**САМЫЕ ВАЖНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ В РАБОТЕ БУХГАЛТЕРА**

**ЗА IV КВАРТАЛ** (октябрь-декабрь 2024 г.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **Что изменилось** | **Суть изменения** | **Отражение в материалах КонсультантПлюс** |
| **Налоговая реформа** | | |
| **УСН** | 1. Плательщикам при УСН, освобожденным от уплаты НДС, не нужно составлять счета-фактуры по обычным и освобождаемым операциям. Добровольный отказ от освобождения от НДС для таких плательщиков невозможен. 2. Коэффициент-дефлятор на 2025 г. равен 1. 3. При смене места учета на регион, в котором действует более низкая ставка налога, нужно применять прежнюю ставку еще 3 года. 4. Туристический налог в расходах учитывать нельзя, он вычитается из доходов. 5. При нарушении условий применения УСН право на применение спецрежима прекращается с начала месяца нарушения, а не квартала.   Все изменения действуют с 2025 г. | Детали налоговой реформы:   * [Обзор: "Доработка налоговой реформы: закон опубликован"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489453&dst=100001) * [Путеводитель. Налоговая реформа 2025 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PPN&n=213&dst=100001) * [Последние изменения: Переход с ОСН на УСН и обратно](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=90&dst=100001) * [Последние изменения: Уплата НДС и выставление счета-фактуры при УСН](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=78&dst=100001) * [Готовое решение: Уплата и учет НДС при УСН с 2025 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=332725&dst=100001) |
| **Налог на прибыль** | 1. Внесли уточнения в регулирование федерального инвестиционного вычета: разрешили амортизировать ОС и НМА, по которым применяется вычет, и запретили применять его, если при формировании первоначальной стоимости объекта использован повышающий коэффициент 2.   Правительство определило параметры вычета. Среди них виды деятельности организаций, которые могут применять вычет, конкретный размер вычета, срок переноса на будущее неиспользованной его части.   1. Льготную ставку налога в федеральный бюджет для организаций радиоэлектронной промышленности повысили с 3% до 8%. Она действует в 2025–2027 гг. При этом расширили перечень доходов, которые формируют долю, позволяющую применять эту ставку | Про вычет:   * [Последние изменения: Инвестиционный налоговый вычет для целей расчета налога на прибыль](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=112&dst=100001); * [Готовое решение: Как применять федеральный инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=332718&dst=100001).   Про все льготы для организаций сферы радиоэлектроники: [Готовое решение: Меры налоговой поддержки компаний, занятых в радиоэлектронной промышленности](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=304008&dst=100001) |
| **Туристический налог** | 1. Установили, что средства на уплату туристического налога нужно перечислять в качестве ЕНП. 2. Для целей исчисления налога в течение 2025 г. уполномоченные органы могут направлять в налоговые инспекции данные о средствах размещения напрямую и размещать их у себя на сайте. С этой даты сведения о таких средствах размещения будут считаться внесенными в реестр. 3. ФНС выпустила много разъяснений по новому налогу, в том числе примеры исчисления, а также утвердила формы декларации и уведомления о выборе инспекции. Уведомление подают для включения в декларацию расчета налога по нескольким объектам размещения, находящимся внутри одного муниципального образования, но относящимся к разным инспекциям | Все значимые вопросы по налогу:  [Готовое решение: Как рассчитывать и уплачивать туристический налог](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=332966&dst=100001).  Заполнить декларацию помогут:   * [Готовое решение: Как заполнить и подать декларацию по туристическому налогу с 24 февраля 2025 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=339142&dst=100001) * [Форма: Декларация по туристическому налогу за I квартал 2025 г. (с 24 февраля 2025 г.) (Форма по КНД 1153008) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=97054&dst=100001) |
| **Автоматизированная УСН** | **С 2025 г.**:   1. нет территориальных ограничений на применение автоматизированной УСН. На территории любого региона, кроме четырех, изначально участвовавших в эксперименте, она может быть введена в действие законом субъекта РФ; 2. предусмотрели возможность перехода на этот специальный режим с УСН и НПД с начала любого месяца внутри календарного года | [Готовое решение: Особенности применения автоматизированной УСН с 1 июля 2022 г. по 31 декабря 2027 г. включительно](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=297248&dst=100001) |
| **ПСН** | Ужесточили лимит доходов для применения ПСН. С 2025 г.:   1. режим нельзя применять при превышении доходов в 60 млн руб. не только в текущем, но и в прошлом календарном году; 2. при исчислении лимита доходы от ПСН и УСН суммируются не только при одновременном, но и при последовательном применении этих режимов | [Последние изменения: Патентная система налогообложения](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=208&dst=100122) |
| **Страховые взносы** | **С 2025 г.**:   1. с 1 до 1,5 МРОТ повышен лимит по выплатам физлицам, в пределах которого субъекты МСП не применяют пониженные тарифы страховых взносов; 2. для субъектов МСП с основным видом деятельности из сферы обрабатывающих производств, который включен в специальный правительственный перечень, снизили тариф взносов с 15% до 7,6% с части выплат сверх обозначенного лимита; 3. для российских ИТ-компаний и организаций сферы радиоэлектронной промышленности установили единый тариф 7,6% ко всему размеру базы по взносам; 4. единую предельную величину базы для исчисления взносов увеличили до 2 759 000 руб. | Изменения учтены:   * [Последние изменения: Пониженные тарифы страховых взносов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=164&dst=100001) * [Готовое решение: Как субъектам МСП и другим лицам, применяющим пониженные тарифы, заполнить обновленный расчет по страховым взносам за I квартал 2025 г. и последующие периоды](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=336165&dst=100001) * [Форма: Расчет по страховым взносам с применением пониженных тарифов по обновленной форме за I квартал 2025 г. (Форма по КНД 1151111) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=97027&dst=100001) |
| **НДС** | | |
| **Отчетность и документы учета** | С декларации по НДС за I квартал 2025 г. нужно использовать новые форму и формат представления. В них учтены последние законодательные изменения, такие как пониженные ставки налога при УСН и специальные ставки для российских маркетплейсов. В перечень с необлагаемыми операциями добавили коды операций с цифровой валютой и оказание ветеринарных услуг, а также коды, которые ранее применялись на основании писем ФНС.  Новую форму декларации разработали и для иностранных налогоплательщиков, которые оказывают электронные услуги и продают товары через маркетплейсы. Ее начнут применять **с 24 февраля 2025 г.**  Также поправки в законодательство учли в формах книги продаж, счета-фактуры, корректировочного счета-фактуры, в правилах заполнения документов, которые применяют при расчетах по НДС. Они уже вступили в силу. Изменения в форматах счета-фактуры и УПД вступают в силу **с 23 января 2025 г.** | [Обзор: "Декларация по НДС за I квартал 2025 года: ФНС обновила форму"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=493669&dst=100001).  Про декларацию для иностранных плательщиков:   * [Готовое решение: Как иностранным налогоплательщикам заполнить декларацию по НДС при оказании услуг в электронной форме (с 24 февраля 2025 г.)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=GRNDS&n=152&dst=100001); * [Готовое решение: Как облагаются НДС операции по продаже физлицам в РФ товаров из ЕАЭС через электронные торговые площадки - маркетплейсы](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=330902&dst=100063).   Про другие изменения:   * [Последние изменения: Счет-фактура](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=99&dst=100001) * [Последние изменения: Книга продаж](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=210&dst=100001) |
| **Налог на прибыль** | | |
| **Рекламные расходы** | **С 2025 г.** запрещено учитывать для целей налога на прибыль затраты на рекламу, если ее разместили в интернете с нарушениями профильного законодательства | [Последние изменения: Бухгалтерский и налоговый учет расходов на рекламу](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=59&dst=100093) |
| **Отчетность** | **С первого отчетного периода 2025 г.** декларацию по налогу на прибыль нужно заполнять по новой форме. Изменения затронули большую часть листов декларации и приложений к ним | [Обзор: "Декларацию по налогу на прибыль за первый отчетный период 2025 года подают по новой форме"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=485165&dst=100043).  Все изменения последних лет – в [Последних изменениях: Декларация по налогу на прибыль](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=224&dst=100001)  Составить декларацию поможет [Готовое решение: Как заполнить декларацию по налогу на прибыль по новой форме за первый отчетный период 2025 г. и последующие периоды (с 29 января 2025 г.)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=338516&dst=100001) |
| **НДФЛ** | | |
| **Материальная выгода** | **С 29 октября 2024 г.** действует освобождение от уплаты НДФЛ с материальной выгоды от экономии на процентах по целевым договорам займа или кредита, заключенным до 31 декабря 2024 г. Одно из условий освобождения – право на имущественный вычет на покупку или строительство жилья | [Готовое решение: Как облагается НДФЛ материальная выгода](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=226883&dst=100001) |
| **Суточные** | **С 2025 г**. с 2500 до 3500 руб. увеличен необлагаемый размер суточных и аналогичных им выплат при разъездной работе за границей | * [Последние изменения: Бухгалтерский учет и налогообложение командировочных расходов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=143&dst=100191) * [Путеводитель. Как учитывать расходы на командировки](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PPN&n=116&dst=100001) |
| **Отчетность** | **С декларации за 2024 г.** 3-НДФЛ нужно заполнять по новой форме. По сравнению с прежней формой изменения в основном затрагивают информацию о вычетах | * [Готовое решение: Как ИП заполнить новую форму декларации 3-НДФЛ и подать ее начиная с отчетности за 2024 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=337073&dst=100001) * [Форма: Налоговая декларация по налогу на доходы физических лиц, заполняемая ИП по новой форме за 2024 г. Форма N 3-НДФЛ (Форма по КНД 1151020) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=114903&dst=100001) |
| **Обязательное страхование** | | |
| **Финансовое обеспечение предупредительных мер** | **С 2025 г.** действуют новые правила финансового обеспечения предупредительных мер по сокращению травматизма и профзаболеваний. Изменения предусматривают сокращение документооборота при обращении за финансовым обеспечением в СФР, больше решений в процессе заявления отдано на усмотрение страхователя.  Срок подачи заявления о возмещении перенесен на 15 ноября текущего года. Рекомендован новый образец плана финансового обеспечения | * [Готовое решение: Как возместить расходы на предупредительные меры, финансируемые за счет СФР](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=337909&dst=100001) * [Форма: Заявление в СФР о возмещении произведенных расходов на предупредительные меры и санаторно-курортное лечение работников за 2025 г. (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=115284&dst=100001) * [Форма: Отчет о произведенных расходах на предупредительные меры с 1 января 2025 г. (рекомендуемая форма) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=115285&dst=100001) * [Форма: План финансового обеспечения предупредительных мер с 1 января 2025 г. (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=115283&dst=100001) |
| **Цифровая валюта** | | |
| **Начало регулирования налогообложения** | **С 2025 г.** в НК РФ заработали нормы, регулирующие налогообложение операций с цифровой валютой: получение в результате майнинга и последующий оборот. Для этих целей криптовалюту признали имуществом. Предусмотрели специальные нормы для исчисления налога на прибыль, НДФЛ и налогов при применении спецрежимов. От обложения НДС эти операции освободили.  ФНС разъяснила, как заполнять декларацию по налогу на прибыль при совершении таких операций | - [Готовое решение: Как российские организации и физлица платят налоги с цифровой валюты (криптовалюты) в РФ с 2025 г.](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=338092&dst=100001)  - [Последние изменения: Декларация по налогу на прибыль](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=224&dst=100161) |
| **Расчеты с бюджетом и взаимоотношения с контролирующими органами** | | |
| **КБК** | В перечнях КБК на 2025 г. скорректировали коды, в частности, для НДФЛ, акцизов, госпошлин. Добавили код для туристического налога.  Эти коды нужно указывать в том числе в декларациях (расчетах) и уведомлениях об исчисленных налогах | [Готовое решение: Какие КБК установлены для налогов, страховых взносов, сборов, пеней и штрафов по ним](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=309068&dst=100001) |
| **Пени** | В Налоговый кодекс РФ перенесли правило о неначислении пеней на недоимку, не превышающую положительное сальдо ЕНС и сумму, зачтенную в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате налога. Ранее оно было закреплено на подзаконном уровне и ограничено во времени.  На 2025 г. изменили порядок расчета пеней для организаций. По нему пеня в размере 1/150 ключевой ставки за день применяется только с 31 по 90 день просрочки (включительно) | * [Последние изменения: Пени, арест имущества и иные способы обеспечения исполнения обязательств по уплате налогов, сборов, страховых взносов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=77&dst=100311) * [Готовое решение: Как рассчитываются и уплачиваются пени по налогам и страховым взносам](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=303036&dst=100001) |
| **Перерасчеты** | **С 2025 г.** физлица, в том числе ИП, при обращении в налоговые органы за перерасчетом НДФЛ, налога на имущество, транспортного и земельного налогов используют новую форму заявления. Заявление имеет смысл подавать, если есть основания для изменения ранее сделанного расчета по этим налогам | Формы заявлений:   * [Форма: Заявление о перерасчете земельного налога с 1 января 2025 г. (Форма по КНД 1150139) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=114820&dst=100001) * [Форма: Заявление о перерасчете НДФЛ с 1 января 2025 г. (Форма по КНД 1150139) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=114819&dst=100001) * [Форма: Заявление о перерасчете транспортного налога с 1 января 2025 г. (Форма по КНД 1150139) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=114806&dst=100001) |
| **Освобождение от НДС и налога на прибыль** | **С 2025 г.** ФНС готова принимать уведомления об использовании освобождения по НДС, о его продлении и отказе от него, составленные по новым формам и форматам.  Как и ранее, предусмотрели отдельную форму уведомления для плательщиков ЕСХН. Отдельную форму уведомления разработали для участников проекта «Сколково» и проекта по созданию и работе инновационного научно-технологического центра. Она предусматривает также передачу информации в отношении освобождения по налогу на прибыль | Новые формы:   * [Форма: Уведомление об использовании права на освобождение от НДС с 1 января 2025 г. (Форма по КНД 1150104) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=97050&dst=100001) * [Форма: Уведомление о продлении использования права на освобождение от НДС с 1 января 2025 г. (Форма по КНД 1150104) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=97051&dst=100001) * [Форма: Уведомление об отказе от использования права на освобождение от НДС (Форма по КНД 1150104) (образец заполнения)](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=115699&dst=100001) |
| **Взыскание задолженности** | **С 2025 г.** налоговые органы могут взыскивать задолженность за счет цифровых рублей. На них могут обратить взыскание при недостаточности денег на счетах и электронных денежных средств | [Готовое решение: Как пользоваться цифровым рублем и отражать в учете операции с ним](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=318941&dst=100056) |
| **Ответственность** | **С 4 декабря 2024 г.** введена уголовная ответственность за получение доходов от 3,5 млн руб. в результате организации подачи в налоговые органы или сбыта от имени юрлиц заведомо подложных счетов-фактур, деклараций и расчетов. Ответственность наступает, если такие организации созданы через подставных лиц или с использованием незаконно полученных персональных данных | [Готовое решение: Какая ответственность предусмотрена за представление недостоверных сведений в налоговый орган](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=284681&dst=100165) |
| **Досудебное обжалование** | ФНС утвердила новые формы документов для досудебного обжалования действий (бездействия) и решений налоговых органов. Их нужно применять **с 1 января 2025 г.** Среди прочего они предусматривают возможность подачи жалоб для их рассмотрения в упрощенном порядке в сокращенный срок. Также в форме жалобы детализировали предмет обжалования | * [[Последние изменения: Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=IPNK&n=136&dst=100106);](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=253304&dst=100001) * [Готовое решение: Досудебный порядок подачи жалобы на решения и действия налогового органа](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=250294&dst=100001) |