

УДК 336.22

Э.И. Алиева, Ш.З. Сагаев

ФГБОУ ВО «Чеченский государственный университет им. А.А. Кадырова», Грозный,
email: ismail.dugaev.95@mail.ru

АНАЛИЗ ИЗМЕНЕНИЙ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ В 2025 ГОДУ

Ключевые слова: налог, налоговое законодательство, налоговая реформа, фискальная политика, налоговый кодекс.

В статье анализируются основные изменения, вступающие в силу с 1 января 2025 года, в Налоговом кодексе Российской Федерации. Рассматриваются их потенциальные последствия для налоговой политики государства и экономической ситуации в стране, включая влияние на малый, средний бизнес и крупные корпорации. Особое внимание уделяется причинам, обусловившим реформы, таким как необходимость оптимизации налоговых поступлений, устранение недостатков действующего налогового законодательства и адаптация налоговой системы к современным экономическим реалиям. В статье также рассматриваются возможные риски, включая увеличение налоговой нагрузки на определенные категории налогоплательщиков, а также проблемы, связанные с внедрением новых норм, их адаптацией и возможными сложностями.

E.I. Alieva, Sh.Z. Sagaev

Kadyrov Chechen State University, Grozny, email: ismail.dugaev.95@mail.ru

ANALYSIS OF CHANGES IN TAX LEGISLATION OF THE RUSSIAN FEDERATION IN 2025

Keywords: tax, tax legislation, tax reform, fiscal policy, tax code.

This article analyzes the changes in the Tax Code of the Russian Federation, which will come into effect on January 1, 2025. It examines their potential impact on the state's tax policy and the overall economic situation in the country, including effects on small, medium-sized businesses, and large corporations. Special attention is given to the reasons behind these reforms, such as the need to optimize tax revenues, eliminate the shortcomings of the current tax legislation, and adapt the tax system to modern economic realities. The article also discusses the possible risks, including the increased tax burden on certain categories of taxpayers, as well as issues related to the implementation of new norms, their adaptation, and potential challenges.

С 1 января 2025 года в Российской Федерации вступают в силу значительные изменения в Налоговом кодексе, которые касаются множества различных аспектов налогообложения, имея множество последствий как для государственных финансов, так и для налогоплательщиков, включая физические и юридические лица.

Систему налогообложения можно рассматривать как общественный договор, своеобразное соглашение между государством, бизнесом и гражданами, определяющее их взаимодействие. Предполагается, что налоговые реформы направлены на создание более сбалансированной и устойчивой экономики, соответствующие как интересам налогоплательщиков, так и потребностей экономики. Власти в поисках дополнительных источников доходов,

рассматривают внедрение прогрессивной шкалы налогообложения, что выглядит вполне логичным решением в нынешних условиях.

Вслед за этим вероятны изменения в земельных и имущественных налогах, которые составляют существенную часть в доходах региональных и муниципальных бюджетов. С 1 января 2025 года вступят в силу масштабные изменения в налоговом законодательстве Российской Федерации, которые затронут практически все категории налогов и специальные налоговые режимы. Основой реформы стал законопроект №176-ФЗ, утвержденный 12 июля 2024 года. Давайте рассмотрим ключевые изменения, внесенные в Налоговый кодекс РФ, и оценим их влияние на бизнес-сообщество и физических лиц.

Результаты исследования

Одно из изменений – пересмотр условий и правил применения упрощенной системы налогообложения (УСН), которая затронет значительное количество предприятий по всей стране. Установлены новые пороговые значения максимальных доходов, максимально возможных доходов компании за 9 месяцев для перехода на лимит для перехода на УСН, максимальной остаточной стоимости основных средств [1]. Одним из ключевых моментов реформы данного специального налогового режима является возвращение к уплате налога на добавленную стоимость (НДС) для части организаций, применяющих УСН. Организации, чьи годовые доходы составляют менее 60 млн рублей в год, освобождаются от уплаты НДС. При превышении данного предела налогоплательщик, применяющий УСН, выбирает между двумя вариантами: платить НДС по пониженной ставке 5% или 7% без вычетов, либо по общей ставке 10% и 20% с вычетами [2].

Следует также отметить, что были отменены повышенные ставки по УСН 8% и 20%. Остаются только стандартные ставки по 6% при объекте налогообложения «доходы» и 15% при объекте налогообложения доходы «доходы минус расходы». Фиксированная сумма взносов на 2025 год составит 53 658 рублей, что на 4 158 рублей больше, чем в 2024 году. Крайний срок уплаты взносов изменен с 31 декабря на 28 декабря. Такие изменения могут привести к увеличению налоговой нагрузки, а также увеличению круга налогоплательщиков. Установленные лимиты для применения пониженных ставок будут ежегодно повышать на коэффициент дефлятор. Налогоплательщик утрачивает возможность применять пониженную ставку НДС в размере 5% с начала месяца, следующего за месяцем, в котором был превышен установленный лимит. Что касается ставки 7%, она становится недоступной с первого числа того месяца, в котором произошло превышение.

Установленные лимиты для применения пониженных ставок будут ежегодно повышать на коэффициент дефлятор. Налогоплательщик утрачивает возможность применять пониженную ставку НДС в размере 5% с начала месяца, следующего за месяцем, в котором был превышен

установленный лимит. Что касается ставки 7%, она становится недоступной с первого числа того месяца, в котором произошло превышение. До 1 января 2025 года компании и индивидуальные предприниматели обязаны определиться, какую ставку они будут использовать. При этом льготный режим не всегда оказывается выгодным. Если налогоплательщик несёт значительные расходы, связанные с входящим НДС, стандартные ставки могут быть предпочтительнее. В случаях, когда таких затрат нет, использование льготных ставок 5% или 7% становится более целесообразным. Превышение лимита, необходимого для применения ставки 7%, автоматически приводит к её утрате с начала месяца превышения. Более того, это нарушение также означает выход за налоговый лимит, установленный для применения упрощенной системы налогообложения.

Результаты и их обсуждение

Рассмотрим, каким изменениям подвергся налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Для нерезидентов ставка останется прежней – 30%. НДФЛ с процентов по банковским вкладам рассчитывается по следующим ставкам: 13%/15% – для резидентов, в зависимости от размера дохода; 15% – для нерезидентов, независимо от суммы полученного дохода. Ставка НДФЛ с дивидендов будет составлять 13% на суммы, не превышающие 2,4 млн рублей, и 15% на суммы, превышающие эту отметку. Для получения стандартных налоговых вычетов на детей предельный доход был увеличен с 350 тыс. рублей до 450 тыс. рублей в год. Также были повышены размеры вычетов: на второго ребенка – до 2 800 рублей, на третьего и последующих детей – до 6 000 рублей, а на ребенка-инвалида – до 12 000 рублей. Вдобавок, введен новый стандартный вычет в размере 18 000 рублей для налогоплательщиков, сдавших нормативы ГТО. Этот вычет можно будет получить в календарном году, когда будут выполнены требования, что является дополнительным стимулом для распространения здорового образа жизни среди граждан. Лимит суточных, не подлежащих налогообложению НДФЛ, был увеличен с 2 500 до 3 500 рублей для работников, командированных за пределы Российской Федерации.

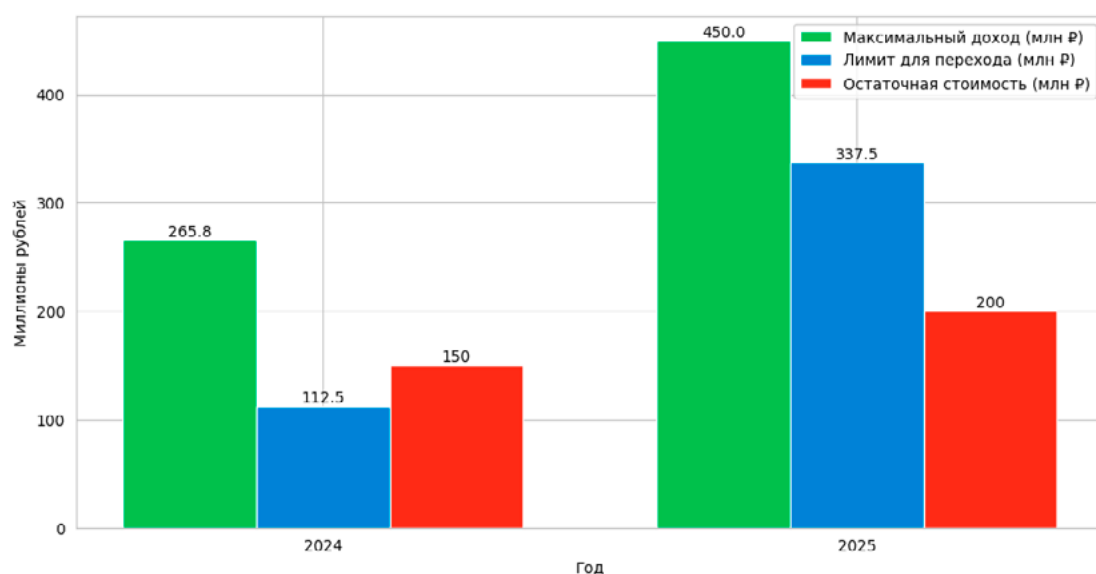


Рис. 1. Сравнение ограничений по УСН за 2024–2025 гг.

	Налоговая база (руб.)	Ставка НДС
0	до 2,4 млн	13%
1	от 2,4 млн до 5 млн	15%
2	от 5 млн до 20 млн	18%
3	от 20 млн до 50 млн	20%
4	свыше 50 млн	22%

Рис. 2. Новые ставки по НДС

Источники: создано авторами по данным онлайн-ресурса КонсультантПлюс [3].

Таблица 1

Число компаний у налогоплательщиков	Сумма
Одна КИК	27 990 000 руб.
Две КИК	52 718 000 руб.
Каждая последующая КИК, начиная с третьей	+ 22 727 300 руб.
Пять и более КИК	120 899 900 руб.

С 2025 года уплата НДС при продаже бизнеса станет обязательным. Физическому лицу резиденту при продаже бизнеса, которым он владеет более пяти лет, придётся платить НДС суммы дохода, превышающей 50 000 000 руб. сумма прибыли для расчёта НДС

по КИК. Сумма фиксированной прибыли в размере 34 000 000 руб. независимо от количества КИК будет применяться только до конца 2024 г. А с 1 января 2025г. это цифра будет зависеть от того, сколькими компаниями владеет налогоплательщик.

Изменения, касающиеся налога на прибыль. Основные изменения включают повышение общей ставки налога с 20% до 25%. При этом налог, исчисленный по ставке 8%, будет направляться в федеральный бюджет, а по ставке 17% – в региональные бюджеты. Такое распределение будет действовать до 2030 года, после чего предполагается перераспределение: 7% поступит в федеральный бюджет, а 18% – в региональные [4]. Организации, работающие в сфере информационных технологий, с 2025 по 2030 год будут платить налог на прибыль по ставке 5%, что является изменением по сравнению с текущей ставкой 0%. Для компаний, владеющих лицензиями на недропользование, с 2025 года установлена ставка налога на прибыль в 20% для доходов, полученных от освоения участков недр, при условии соблюдения соответствующих норм Налогового кодекса. Также с учетом повышения коэффициента 2 будут учитываться расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы, указанные в специальном перечне, утверждаемом постановлением Правительства РФ. Эти изменения ориентированы на перераспределение налоговых поступлений между федеральным и региональными бюджетами, а также поддержку таких отраслей, как информационные технологии и добыча полезных ископаемых. Так же в силу вступил инвестиционный налоговый вычет. Данный вычет предоставляет компаниям возможность уменьшить сумму налога на прибыль, подлежащую зачислению в федеральный бюджет. Вычет составляет 3% от расходов на создание, приобретение или модернизацию основных средств и амортизируемых нематериальных активов. Этот механизм применяется в том налоговом периоде, когда объекты введены в эксплуатацию или изменена их первоначальная стоимость. Неиспользованную сумму вычета можно перенести на последующие десять налоговых периодов. Право на применение вычета получают организации, чья деятельность соответствует определенным направлениям. К таким предприятиям относятся компании, работающие в сфере добычи полезных ископаемых, обрабатывающие произ-

водства, предприятия, обеспечивающие потребителей электричеством, газом, а также гостиницы, научные организации и IT-компании. Эти отрасли смогут снизить налоговую нагрузку, что стимулирует инвестирование в развитие и обновление активов.

В ходе реформы в РФ так же объявлена амнистия дробления бизнеса для компаний и бизнеса, использовавшая схему дробления для снижения налоговых обязательств. Предприятия и индивидуальные предприниматели, которые в 2025-2026 годах добровольно прекратят использование данных налоговых схем, смогут воспользоваться налоговой амнистией. В рамках этой программы будут списаны суммы доначисленных налогов, а также пени и штрафы, если они касаются проверок за 2022-2024 годы, решения по которым на 12 июля 2024 года ещё не вступили в законную силу. Это нововведение направлено на стимулирование добросовестного ведения бизнеса и снижение административного давления.

Муниципальные образования получают право вводить туристический налог на своей территории. Объектом налогообложения является временное проживание гостя в объектах туристического и гостиничного бизнеса. Ставка налога в 2025 году будет составлять 1% от стоимости проживания, но не более 100 рублей в сутки. Ежегодно ставка будет увеличиваться на 1% вплоть до 2029 года. Максимальная ставка будет составлять 5% [5]. Определённые категории граждан освобождаются от уплаты налога, так участники СВО, освобождены от уплаты налога. Муниципалитеты вправе расширять этот перечень. Оплата производится до 28 числа месяца, следующим за завершением квартала. Декларацию необходимо подавать до 25 числа месяца, который идёт за отчётным кварталом.

Изменение автоУСН 2025 года. С 1 января 2025г. упразднён ряд ограничений, поэтому перейти на применение АУСН сможет больше налогоплательщиков. Территориального ограничения для авто упрощенки больше нет, ввести на своей территории АУСН может любой субъект Российской Федерации, издав соответствующий закон.

АУСН для торговли на маркетплейсах. С 1 января 2025 г., организации и предприниматели, которые торгуют через маркетплейсы смогут применять автоматизированную упрощенную систему налогообложения. Ранее АУСН для таких организаций была недоступна. Так как торговые площадки фактически выступали в роли агентов и комиссионеров, а применять АУСН в такой ситуации было запрещено. Сначала 2025 г. это ограничение снимается. Кроме того, прописан порядок признания доходов, полученных через маркетплейс.

Перейти на автоматизированную упрощенную систему налогообложения по-прежнему не могут налогоплательщики, которые ведут деятельность в интересах другого лица на основании договора поручения, комиссии или агентского договора. Маркетплейсы подключились к информационному обмену с федеральной налоговой службой. Теперь Маркетплейс смогут передавать в ФНС сведения о налогоплательщиках. А именно: о произведённых налогоплательщиком зачётах встречных требований – если маркетплейсы сначала получают выручку от продажи, а затем переводит её часть за вычетом своего вознаграждения и стоимости дополнительных услуг продавцу; о полученных от налогоплательщиков суммах агентских вознаграждений-если продавец на площадке перечисляет деньги за её услуги отдельные платежом. Однако для информационного обмена площадка должна быть включена в специальной реестр ФНС и у неё должно быть разрешение от селлера. Автоматическая упрощенная система налогообложения (АУСН), проводившаяся в рамках эксперимента, будет расширена на все регионы РФ. Для его внедрения региональные власти обязаны принять соответствующий закон на уровне субъекта Федерации. Срок проведения эксперимента продлён до конца 2027 года, что создаёт возможность для масштабного тестирования новой налоговой системы [6]. Ранее АУСН была доступна лишь в ограниченном числе субъектов, таких как Москва, Московская и Калужская области, а также Республика Татарстан. Расширение эксперимента на всю страну направлено на упроще-

ние налогового администрирования, снижение административной нагрузки и создание более благоприятных условий для предпринимателей. Ожидается, что применение АУСН позволит бизнесу автоматизировать процесс уплаты налогов, минимизировать ошибки в расчётах и повысить уровень налоговой прозрачности. Такой подход особенно актуален для малого и среднего бизнеса, поскольку он упрощает взаимодействие с налоговыми органами.

Вступает в силу новый порядок подачи единой (упрощённой) налоговой декларации. Теперь её нужно сдавать только один раз за период, в котором не было финансовых операций или объектов, подлежащих налогообложению по НДС и налогу на прибыль. Декларацию по НДС необходимо представить не позднее 20 числа месяца, следующего за первым кварталом, в котором не было движения средств. Для налога на прибыль отчётность должна быть сдана не позже 20 апреля [7]. Ранее такую декларацию нужно было подавать каждый квартал, независимо от наличия финансовых операций. Это нововведение направлено на упрощение налогового администрирования и сокращение количества нулевых деклараций.

Корректируется процедура камеральной проверки единой (упрощённой) налоговой декларации. Камеральная проверка теперь будет проводиться в течение трех месяцев на основе документов и информации, доступных налоговым органам. Проверка будет охватывать налоговые периоды истекшего календарного года и начинаться с 1 февраля следующего года.

Предельная база для начисления страховых взносов увеличивается до 2 759 000 рублей, что на 534 000 рублей больше, чем в 2024 году, когда этот показатель составлял 2 225 000 рублей. Эти изменения предполагают корректировку размера взносов и фиксированных платежей, что касается как физических лиц, так и предпринимателей. Индивидуальные предприниматели без работников будут обязаны уплатить фиксированный платеж в размере 53 658 рублей за 2025 год, с новой датой уплаты – не позднее 28 декабря, вместо 31 декабря [8]. Цель данных изменений – адап-

тация системы налогообложения к экономической ситуации и улучшение процессов расчётов и уплаты взносов. Для применения льготной ставки необходимо соблюсти два условия:

– соответствующий вид деятельности указан в качестве основного ОКВЭД В ЕГРЮЛ или ЕГРИП;

– не менее 70% выручки составляют доходы от основного вида деятельности по итогам отчётного периода, а также года, предшествующего году применения пониженного тарифа.

Также льгота предусмотрена в части страховых взносов для следующих организаций, которые будут продолжать уплачивать страховые взносы последующим тарифам: 0% свыше единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов; 7,6% в пределах установлена единой предельной величиной базы для исчисления страховых взносов. По ставке 15% суммы выплат в адрес физлица превышающей 1,5 МРОТ будут платить страховые взносы субъекты МСП, раньше тариф льготный применяли к выплатам свыше одного МРОТ.

Выводы

Для региональных властей появилась возможность устанавливать повышенные ставки налога на имущество для объектов недвижимости, чья кадастровая стоимость превышает 300 миллионов рублей. Максимальная ставка налога на такую недвижимость может составить до 2,5%. До этого времени ставка для объектов с такой стоимостью не превышала 2%. Введение новых правил даёт регионам гибкость в установлении налоговой нагрузки на владельцев высокоценной недвижимости, что может повлиять на стоимость владения такими объектами и на инвестиционную привлекательность. Таким образом, можно прийти к выводу, что налоговая система будет претерпевать существенные изменения. Нововведения, за счет увеличения поступлений в федеральный, региональный и местный бюджеты, должны будут обеспечить реализацию национальных проектов и региональных и муниципальных программ, сократить неравенство в общественном и социально-экономическом развитии, а также гарантировать выполнение общенациональных задач.

Библиографический список

1. Для малого и среднего бизнеса с 2025 года расширяются пороги применения УСН. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/m92/news/activities_fts/15091331/ (дата обращения 23.12.2024).
2. Новый УСН в 2025 году. [Электронный ресурс]. URL: https://sbis.ru/articles/accounting/novyy_usn_v_2025_godu/ (дата обращения 23.12.2024).
3. Налоговая реформа 2025 г. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.consultant.ru/news/400/> (дата обращения 23.12.2024).
4. С 2025 года изменятся ставки по налогу на прибыль организаций. [Электронный ресурс]. URL: https://www.nalog.gov.ru/m56/news/tax_doc_news/15392541/ (дата обращения 23.12.2024).
5. Где введен туристический налог и кто его будет уплачивать. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.gazprombank.ru/pro-finance/lifestyle/turisticheskiy-nalog/> (дата обращения 23.12.2024).
6. Принят закон о праве регионов применять Автоматизированную упрощенную схему налогообложения. [Электронный ресурс]. URL: <https://www.interfax.ru/russia/988039> (дата обращения 23.12.2024).
7. Налоговые изменения на 2024 и 2025 годы: обзор нового закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ. [Электронный ресурс]. URL: https://sbis.ru/articles/accounting/obzor_novogo_zakona_259_fz/ (дата обращения 23.12.2024).
8. Утверждена предельная база по страховым взносам на 2025 год. [Электронный ресурс]. URL: <https://normativ.kontur.ru/document?documentId=203108&moduleId=55/> (дата обращения 23.12.2024).
9. Кочанова А.В. Об основных изменениях в налоговом законодательстве в 2025 году // Экономика и бизнес: теория и практика. 2024. С. 105-107.