



ИЮЛЬ 2025

Обзор основных событий в сфере налогообложения за 2 квартал 2025 года

ОГЛАВЛЕНИЕ

1. Законодательные изменения.....	1
2. Судебная практика	2
3. Разъяснения Минфина и ФНС.....	5
4. Международное налогообложение	8

1. Законодательные изменения

Законопроект¹ о внесении поправок в НК РФ принят в III чтении

Среди основных изменений:

- 1 повышение порога доходов общепита для применения освобождения от НДС до 3 млрд руб.;
- 1 продление срока действия ставки 0% НДС для гостиничного бизнеса до 2030 г.;
- 1 введение ставки 0% НДС для перевозок по высокоскоростной магистрали между Москвой и Санкт-Петербургом.

Вступил в силу закон, ужесточающий уголовную ответственность за раскрытие налоговой тайны²

Теперь по ч. 3 ст. 183 УК РФ самым мягким наказанием будут принудительные работы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет, а по ч. 4 ст. 183 УК РФ минимальный срок лишения свободы составляет 3 года.

Вступил в силу закон об уголовной ответственности за регистрацию ИП через подставных лиц³

Вводится уголовная ответственность за совершение следующих действий:

- 1 регистрация физического лица в качестве ИП через подставных лиц либо представление в регистрирующий орган данных, повлекшее внесение в ЕГРИП сведений о подставных лицах;
- 1 предоставление документа, удостоверяющего личность, или выдача доверенности, если эти действия совершены для внесения в ЕГРИП сведений о подставном лице;
- 1 приобретение документа, удостоверяющего личность, или использование персональных данных, полученных незаконным путем, если эти действия совершены для внесения в ЕГРИП сведений о подставном лице.

¹ Законопроект № 835237-8.

² Федеральный закон от 24.06.2025 № 175-ФЗ «О внесении изменений в статью 183 Уголовного кодекса Российской Федерации».

³ Федеральный закон от 24.06.2025 № 172-ФЗ «О внесении изменений в статьи 173.1 и 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации».



Подставное лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от ответственности, если оно активно способствовало раскрытию или расследованию этого преступления.

Данное нововведение является актуальным с точки зрения налогообложения, поскольку зачастую фиктивные ИП используются в незаконных схемах налоговой оптимизации (в частности, при искусственном дроблении бизнеса).

Законопроект⁴ о наделении ФНС полномочиями выдавать выписки с оценкой юрлиц принят в I чтении

ФНС России получит полномочия выдавать выписки с результатами оценки деятельности юридических лиц. Выписка может предоставляться по запросу как самой анализируемой организации, так и иного лица, наделенного законом правом на получение такой выписки.

Предоставление выписки третьему лицу возможно только после ее предварительного направления оцениваемой организации, которая может обратиться с заявлением о корректировке выписки. По результатам рассмотрения заявления ФНС России либо внесет исправления, либо направит изначальную версию выписки.

Критерии и методики проведения оценки будут утверждаться ФНС России.

Законопроект не предусматривает механизма судебного оспаривания выписки. Это создает риск невозможности обжалования результатов оценки (по аналогии с получившей распространение практикой о недопустимости судебного оспаривания мотивированных мнений, составленных в ходе налогового мониторинга⁵).

К налогоплательщикам на УСН, впервые ставшим плательщиками НДС, не будут применяться штрафы за несвоевременное представление первой декларации по НДС за любой из кварталов 2025 года

Соответствующий мораторий установлен Постановлением Правительства РФ⁶. Принятое решение поможет бизнесу в спокойном режиме провести перенастройку бухгалтерских учетных программ, а также изучить порядок заполнения декларации по НДС.

У предпринимателей, применяющих УСН, чья выручка за предыдущий год превысила 60 млн рублей либо превысила 60 млн рублей с 1 января 2025 года, появилась обязанность уплачивать НДС. Именно для того, чтобы период адаптации к новым правилам прошел менее болезненно, Правительство РФ приняло решение о временном моратории на применение штрафных санкций.

2. Судебная практика

КС РФ указал, что существенное нарушение налоговым органом срока вручения акта проверки, повлекшее утрату возможности принудительного взыскания задолженности, может служить основанием для освобождения налогоплательщика от обязанности по уплате пеней (дело АО НПП «КЛАСС»)⁷

При проведении выездной проверки в отношении Общества за 2014-2015 годы, налоговым органом допускались систематические нарушения сроков: справка о проверке составлена спустя год с момента принятия решения о проверке, акт проверки составлен в феврале 2018 года, но вручен заявителю в августе 2021 года. При этом проведение проверки приостанавливалось, продлевались сроки

⁴ Законопроект № 909036-8.

⁵ Постановления Арбитражного суда Московского округа от 06.09.2024 по делу № А40-306027/2023 и от 21.02.2025 по делу № А40-305119/2023 (оставлены в силе ВС РФ).

⁶ Постановление Правительства от 23.04.2025 № 530.

⁷ Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 13.05.2025 № 20-П.



рассмотрения ее материалов, в том числе с учетом направляемых налогоплательщиком возражений по акту проверки.

Налоговым органом были доначислены пени за весь период просрочки уплаты налогов, в том числе за период бездействия налогового органа.

Судом было отмечено, что само по себе несоблюдение сроков проведения налоговой проверки или рассмотрения ее материалов не препятствует ему в принятии того или иного решения и не определяет его законность в целом.

При этом длительное невручение Обществу акта выездной налоговой проверки и утрата налоговым органом возможности принудительного взыскания задолженности свидетельствует об избыточности контрольных мероприятий и, как следствие, о существенности нарушения со стороны инспекции. Таким образом, решение налогового органа может быть признано недействительным.

Арбитражный суд Уральского округа отказал налоговому органу в переквалификации отношений с самозанятыми в трудовые (дело ООО «НТК Сателлит»)⁸

Общество заключало договоры возмездного оказания услуг с самозанятыми: Е.В. – 10 договоров (предмет – контроль входящей корреспонденции и отправка исходящей корреспонденции); В.А. – 26 договоров (предмет – осмотр, ремонт оборудования, перевозка оборудования).

При разрешении спора в пользу общества, суд отметил следующее:

- 1 Вознаграждение выплачивалось самозанятым нерегулярно (от 1 до 3 раз в месяц);
- 1 Размер вознаграждения по каждому договору изменялся, зависел от объема выполненных работ и полученного результата;
- 1 Самозанятые лица не были интегрированы в штат организации, не располагали постоянным рабочим местом и не подлежали действию внутренних нормативных актов работодателя относительно охраны труда и дисциплины;
- 1 Процесс труда не организовывался и не регулировался обществом;
- 1 Обществом приведено разумное экономическое обоснование привлечения самозанятых граждан, исходя из специфики предоставляемых услуг, объема нагрузки, отсутствия реальной необходимости в найме сотрудников на постоянной основе для выполнения заданий, поручавшихся самозанятым лицам.

Приведенные налоговым органом аргументы о наличии отдельных признаков инфраструктурной зависимости (работы осуществляются за счет материалов, инструментов и оборудования заказчика) и организационной зависимости сами по себе недостаточны для квалификации договорных отношений как трудовых, поскольку такие элементы присутствуют и в гражданско-правовых обязательствах, предусмотренных ГК РФ.

Вычет НДС предоставляется пропорционально доле в общей собственности (дело «Отель Мегapolis-Смоленск»)⁹

После перехода на ОСНО налогоплательщик принял к вычету НДС в отношении всех приобретенных им в период нахождения на УСН товаров (работ, услуг) по строительству объекта недвижимости, в собственности на который он имел долю вместе с другими лицами, применяющими УСН.

⁸ Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 13.05.2025 N Ф09-1232/25 по делу № А60-28456/2024.

⁹ Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 11.06.2025 по делу № А09-11172/2023.



Налоговые органы и суды частично отказали Налогоплательщику в применении вычетов, отметив следующее:

- 1 Право на получение вычетов по НДС по смыслу ст. 249 ГК РФ и гл. 21 НК РФ корреспондирует обязанности участника долевой собственности соразмерно со своей долей участвовать в расходах по содержанию общего имущества.
- 1 Соответственно, поскольку размер таких расходов должен быть соразмерен доле участника в общей собственности, то и размер вычета по НДС должен определяться пропорционально доле участника, исходя из которой он и обязан нести такие расходы в силу закона.
- 1 Налогоплательщиком заявлены налоговые вычеты по приобретенным товарам (работам, услугам) по всему объекту, который будет использоваться как в деятельности, облагаемой НДС (в части, принадлежащей Налогоплательщику), так и в деятельности, не облагаемой НДС (в части, принадлежащей иным совладельцам данного объекта, применяющим УСН).
- 1 Налогоплательщиком не представлены документы, позволяющие сопоставить расходы, произведенные другими сосособственниками объекта, с размером их доли в праве собственности (в том числе доказательства раздельного учета расходов).

Не является основанием для отказа в применении налоговых льгот нарушение норм иных отраслей законодательства (дело ИП Зайцева)¹⁰

ИП осуществлял сельскохозяйственную деятельность, в связи с чем применял льготы по налогу на имущество.

Налоговый орган отказал налогоплательщику в применении налоговых льгот, указав на ряд допущенных им нарушений неналогового законодательства:

- 1 отсутствие документов, разрешающих реализацию продуктов;
- 1 отсутствие ветеринарно-сопроводительных документов, подтверждающих качество и соответствие реализуемой продукции требованиям закона;
- 1 неприменение контрольно-кассовой техники при осуществлении наличных денежных расчетов по причине ее фактического отсутствия;
- 1 законодательный запрет на размещение в жилых домах промышленных производств.

Признавая решение налогового органа недействительным, суды указали следующее:

- 1 позиция управления, по сути, сводится к констатации возможных нарушений предпринимателем правил торговли при реализации производимых товаров, что, тем не менее, не опровергает документально подтвержденные доводы заявителя о том, что спорные объекты недвижимости использовались им при производстве сельскохозяйственной продукции, ее переработке и реализации, что в силу п. 3 ст. 346.1 НК РФ является основанием для освобождения от обязанности по уплате налога на имущество;
- 1 нарушения в осуществлении деятельности не являются предметом рассмотрения по данному спору, существенным является установление факта отнесения предпринимателя к сельскохозяйственным товаропроизводителям и использование имущества в соответствующих целях.

В пользу государства обратят денежные средства, выведенные из легального оборота по сделкам, направленным на получение необоснованной налоговой выгоды (дело ООО «Камский пружинный завод»)¹¹

Суды продолжают ужесточать подход к схемам с так называемыми «техническими» компаниями. Свежий пример — дело ООО «Камский пружинный завод».

¹⁰ Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 11.06.2025 по делу № А09-5510/2024.

¹¹ Решение Арбитражного суда Республики Татарстан от 14.04.2025 по делу № А65-1815/2025.



В ходе налоговой проверки Инспекция установила, что Налогоплательщик с помощью «технической компании» вывел и обналичил денежные средства. Общество представило уточненную декларацию, исключив из нее спорные вычеты и доплатив НДС. Однако на этом история не закончилась.

Прокуратура обратилась в суд с требованием признать сделку по перечислению средств «технической компании» недействительной на основании ст. 169 ГК (сделка, противоречащая основам правопорядка и нравственности) и взыскать соответствующую сумму в доход государства.

Суд иск удовлетворил: *«Согласованные действия ответчиков были направлены на обход конституционной обязанности по уплате налогов. Эти действия не просто противоречат закону — они заведомо нарушают основы правопорядка РФ, носят умышленный характер и очевидны для участников».*

Ранее налоговые органы в аналогичных спорах с недобросовестными контрагентами взыскивали лишь НДС, пени и штрафы. Формируемая практика создает риск полной потери средств, выведенных через сомнительные схемы (т.е. сверх неуплаченных налогов).

3. Разъяснения Минфина и ФНС

Налог на прибыль

Минфин дал неожиданное толкование нормы о налоговой ставке для личных фондов. По мнению ведомства, доходы от продажи акций и долей российских компаний не учитываются при расчёте 90% «пассивных доходов», дающих право на применение ставки 15%¹².

Напомним, что личные фонды могут платить налог на прибыль по ставке 15%, если основная часть их дохода (не менее 90%) приходится на так называемые «пассивные» источники — например, проценты или дивиденды. Но если фонд получает доход от продажи активов, не входящих в этот перечень, который превышает пропорцию, то личный фонд теряет право на применение пониженной ставки, и весь доход облагается по стандартной ставке — 25%.

По нашему мнению, разъяснение Минфина противоречит буквальному прочтению нормы. Согласно п. 2 ст. 284.12 НК РФ в перечень пассивных доходов включаются:

4) *доходы от реализации акций (долей) и (или) уступки прав в иностранной организации, не являющейся юридическим лицом по иностранному праву».*

Вторая часть нормы про уступку прав в иностранных структурах без образования юрлица (трастах) отделена разделительными союзами «и»/«или». То есть в составе пассивных доходов учитываются как доходы от реализации акций и долей в организациях (российских и иностранных), так и доходы от уступки прав в иностранных структурах без образования юридического лица.

Представители профессионального сообщества также обращают внимание на системное толкование нормы. Так, в перечне пассивных доходов личного фонда поименован доход от продажи паев ПИФ. При этом принципиальной разницы между паями и акциями / долями российских компаний нет, а значит, не имеется и оснований устанавливать различный порядок налогообложения их реализации.

Если в течение пятилетнего срока владения размер доли налогоплательщика налога на прибыль в уставном капитале общества менялся, то налоговая ставка 0% применима к доходам от реализации той части доли, которой он владел на момент реализации более пяти лет. Размер номинальной стоимости доли на непрерывность пятилетнего срока не влияет¹³.

¹² Письмо Минфина от 20.03.2025 № 03-03-07/27539.

¹³ Письмо Минфина России от 27.05.2025 № 03-03-06/1/51878.



Уменьшение налогоплательщиком налоговой базы текущего налогового (отчетного) периода, в котором размер налоговой ставки по налогу на прибыль организаций превышает размер налоговой ставки по соответствующему налогу, действовавшей в налоговом (отчетном) периоде, к которому относятся принимаемые к уменьшению расходы, является искажением налоговых обязательств, в связи с чем использовать такой способ корректировки налоговой базы у налогоплательщика оснований нет¹⁴.

Международное налогообложение

Сумма налога с чистого дохода, уплаченная в Казахстане, не может учитываться в качестве расходов при определении налоговой базы по налогу на прибыль в РФ¹⁵.

При реализации железнодорожных вагонов, находящихся на территории ЕАЭС, но за пределами РФ, между двумя российскими организациями, местом реализации признается территория РФ. Соответственно, такая реализация признается объектом налогообложения НДС в РФ. При этом ввозной НДС в данном случае в РФ не уплачивается¹⁶.

Российская организация, приобретающая у иностранного лица услуги, местом реализации которых в целях применения НДС признается территория РФ, исчисляет и уплачивает в бюджет НДС, в том числе в случае, если для осуществления расчетов с иностранным лицом такая российская организация привлекает платежного посредника, осуществляющего платеж в адрес иностранного лица.

Если доход иностранной организации признается доходом от источников в РФ, подлежащим налогообложению налогом на прибыль в РФ, налоговым агентом признается российская организация, выплачивающая через посредника доход иностранной компании, вне зависимости от того, каким образом проведена оплата¹⁷.

НДФЛ и отчетность физических лиц

Материальная выгода от приобретения доли в уставном капитале посредством внесения дополнительного вклада определяется в установленном порядке. Налоговая база определяется как превышение рыночной стоимости долей участия в уставном капитале над суммой фактических расходов налогоплательщика на их приобретение¹⁸.

Для решения вопроса о правомерности непредставления отчета о движении денежных средств по зарубежным счетам физического лица необходимо руководствоваться Перечнем стран, с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией¹⁹, действующим на последний день соответствующего отчетного периода²⁰.

До принятия Банком России согласованного с Минфином РФ порядка определения рыночной цены ценных бумаг применяется Порядок определения цены в целях 23 главы НК РФ²¹, в соответствии с п. 4 которого в случаях, когда порядок определения расчетной цены ценной бумаги, не обращающейся на

¹⁴ Письмо Минфина России от 15.05.2025 № 03-03-06/1/47786.

¹⁵ Письмо Минфина России от 28.05.2025 № 03-03-06/1/52465.

¹⁶ Письмо Минфина России от 13.05.2025 № 03-07-08/46583.

¹⁷ Письмо Минфина России от 05.05.2025 № 03-07-08/44734.

¹⁸ Письмо Минфина России от 16.05.2025 № 03-04-05/48098.

¹⁹ Приказ ФНС России от 30.10.2024 № ЕД-7-17/916@ «Об утверждении Перечня государств (территорий), с которыми осуществляется автоматический обмен финансовой информацией».

²⁰ Письмо ФНС России от 20.05.2025 № Д-4-17/17.

²¹ Приказ ФСФР России от 09.11.2010 № 10-65/пз-н «Об утверждении Порядка определения рыночной цены ценных бумаг, расчетной цены ценных бумаг, а также предельной границы колебаний рыночной цены ценных бумаг в целях 23 главы Налогового кодекса Российской Федерации».



организованном рынке ценных бумаг, не предусмотрен ст. 212 и 214.1 НК РФ, такая расчетная цена определяется в соответствии с Порядком определения цены в целях 25 главы НК РФ²²²³.

Иные

Федеральный инвестиционный вычет не применяется в отношении расходов на реконструкцию и модернизацию имущества, являющегося объектом концессионного соглашения²⁴.

Датой признания внереализационных доходов в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба), подлежащих уплате на основании решения суда признается дата поступления денежных средств, но не позднее 31.12.2026. В случае если доход в виде судебной неустойки не будет получен, то он подлежит признанию в полном объеме в составе доходов на 31.12.2026²⁵.

ФНС разъяснила порядок представления отчетности по зарубежным счетам МГК:²⁶

- 1 Понятие МГК применяется в значении, указанном в ст. 105.16-1 НК РФ.
- 1 В целях определения наличия обязанности по представлению отчетов необходимо определить круг российских юридических лиц, входящих в соответствующую МГК, в периоде, за который представляется отчет о движении средств, или на дату открытия (закрытия, изменения реквизитов) зарубежного счета (вклада).
- 1 Российские юридические лица предоставляют отчеты и уведомления в отношении:
 - 1 иностранных юридических лиц, в капитале которых они прямо или косвенно участвуют, или иным образом контролируют;
 - 1 иностранных юридических лиц, которые прямо или косвенно участвуют в капитале или иным образом контролируют такие российские юридические лица.

При этом такие иностранные юридические лица также должны входить в круг лиц – участников соответствующей МГК.

- 1 Материнская компания МГК обязана представлять отчеты и уведомления за российских юридических лиц при условии, что такая материнская компания является российским резидентом. Поскольку материнская компания МГК прямо и (или) косвенно участвует в остальных участниках этой МГК или иным способом осуществляет контроль над ними, уведомление и отчет подаются в отношении всех иностранных лиц, входящих в круг лиц - участников соответствующей МГК.
- 1 Уведомление и отчет представляется МГК, более 50 процентов активов которой находятся на территории РФ.

Проверка выполнения условия о нахождении более 50% активов МГК на территории РФ осуществляется с учетом письма ФНС России от 27.03.2025 № ШЮ-4-13/3277.

При этом в целях определения суммарной стоимости активов участников МГК используются данные годовой консолидированной финансовой отчетности и (или) локальной финансовой отчетности по состоянию на дату окончания финансового года, предшествующего году, в котором требуется представление уведомления или отчета.

В случае, когда консолидированная финансовая отчетность и (или) локальная финансовая отчетность за отчетный финансовый год отсутствует в связи с тем, что срок составления такой отчетности не

²² Приказ ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации».

²³ Письмо Минфина России от 07.05.2025 № 03-04-05/45487.

²⁴ Письмо Минфина России от 15.05.2025 № 03-03-06/1/47592.

²⁵ Письмо Минфина России от 05.05.2025 № 03-03-06/1/44514.

²⁶ Письмо ФНС от 19.06.2025 № ШЮ-4-17/5965.



наступил или не предусмотрен, то в целях определения суммарной стоимости всех активов МГК может быть использована следующая отчетность (в порядке убывания приоритета):

- 1 последняя подготовленная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за соответствующий период отчетного финансового года;
- 1 консолидированная финансовая отчетность и (или) локальная финансовая отчетность, подготовленная по состоянию на дату окончания финансового года, предшествующего отчетному финансовому году.

4. Международное налогообложение

Россия приостановила действие налогового соглашения с Великобританией

Соглашение об избежании двойного налогообложения перестало действовать с 1 апреля применительно к налогу с корпораций (Corporation Tax) и с 6 апреля применительно к подоходному налогу (Income Tax), и к налогу на доходы от прироста стоимости имущества (Capital Gains Tax).

Россия ратифицировала СИДН с ОАЭ

Соответствующий закон²⁷ был подписан Президентом РФ и опубликован 07.07.2025. Если ОАЭ ратифицирует СИДН и обменяется с РФ уведомлениями о выполнении внутригосударственных процедур, соглашение полностью вступит в силу с 1 января 2026 г.

Подробную информацию о последствиях заключения СИДН см. [в статье Сергея Калинина для РБК PRO](#), а также в нашем [алерте](#).

Авторы: партнер Сергей Калинин, старший юрист Торез Колумбеков, младший юрист Злата Звягинцева, паралигал Ангелина Гребенская, паралигал Николай Холминов.

Контакты



Сергей Калинин

Партнер, руководитель
налоговой практики
sergey_kalinin@epam.ru
+7 (495) 935 80 10

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 рассылок 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](#).

²⁷ ФЗ от 07.07.2025 № 189-ФЗ «О ратификации Соглашения между Правительством Российской Федерации и Правительством Объединенных Арабских Эмиратов об устранении двойного налогообложения в отношении налогов на доходы и капитал и предотвращении избежания и уклонения от налогообложения».