



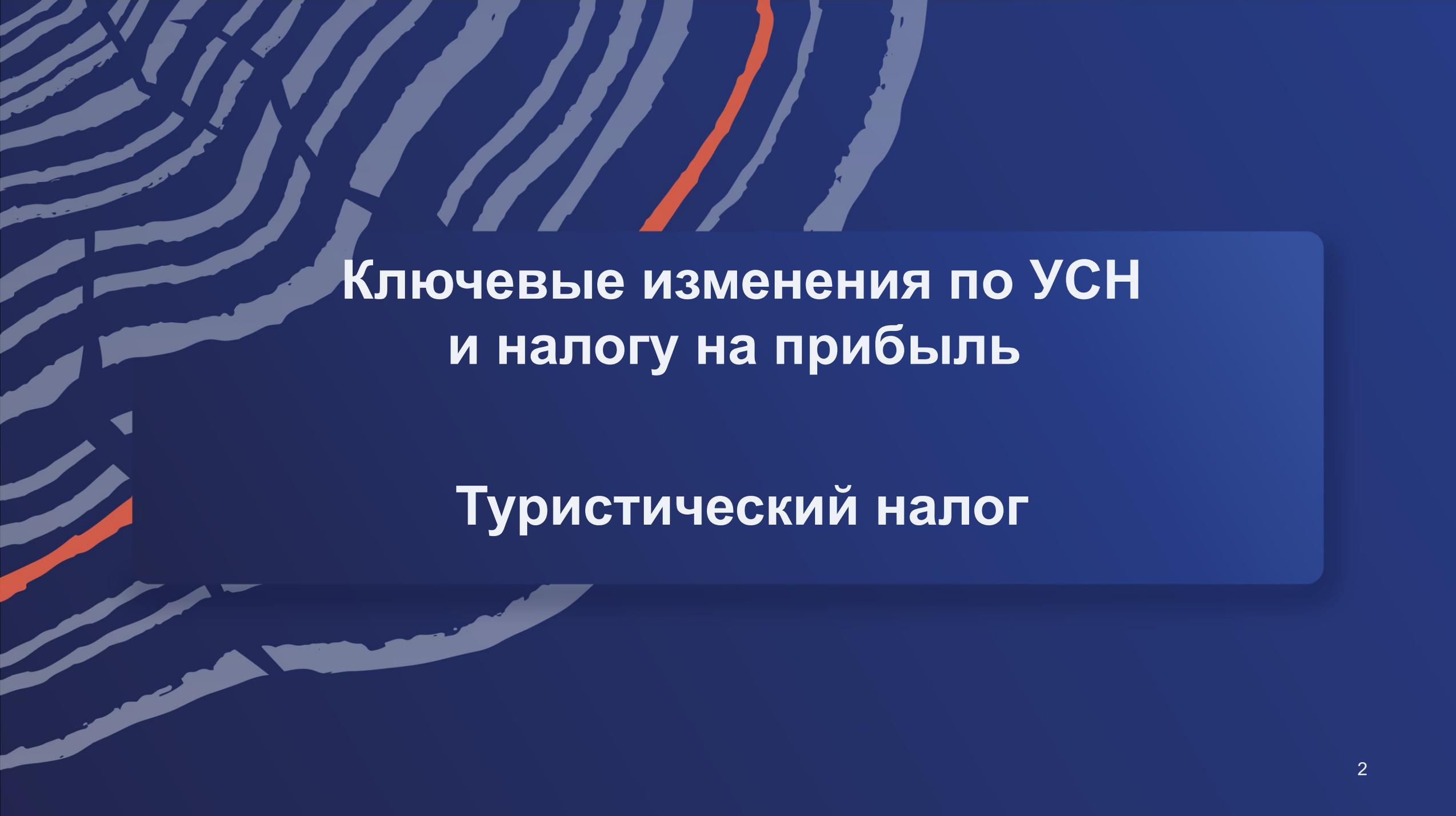
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

РАСТЁМ ВМЕСТЕ!

Калимуллина Ольга Викторовна

И.о. заместителя начальника
отдела налогообложения юридических лиц
и камерального контроля





Ключевые изменения по УСН и налогу на прибыль

Туристический налог

ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО УСН



Лимиты для перехода и применения УСН

	2024 год	2025 год
Средняя численность сотрудников	100 чел.	130 чел.
Базовый порог доходов (для перехода на УСН)	112,5 млн руб.	337,5 млн руб.
Базовый порог доходов (для применения УСН)	200 млн руб.	450 млн руб.
Остаточная стоимость основных средств	150 млн руб.	200 млн руб. (без учета стоимости российского высокотехнологичного оборудования)

➤ С 1 января 2025 года:

Глава 26.2 Налогового Кодекса РФ:

- все налогоплательщики, применяющие УСН, становятся налогоплательщиками НДС
- отменяются повышенные ставки 8% для объекта доходы и 20% для объекта «доходы-расходы»!

Закон Санкт-Петербурга от 22.04.2009 № 185-36:

- ставка 7% для объекта «доходы-расходы» - для организаций с определенными ОКВЭД при отсутствии задолженности и выплате зарплаты не ниже регионального МРОТ
- продлен срок действия ставок 1% для объекта доходы и 5% для объекта «доходы-расходы» для организаций IT-отрасли
- введены ставки 1% для объекта доходы и 5% для объекта «доходы-расходы» для малых технологических компаний

ИЗМЕНЕНИЕ СТАВОК ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ



Повышение ставок налога на прибыль :



Ставки налога на прибыль НЕ изменились:

0% - образовательные организации, медицинские организации, учреждения социальной сферы, сельскохозяйственные производители, участники региональных инвестиционных проектов и прочие

ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ИНВЕСТИЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ ВЫЧЕТ



Статья 286.2 НК РФ и Постановление Правительства РФ от 28 ноября 2024 г. N 1638

Налогоплательщикам предоставляется право **уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащего зачислению в федеральный бюджет, на установленный федеральный инвестиционный налоговый вычет с суммы не превышающей 3% осуществленных расходов.**

Категории налогоплательщиков ОКВЭД (ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) в ЕГРЮЛ на 01.01.2024:

1. Добыча полезных ископаемых
2. Обработывающие производства, *за исключением классов «Производство пищевых продуктов», «Производство напитков», «Производство табачных изделий»*
3. Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха
4. Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания
5. Научные исследования и разработки
6. Деятельность в сфере телекоммуникаций
7. Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность, включенная в класс «Деятельность в области информационных технологий»

Категории объектов основных средств:

"Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты" Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014 (СНС2008), относящихся к III - X амортизационным группам *(с учетом исключений)*.



Запись вебинара от 10.02.2025 года:

на сайте ФНС (регион Санкт-Петербург)
в режиме Контакты\Мероприятия для налогоплательщиков\.

Ссылка: http://w.sbis.ru/webinar/ufns78_100425

РАСХОДЫ С ПРИМЕНЕНИЕМ КОЭФФИЦИЕНТА 2



Пункты 1 и 3 статьи 257 НК РФ:

С 2025 года расходы учитываются в двойном размере:

- на приобретение основных средств, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции, относящихся к сфере искусственного интеллекта
- на приобретение российских программ для ЭВМ и баз данных (всех, а не только относящихся к сфере ИИ)
- на приобретение основных средств из перечня российского высокотехнологичного оборудования (утвержденного Распоряжением Правительства РФ от 20.07.2023 № 1937-р)
- расходы на НИОКР по перечню Правительства РФ
- лицензионные платежи за российские программы для ЭВМ, базы данных, программно-аппаратные комплексы

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ИНН <input type="text"/>	КНД 1151006	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	КПП <input type="text"/>	Стр. <input type="text"/>	
Приложение N 1 к налоговой декларации				
Сведения о доходах (расходах), не учитываемых при определении налоговой базы или учитываемых отдельными категориями налогоплательщиков				
	Код вида доходов	Сумма в рублях	Код вида расходов	Сумма в рублях
	1	2	3	4
01	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
02	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Приложение N 3
к Порядку заполнения декларации
по налогу на прибыль организаций,
утвержденному приказом ФНС России
от 02.10.2024 N ЕД-7-3/830@

**КОДЫ
ДОХОДОВ (РАСХОДОВ), НЕ УЧИТЫВАЕМЫХ ПРИ ОПРЕДЕЛЕНИИ
НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ИЛИ УЧИТЫВАЕМЫХ ОТДЕЛЬНЫМИ
КАТЕГОРИЯМИ НАЛОГПЛАТЕЛЬЩИКОВ**

коды (620, 621, 681, 682)

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ДЛЯ МАЛЫХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ КОМПАНИЙ



Пункт 1.8-5 статьи 284 НК РФ и
статья 11-11-6 Закон Санкт-Петербурга от 28.06.1995 года № 81-11:

В 2025 - 2030 годах устанавливается ставка **0%** по налогу на прибыль, подлежащему зачислению в бюджет Санкт-Петербурга, в отношении организаций, сведения о которых включены в реестр малых технологических компаний в соответствии с Федеральным законом от 4 августа 2023 года N 478-ФЗ «О развитии технологических компаний в Российской Федерации».

Условия:

- с даты государственной регистрации такой организации не прошло 5 лет
- осуществление видов деятельности в соответствии с разделом С «Обрабатывающие производства» с учетом определенных исключений
- соблюдения 70 процентного порога по выручке от такой деятельности в общей сумме доходов организации
- среднемесячный доход работников должен быть равен минимальной заработной плате региона, действующей в течение соответствующего календарного года или превышать его.

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ



Глава 33.1 Налогового Кодекса РФ

Закон Санкт-Петербурга от 29.11.2024 № 738-158
«О туристическом налоге в Санкт-Петербурге»



Налогоплательщики – организации и физические лица, оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания граждан в средствах размещения (отели, гостиницы, хостелы и т.д.) (статья 418.2 НК РФ)

УСЛОВИЯ:

- владение на праве собственности или на ином законном основании
- включение в реестр классифицированных средств размещения, предусмотренный Федеральным законом от 24 ноября 1996 года № 132-ФЗ "Об основах туристской деятельности в Российской Федерации»



Статья 418.3 НК РФ:

Ведение реестра в Санкт-Петербурге:
Управление Федеральной службы по аккредитации по Северо-Западному федеральному округу: 190068, Санкт-Петербург, ул. Садовая, д. 55, лит. А,
szfo_info@fsa.gov.ru

Реестр классифицированных средств размещения: <https://tourism.fsa.gov.ru>

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ



Также налогоплательщиками признаются:

Пункт 3 статьи 418.3 НК РФ:

Уполномоченный орган направляет в налоговый орган по субъекту Российской Федерации сведения о расположенных на его территории **средствах размещения, которые не включены в реестр классифицированных средств размещения, но в которых фактически осуществляется деятельность по предоставлению услуг по временному проживанию.**



Со дня размещения сведений на соответствующем официальном сайте, организации и физические лица, владеющие такими средствами размещения, признаются плательщиками туристического налога.



В реестр классифицированных средств размещения включены **санаторно-курортные организации**, которые также зарегистрированы в государственном реестре курортного фонда РФ.

Реестр курортного фонда РФ:
<https://kurort.mi.nozdrav.gov.ru>

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ



➤ **Налоговая база** – стоимость оказываемой услуги по предоставлению мест для временного проживания физических лиц в средстве размещения без учета суммы туристического налога и НДС **(статья 418.4 НК РФ)**

➤ **Сумма налога** – соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы применительно к услуге по временному проживанию *в момент осуществления полного расчета с лицом*, приобретающим такую услугу **(статья 418.7 НК РФ)**

НАЛОГОВЫЕ СТАВКИ

(Закон Санкт-Петербурга от 29.11.2024 № 738-158)

2025

1 января –
31 декабря – **1%**

2026

1 января – 31 марта – **1%**
1 апреля – 30 сентября – **2%**
1 октября – 31 декабря – **1%**

2027

1 января – 31 марта – **1,5%**
1 апреля – 30 сентября – **3%**
1 октября – 31 декабря – **1,5%**

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ



Пункт 2 статьи 418.4 НК РФ:

- 1) Герои Советского Союза, Герои РФ или лица являющиеся полными кавалерами ордена Славы;
- 2) Герои Социалистического Труда, Герои Труда РФ или лица награжденные орденом Трудовой Славы трех степеней;
- 3) участники и инвалиды Великой Отечественной войны;
- 4) лица, принимающие (принимавшие) участие в СВО
- 5) ветераны и инвалиды боевых действий;
- 6) лица, награжденные знаком "Жителю блокадного Ленинграда", лица, награжденные знаком "Житель осажденного Севастополя", лица, награжденные знаком "Житель осажденного Сталинграда";
- 7) лица, работавшие в период Великой Отечественной войны на объектах противовоздушной обороны и др;
- 8) инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, дети-инвалиды.

Пункт 3 статьи 3 Закона Санкт-Петербурга от 29.11.2024 г № 738-158:

- 1) члены семей погибших инвалидов войны, участников Великой Отечественной войны и др;
- 3) лица, подвергшиеся воздействию радиации вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС
- 4) лица, сопровождающие инвалидов I группы и детей-инвалидов
- 5) члены малоимущих семей
- 6) лица, прибывшие на территорию Санкт-Петербурга в целях получения медицинской помощи
- 7) **лица, имеющие место жительства на территории Санкт-Петербурга**
- 8) лица, сопровождающие лиц, принимающих (принимавших) участие в СВО
- 9) члены семей, имеющих в своем составе трех и более детей

ТУРИСТИЧЕСКИЙ НАЛОГ



➤ **Налоговый период – квартал**

➤ **Срок представления налоговой декларации – 25 числа** месяца, следующего за истекшим кварталом
Налоговая декларация (КНД 1153008), утверждена Приказом ФНС от 05.11.2024 № ЕД-7-3/992@

➤ **Срок уплаты налога – 28 числа** месяца, следующего за истекшим кварталом

➤ **Возможность выбора налогового органа для представления отчетности – направление уведомления о выборе**
Форма уведомления (КНД 1150148), утверждена Приказом ФНС от 05.11.2024 № ЕД-7-3/993@



Туристический налог включен в перечень налогов, уплачиваемых посредством **единого налогового платежа.**



Запись вебинара от 22.05.2025 года:

на сайте ФНС (регион Санкт-Петербург)
в режиме Контакты\Мероприятия для налогоплательщиков\.

Ссылка: http://w.sbis.ru/webinar/ufns78_220525



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!