



ИЮЛЬ 2024

Введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц, а также другие существенные поправки в НК РФ

12 июля вступил в силу резонансный Закон (ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ), которым предусматривается введение прогрессивной шкалы налогообложения доходов физических лиц, а также другие существенные поправки по основным федеральным налогам и специальным налоговым режимам. Большая часть поправок будет применяться к налоговым периодам, начинающимся со следующего календарного года.

Рассмотрим наиболее значимые положения Закона.

1. Прогрессивная шкала по НДФЛ

1.1 Новая прогрессивная шкала НДФЛ

Пожалуй, наибольший общественный резонанс вызвали поправки в главу НДФЛ в связи с кратным увеличением налоговой нагрузки на граждан.

Закон вводит прогрессивную шкалу налогообложения в отношении основной группы доходов физических лиц, а именно:

- заработная плата;
- доходы от выполнения работ, оказания услуг;
- доход в виде нераспределенной прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК);
- доходы от участия в инвестиционном товариществе;
- доходы в виде выигрышей от участия в лотереях и т.п.;
- прочие доходы, которые прямо не поименованы в перечне доходов, облагаемых по другим ставкам.

Перечисленные доходы будут облагаться по следующим ставкам:

- 13% — до 2,4 миллиона руб. в год;
- 15% — от 2,4 до 5 миллиона руб. в год;
- 18% — от 5 до 20 миллиона руб. в год;
- 20% — от 20 до 50 миллионов руб. в год;
- 22% — свыше 50 миллионов руб. в год.

Указанные повышенные ставки налога будут применяться не ко всему доходу налогоплательщика, а только к той его части, которая будет превышать соответствующее пороговое значение.



Ставка 15% (13% в отношении первых 2,4 миллионов руб. дохода) будет по-прежнему применяться в отношении следующих доходов:

- доходы от продажи имущества, а также в виде имущества, полученного в порядке дарения;
- доходы по операциям с ценными бумагами;
- дивиденды;
- проценты по депозитам в банках РФ;
- доходы в виде страховых выплат по договорам страхования и выплат по пенсионному обеспечению;
- доходы от операций РЕПО и займа ценными бумагами;
- доходы по операциям с цифровыми финансовыми активами;
- доходам по операциям с ценными бумагами, учитываемым на индивидуальном инвестиционном счете
- доходы от продажи долей участия в капитале российских компаний;
- проценты по депозитам в российских банках.

Эта же ставка (15/13%) будет применяться в отношении той части доходов от продажи акций или долей участия, находившихся в собственности налогоплательщика более 5 лет, которая превысит 50 миллионов руб. Таким образом, льгота на долгосрочное владение (более 5 лет) акциями и долями будет применяться только в пределах первых 50 миллионов рублей дохода, полученного от реализации акций/долей. Для нерезидентов какой-либо необлагаемый порог доходов от продажи акций/долей не установлен.

Доходы нерезидентов от источников в РФ будут по-прежнему облагаться по ставке 30%. Как и в действующей редакции, исключение предусмотрено только в отношении доходов нерезидентов от оказания услуг/выполнения работ в российском сегменте сети Интернет, а также доходов дистанционных работников, работающих по трудовым договорам с российскими организациями. Указанные категории сотрудников будут облагаться по тем же ставкам прогрессивной шкалы налогообложения, которая предусмотрена для основной категории доходов российских резидентов (см. выше). Дивиденды и проценты, полученные нерезидентами по депозитам в российских банках, будут облагаться по-прежнему по 15%.

По договорам добровольного страхования жизни теперь можно будет не облагать налогом только ту часть выплат, полученных от страховой компании, которая не превышает сумму ранее внесенных страховых взносов (ранее в необлагаемый доход также включалась сумма процентов, рассчитанных с суммы страховой премии).

1.2 Фиксированный налог с прибыли КИК

Закон существенно меняет условия применения льготного режима налогообложения нераспределенной прибыли КИК. Основное отличие нового порядка от действующего в настоящий момент – это уплата фиксированного налога с каждой КИК. Сейчас фиксированная сумма налога (5 миллионов руб.) уплачивается в зависимости от количества КИК, а со следующего года при переходе на уплату фиксированного налога с нераспределенной прибыли КИК налогоплательщик должен будет заплатить фиксированный налог в размере 5 миллионов рублей уже с каждой КИК, в отношении которой он является контролирующим лицом. Если налогоплательщик контролирует 5 и более КИК, то сумма фиксированного налога не превысит 25 млн. руб.



2. Налог на прибыль

Наряду с введением прогрессивной шкалы налогообложения в отношении доходов физических лиц, Закон увеличивает на 5 процентных пунктов (до 25%) базовую ставку по налогу на прибыль организаций.

На период с 2025 по 2030 год устанавливается льготная ставка в размере 5% в отношении доходов ИТ – компаний.

К расходам на право пользования ЭВМ и базами данных из российского реестра установлен повышенный коэффициент амортизации 2.

Субъекты РФ могут устанавливать пониженные ставки налога на прибыль в 2025-2030 годах для малых технологических предприятий.

Вместе с тем, сохраняются льготная ставка (0%) на дивиденды и доходы от продажи акций/долей дочерних компаний, находившихся в собственности налогоплательщика более 5 лет, а также пониженная ставка на доходы личных фондов (15%).

Кроме того, существенно изменяется порядок применения инвестиционного налогового вычета.

Вводится федеральный инвестиционный вычет по налогу на прибыль:

- сумма налога, подлежащая зачислению в федеральный бюджет, в результате уменьшения на вычет не может быть ниже 2 % (3 % – в 2025–2030);
- налогоплательщик вправе передать право на вычет другой компании группы;
- вычет текущего периода по общему правилу не может превышать 50% от расходов, которые формируют первоначальную стоимость ОС и амортизируемых НМА;
- к расходам, по которым налогоплательщик использовал вычет, нельзя применить амортизационную премию;
- восстановить налог по ОС и НМА, который не был уплачен из-за вычета, нужно при их продаже или ином выбытии до истечения 5 лет с момента ввода в эксплуатацию.

Категории налогоплательщиков, категории основных средств (нематериальных активов), характеристики группы, внутри которой можно передавать вычет, порядок и условия применения вычета будут дополнительно установлены Правительством России.

3. УСН и изменения в части лимитов и НДС

Закон существенно изменяет условия применения спецрежима в виде упрощенной системы налогообложения (УСН). Цель – дать возможность налогоплательщикам плавно перейти с упрощенной на общую систему налогообложения при росте доходов.

Так, Закон предусматривает увеличение базового порога доходов с 112,5 до 337,5 млн. руб., при соблюдении которого организация сможет перейти на спецрежим. Кроме того, предлагается увеличить предельную численность сотрудников до 130 человек без возможности превышения.

Предельный доход, позволяющий оставаться на УСН, планируется закрепить в размере 450 млн. рублей, а порог остаточной стоимости основных средств поднять со 150 до 200 млн. рублей (с индексацией на коэффициент-дефлятор).



Наиболее существенное изменение касается введения НДС при определенных показателях дохода. При этом налогоплательщику хотя и предоставляется альтернатива. Он может применять обычную ставку НДС либо пониженную (5% при доходах от 60 млн. руб. до 250 млн. руб. в год и 7% при доходах от 250 млн. руб. до 450 млн. руб. в год).

База НДС при применении указанных пониженных ставок будет рассчитываться без применения вычетов («входной» НДС учесть не получится). Вычеты возможно применить только при выборе обычной ставки НДС 20%. Напомним, что сейчас налогоплательщики на спецрежиме не уплачивают НДС.

При доходах менее 60 млн. рублей налогоплательщик автоматически освобождается от уплаты НДС, подавать какие-либо уведомления в инспекцию не требуется. При доходах свыше 450 млн. руб. налогоплательщик утрачивает право на применение спецрежима, и НДС будет уплачиваться в общеустановленном порядке.

При превышении допустимого уровня доходов в 60 млн. организация или ИП с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имело место такое превышение, начинает исполнять обязанности плательщика НДС.

Организация или ИП, применяющие ставку 5% или 7%, должны применять ее в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов, начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке.

При определении доходов не учитывается положительная курсовая разница и доходы в виде субсидий. Также Закон оставляет две базовые ставки: 6% для режима «доход» и 15% для режима «доход минус расход». Повышенные ставки для данных режимов 8% и 20% применяться не будут.

4. Налоговая амнистия для «дробленки»

Налоговые послабления будут применяться к налогоплательщикам, которые использовали дробление бизнеса при организации предпринимательской деятельности и добровольно отказались от него. Определения «дробление бизнеса» и «добровольный отказ от дробления бизнеса» содержатся в тексте Закона.

Закон предлагает следующие условия послаблений:

С 12.07.2024 (день вступления Закона в силу) все решения по итогам камеральных и выездных проверок за 2022-2024 приостанавливаются в части правонарушений, связанных с фактом дробления бизнеса. При этом, обжаловать данные решения можно в рамках стандартных сроков.

Налоговые доначисления по проверкам за данный период, а также пени и штрафы будут списаны при соблюдении следующих условий:

- 1) *Если при проведении выездных проверок за 2025-2026 налоговые органы не найдут признаки дробления.*
 - То есть, налогоплательщик в 2022-2024 применял дробление бизнеса, но в 2025-2026 налоговые органы в ходе налоговых проверок его не выявили. При этом, если будет выявлен только частичный отказ от дробления в 2025-2026, то налоговая обязанность за 2022-2024 также наступит в части, при этом не вполне понятно, как это будет реализовано на практике.



- Отказ от дробления после начала проверки за 2025-2026 обеспечит освобождение от налоговой обязанности только за 2022-2023, за 2024 обязанность возникнет.
- 2) Если выездная проверка за 2025-2026 в принципе не будет назначена.
- В этом случае списание доначислений за 2022-2024 произойдет не ранее 01.01.2030.
- 3) Если налогоплательщик примет решение прекратить деятельность (реорганизация, ликвидация/закрытие ИП, банкротство).
- При этом, если налоговый орган при проведении проверки за 2025-2026 выявит продолжение деятельности с использованием дробления с привлечением других лиц, то налог, пени и штраф за 2022-2024 будут взысканы.

В случае, если решение по итогам налоговых проверок вступит в силу до 12.07.2024, то освобождение от налоговой обязанности в принципе не предусмотрено.

Материалы в Следственный комитет по проверкам 2022-2024 направляются только после вступления решений в силу.

Несмотря на в целом позитивные инициативы для налогоплательщиков, желающих «обелить» свой бизнес, на настоящий момент Закон не содержит достаточной детализации механизма налоговой амнистии, что затрудняет прогнозирование его практического применения.

Следует отметить, что это не все изменения, предусмотренные Законом, также вносятся изменения в главы НК РФ об акцизах, НДС, госпошлине и т.д.

Авторы: партнер Сергей Калинин, старший юрист Анастасия Берман, старший юрист Торез Кулумбегов

Контакты



Сергей Калинин

Партнер, руководитель
налоговой практики
sergey_kalinin@epam.ru
+7 (495) 935 8010



Анастасия Берман

Старший юрист
налоговой практики
anastasia_berman@epam.ru
+7 (495) 935 8010



Торез Кулумбегов

Старший юрист
налоговой практики
torez_kulumbegov@epam.ru
+7 (495) 935 8010

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. АБ ЕПАМ, его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки. Чтобы отказаться от получения рассылки АБ ЕПАМ, пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.