляемому в региональный бюджет. Размеры ставки могут различаться в зависимости от вида компании (пп. "г" п. 50 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).
- **На 2025 - 2030 гг. для организаций, владеющих лицензиями на пользование определенными участками недр**, предусмотрена специальная ставка 20% (3% - в федеральный бюджет и 17% - в региональный). Она применяется в отношении прибыли, полученной от деятельности по освоению таких участков, при соблюдении ряда условий (пп. "е" п. 50 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

Ключевые изменения по налогу на прибыль с 2025 г.

Преимущества для МТК

Организация, занимающаяся деятельностью в сфере технологий и соответствующая требованиям, установленным частью 1 статьи 5 закона от 4 августа 2023 года № 478-ФЗ, считается **малой технологической компанией (МТК)**. Данные о таких компаниях вносятся в специальный реестр МТК.

Статус МТК могут получить компании с годовой выручкой до 4 млрд. руб., работающие в следующих областях:

- сельское хозяйство;
- информационные технологии и связь;
- туризм;
- образование;
- здравоохранение.

Постановление Правительства РФ от 02.11.2023 N 1847 "Об отнесении технологических компаний к малым технологическим компаниям и о прекращении статуса малых технологических компаний, формировании и ведении реестра малых технологических компаний и об информационном взаимодействии"

С 2025 по 2030 год регионы России смогут устанавливать сниженные региональные ставки для малых технологических компаний.



Ключевые изменения по налогу на прибыль с 2025 г.

2. Установлен федеральный инвестиционный налоговый вычет

- ФИВ можно применять с 2025 г. (ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).
- ФИВ позволяет одновременно **уменьшить налог в федеральный бюджет** на значительную часть **расходов на приобретение или создание основного средства или нематериального актива либо расходов на модернизацию, дооборудование, техническое перевооружение таких объектов.**
- Расходы, в отношении которых было использовано право на применение вычета, не включаются в первоначальную стоимость объекта, а значит, не учитываются в расходах через амортизацию (п. 54 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).
- После вычета налог, который перечисляют в федеральный бюджет, в 2025 - 2030 годах не должен быть ниже налога, рассчитанного по ставке 3%.
- Вычет текущего периода по общему правилу не может превышать 50% от расходов, которые формируют первоначальную стоимость ОС и амортизируемых НМА (п. 4 ст. 286.2 НК РФ).
- Порядок и условия применения ФИВ, порядок определения его величины устанавливает Правительство РФ.

Размер ФИВ текущего налогового (отчетного) периода составляет 6 % от суммы расходов

Проект Постановления Правительства РФ (доработанный текст) "О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций" (по состоянию на 27.09.2024) (подготовлен Минэкономразвития России, ID проекта 02/07/09-24/00150891)



Ключевые изменения по налогу на прибыль с 2025 г.

Установлен федеральный инвестиционный налоговый вычет (ФИВ)

Применять инвестиционный вычет вправе организации, у которых по ЕГРЮЛ основным видом экономической деятельности является:

- **добыча полезных ископаемых;**
- **обработывающие производства;**
- **обеспечение электрической энергией, газом и паром;**
- **кондиционирование воздуха;**
- **деятельность гостиниц и предприятий общественного питания;**
- **научные исследования и разработки.**

Не смогут применить ФИВ (п. 10 ст. 286.2 НК РФ, п. 54 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

- ✓ *иностранные организации – налоговые резиденты РФ;*
- ✓ *организации, которые являются участниками соглашения о защите и поощрении капиталовложений;*
- ✓ *организации, осуществляющие добычу углеводородного сырья (нефть, газ, газовый конденсат, попутный газ);*
- ✓ *организации, осуществляющие производство подакцизных товаров (кроме легковых автомобилей, мотоциклов, подакцизного винограда, стали жидкой, этана, сжиженного углеводородного газа, нефтяного сырья, состоящего из газового конденсата стабильного и (или) сжиженного углеводородного газа).*



Проект Постановления Правительства РФ (доработанный текст) "О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций" (по состоянию на 27.09.2024) (подготовлен Минэкономразвития России, ID проекта 02/07/09-24/00150891)

Ключевые изменения по налогу на прибыль с 2025 г.

3. Повышающие коэффициенты

Увеличены до 2 следующие коэффициенты:

- ✓ коэффициент, применяемый к расходам при формировании первоначальной стоимости ряда ОС и НМА, в частности ОС, включенных в перечень российского высокотехнологичного оборудования (*п. 45 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ*);
- ✓ повышающий коэффициент к первоначальной стоимости некоторых видов продукции и оборудования, относящихся к ОС;
- ✓ коэффициент для определения суммы расходов на выполнение НИОКР из Перечня, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 N 988, которую можно включить в прочие расходы или в первоначальную стоимость амортизируемых НМА.



Малые технологические компании, включенные в специальный реестр, отдельные расходы на НИОКР учитывают с коэффициентом 2 независимо от их включения в указанный перечень. Есть и другие особенности применения данного коэффициента (*п. 46 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ*);

Ключевые изменения по налогу на прибыль с 2025 г.

3. Повышающие коэффициенты

- *Увеличены до 2 следующие коэффициенты:*
- коэффициент, на который может быть увеличена включаемая в прочие расходы сумма затрат, связанная с приобретением прав на использование по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) программ для ЭВМ и баз данных, входящих в единый реестр российского программного обеспечения, а также программно-аппаратных комплексов. Это касается также затрат на адаптацию и модификацию этих программ и баз данных. Коэффициент 2 применяется также к расходам на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее **лимита**, начиная с которого имущество относится к амортизируемому (п. 47 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).



Ключевые изменения по налогу на прибыль с 2025 г.

3. Региональный инвестиционный налоговый вычет (РИНВ) и РИП

Положения о РИП стали бессрочными (ст. 5, ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

При применении вычета в части расходов на НИОКР предельная величина, на которую может быть уменьшен также налог (авансовый платеж), подлежащий зачислению в федеральный бюджет в текущем налоговом (отчетном) периоде, рассчитывается в 2025 - 2030 гг. исходя из ставки 3%, далее 2%. Также отменено право лиц, передающих имущество в целях развития генетических технологий в России, уменьшать налог, зачисляемый в федеральный бюджет, до нуля (пп. "а" п. 53 ст. 2, ч. 2 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

Для всех участников региональных инвестиционных проектов: в 2029 г. и в последующие годы можно будет продолжать применять пониженные ставки налога и в том случае, если объем капитальных вложений составляет менее 300 млрд руб. Также для ряда участников РИП убрали ограничение на применение пониженных ставок после 31 декабря 2026 г. (пп. "в" п. 51 ст. 2, ст. 4, ч. 1 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).



Механизмы повышения налоговой эффективности

! Учитывая существенное повышение налоговой ставки, целесообразно проанализировать текущие подходы к расчету всех налогов с целью выявления областей налоговой неэффективности и формирования перечня идей потенциальной экономии (налоговых резервов).

Ниже отражены некоторые потенциальные направления для выявления резервов, позволяющие существенно снизить налоговую нагрузку.

1 Налог на прибыль

- ▶ Повышающие коэффициенты к нормам амортизации
- ▶ Метод начисления амортизации
- ▶ Учетные параметры для объектов основных средств (границы инвентарных единиц, ОКОФ, амортизационные группы, сроки полезного использования)
- ▶ Повышенный коэффициент к расходам на НИОКР
- ▶ Резервы в налоговом учете
- ▶ Выделение IT компании
- ▶ Иное

2 НДС

- ▶ Налоговые льготы (специальные коэффициенты, льготы по отвалам, добыча некондиционных запасов и пр.)
- ▶ Пересмотр расчетной стоимости добытого полезного ископаемого
- ▶ Корректное определение вида добытого полезного ископаемого
- ▶ Иное

3 Налог на имущество

- ▶ Освобождение движимого имущества от налогообложения
- ▶ Учетные параметры для объектов основных средств (границы инвентарных единиц, ОКОФ, среднегодовая стоимость, сроки полезного использования)
- ▶ Налоговые льготы
- ▶ Иное

4 НДС

- ▶ Повышение оборачиваемости «входящего» НДС
- ▶ Увеличение доли налога, заявляемого к вычету
- ▶ Освобождение от НДС
- ▶ Иное

Механизмы повышения налоговой эффективности

| | ТОР | СПВ | АЗ РФ | РИП | ОЭЗ | СЗПК | СПИК (1.0 и 2.0) |
|--------------------|--|--|--|--|---|--|--|
| Налог на прибыль | (ФБ): 0% первые 5 лет с момента получения прибыли* (РБ): до 5% первые 5 лет с момента получения прибыли и не менее 10% последующие 5 лет | (ФБ): 0% первые 5 лет с момента получения прибыли* (РБ): до 5% первые 5 лет с момента получения прибыли и не менее 10% последующие 5 лет | (ФБ): 0% на 10 лет с момента получения прибыли (РБ): Размер ставки и порядок применения определяется законом субъекта РФ | (ФБ): 0% первые 10 лет / в теч. применения льготной ставки в РБ** (РБ): Не более 10% первые 5 лет и не менее 10% следующие 5 лет / не менее 10%** | (ФБ): 2% (РБ) не более 13,5% , если законом субъекта РФ введена льгота | Участники федеральных СЗПК вправе применять налоговые вычеты | (ФБ): 0%* (РБ): до 0% , если законом субъекта РФ предусмотрена льгота для участников СПИК |
| Налог на имущество | Снижение ставки до 0% при наличии закона субъекта РФ | | | | Освобождены на 10 лет | | До 0% при наличии закона субъекта РФ |
| НДПИ | Льготный коэффициент от 0 до 0,8 | - | Вычет до 50% от суммы налога | Льготный коэффициент от 0 до 0,8 (для некоторых регионов) | - | | - |
| Страховые взносы | 7,6% на 12 лет (для ДВФО – на 10 лет) | 7,6% на 10 лет | 75% объема страховых взносов субсидируется | - | - | | 7,6% до окончания СПИК, но не более 7 лет (только для СПИК 1.0) |