



МАЙ 2025

## Обзор основных событий в сфере налогообложения за 1 квартал 2025 года

### ОГЛАВЛЕНИЕ

I	Законодательные изменения.....	1
I	Судебная практика .....	2
I	Разъяснения Минфина и ФНС.....	5
I	Международное налогообложение .....	7

### ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ

#### Законопроект, допускающий внесудебное взыскание задолженностей по налогам с физических лиц, был принят в первом чтении

[Законопроект № 782260-8](#) предусматривает применение внесудебного порядка взыскания в отношении задолженности по налогам, сборам, страховым взносам, исчисляемым физическим лицом самостоятельно (при подаче налоговых деклараций, применении НПД). Если же сумма задолженности начислена налоговым органом на основании налогового уведомления или решения о привлечении к ответственности (отказе в привлечении к ответственности) за совершение налогового правонарушения, решения об отмене (полностью или частично) решения о предоставлении налогового вычета полностью или частично, то внесудебный порядок может быть применен только при отсутствии возражений физического лица, то есть в случае отсутствия спора.

#### С 1 апреля 2025 г. вводятся обязательные отчисления за распространение рекламы в Интернете<sup>1</sup>

Отчисления устанавливаются в размере 3% от дохода, полученного в течение квартала рекламодателем, оператором рекламной системы от реализации услуг по распространению рекламы в Интернете. Об этих изменениях мы уже писали [ранее](#).

#### Законопроект о зачислении НДФЛ с дивидендов по месту регистрации получателя, а не налогового агента не был поддержан комитетом Государственной Думы

[Законопроект № 540989-8](#) был внесен в Государственную Думу в январе и предлагал обязать налоговых агентов перечислять удержанный НДФЛ по месту жительства получателя дивидендов, а не по месту учета налогового агента. В первом чтении законопроект было предложено отклонить.

Это связано с тем, что реализация данной инициативы усложнила бы администрирование налога, а также повлекла бы дополнительную нагрузку на налоговых агентов, поскольку им было бы

<sup>1</sup> Федеральный закон от 26.12.2024 № 479-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О рекламе» и отдельные законодательные акты Российской Федерации».



необходимо отслеживать смену места жительства физических лиц для перечисления НДФЛ в бюджеты соответствующих субъектов.

### **Не был продлен мораторий на выездные проверки IT-компаний<sup>2</sup>**

Он действовал с 2022 года и формально завершился 3 марта 2025 года.

### **Минфин не будет продлевать освобождение от налога на прибыль при прощении российским организациям займов и кредитов, выданных иностранными кредиторами**

Сейчас указанная льгота применяется, только если прощение произошло в 2022-2023 году (п. 18 ст. 250, пп. 21.5 п. 1 ст. 251 НК).

При этом до конца 2025 года действует освобождение от налога при прощении российским организациям ранее возникших у них обязательств перед иностранными кредиторами по договорам купли-продажи российских долей / акций или по выплатам действительной стоимости доли российского ООО (пп. 21.7 п. 1 ст. 251 НК).

### **ФНС планирует отказаться от большинства деклараций по НДФЛ к концу 2025 г.**

Подача деклараций не потребует, например, при получении доходов от реализации недвижимого имущества, транспортных средств, а также доходов в виде фиксированной прибыли КИК.

Большинство сведений для расчета таких налогов уже поступают ФНС в автоматическом режиме.

### **ФНС запускает систему ТЦО-мониторинга**

В настоящий момент систему уже применяет группа компаний «Норильский никель». Информационные письма с предложением присоединиться к проекту получают другие компании.

ТЦО-мониторинг позволяет налоговым органам ежеквартально получать сведения о сделках, что дает возможность оперативно корректировать несоответствия и снижает риски ответственности.

Однако привлекательность новой системы для бизнеса является сомнительной, учитывая отсутствие особых преимуществ ее использования (например, возможности получения мотивированных мнений налоговых органов по планируемым операциям).

## **СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА**

### **Конституционный суд высказался о возникновении дохода у Общества при получении долей вышедшего участника (дело «Успех и Н»)<sup>3</sup>**

По мнению Конституционного Суда, доля вышедшего участника, перешедшая обществу, является встречным предоставлением, которое имеет рыночную стоимость и потенциально может быть реализовано третьим лицам. В этой связи Конституционный Суд не усматривает оснований для отказа от налогообложения по УСН при приобретении обществом доли, в счет которой им передано имущество бывшему участнику.

При этом доход общества не может определяться по стоимости вышедшего имущества, а должен рассчитываться исходя из рыночной стоимости доли (по данным бухгалтерской отчетности или отчета независимого оценщика), определенной после осуществления расчетов с вышедшим участником – т.е.

<sup>2</sup> Письмо ФНС России от 24.03.2022 № СД-4-2/3586 «О назначении ВМП в отношении аккредитованных IT-организаций».

<sup>3</sup> Постановление Конституционного Суда от 21.01.2025 № 2-П.



после выбытия из состава активов общества имущества, переданного в счет выплаты действительной стоимости доли.

В марте СКЭС ВС РФ направила спор на новое рассмотрение в первую инстанцию.

**Верховный суд подтвердил, что неправомерное уменьшение сальдо ЕНС должно квалифицироваться как излишнее взыскание налога (дело «Родник»)<sup>4</sup>**

Налоговый орган по ошибке дважды списал с ЕНС налог на имущество и земельный налог. После обнаружения ошибки Инспекция вернула средства. Общество потребовало уплаты процентов на сумму излишне взысканных налогов.

Верховный Суд поддержал Общество: денежные средства, которые формируют положительное сальдо ЕНС, являются собственностью налогоплательщика до момента их списания. Произвольная корректировка в сторону уменьшения положительного сальдо ЕНС квалифицируется как излишнее взыскание денежных средств. Для восстановления нарушенного права налогоплательщик может требовать компенсации в виде процентов, которые начисляются за период с момента взыскания по день фактического возврата.

**НПД не идет в счет НДСЛ при переквалификации отношений с самозанятыми в трудовые (дело Садыкова)<sup>5</sup>**

Инспекция переквалифицировала отношения ИП с самозанятыми в трудовые и доначислила ему НДСЛ, который не был удержан им как налоговым агентом. При этом НПД, уплаченный самозанятыми, не был зачтен в счет неудержанного ИП НДСЛ.

ВС РФ, соглашаясь с таким подходом, отметил следующее:

- 1 | Налоговый агент не исполнил собственную обязанность по удержанию и перечислению налога.
- 1 | В отличие от дробления бизнеса, при переквалификации отношений в трудовые налогоплательщик не распоряжается по своему усмотрению средствами участников группы. Поэтому консолидация их доходов и налогов не происходит.
- 1 | Переплата по НПД может быть возвращена физическим лицам и только по их заявлению. Поэтому она не может быть произвольно зачтена в счет неудержанного НДСЛ. Однако налогоплательщик вправе добровольно распорядиться переплатой НПД в счет исполнения обязательств налогового агента.
- 1 | Для соблюдения принципов добросовестности налогового администрирования и определения действительного размера налоговой обязанности по результатам проверки налоговый орган должен был проинформировать физических лиц об ошибочном исчислении ими НПД.

Особый интерес в данном деле представляет отграничение дробления бизнеса от других налоговых злоупотреблений. Эта проблема является особенно острой в свете действующей амнистии за дробление (о ней см. наш [алерт](#)), которая не распространяется на иные случаи неуплаты налогов.

**Верховный суд рассмотрел вопрос о расчете срока давности по требованию о возврате уплаченного налога (дело «Ильгед»)<sup>6</sup>**

<sup>4</sup> Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 27.01.2025 № 309-ЭС24-18347 по делу № А76-24862/2023.

<sup>5</sup> Определение СКЭС ВС РФ от 03.02.2025 по делу № А76-20897/2023.

<sup>6</sup> Определение СКЭС ВС РФ от 12.03.2025 № 305-ЭС24-17676 по делу № А40-195715/2023.



По итогам 2019 года обществом был уплачен налог на имущество организаций по кадастровой стоимости объекта, однако решением суда 12 октября 2022 году указанный объект недвижимости ретроспективно (с 1 января 2019 года) был исключен из перечня объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база по налогу на имущество определяется как кадастровая стоимость. В связи с этим общество подало скорректированные декларации по налогу на имущество организаций и просило вернуть переплату налога в размере 11 109 113 рублей.

Спор возник о дате начала течения трехлетнего срока для возмещения переплаты, т.к. налоговым органом не была возвращена часть средств. Суды первой и апелляционной инстанции пришли к выводу, что трехлетний срок на возврат излишне уплаченного (взысканного) налога на момент представления обществом 18 января 2023 г. соответствующего заявления пропущен не был.

Однако суд округа решил, что началом течения срока давности следует считать сам платеж по налогу.

Верховный суд же отметил, что определяющим моментом может быть только день, когда налогоплательщик узнал или должен был узнать об излишней уплате налога и оставил в силе решение суда первой инстанции, т.к. моментом, когда налогоплательщик данного налога должен был узнать о сумме подлежащего уплате по итогам периода налога, и, соответственно, об излишней уплате налога, если она имела место, является 30 марта 2020 г. (т.е. срок представления налоговой декларации).

#### **Верховным судом РФ будет рассмотрен вопрос о налогообложении бюджетной субсидии, представленной для возмещения потерь (дело «Стар Транс»)<sup>7</sup>**

Принадлежащие обществу транспортные средства были изъяты при совершении перевозки грузов через территорию Украины. Указанные транспортные средства были сняты с регистрационного учета.

В декабре 2022 года общество получило субсидию из бюджета для компенсации причиненного ущерба, рассчитанную исходя из стоимости похищенного транспорта и перевозимого груза.

По итогам проверки декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, обществу был доначислен налог и назначена ответственность в виде штрафа.

Суды трех инстанций, поддержав налоговые органы, исходили из того, что субсидия по своему экономическому содержанию предоставлена обществу в целях возмещения недополученных доходов от деятельности, что приносит экономическую выгоду и является доходом.

Более того, в перечне доходов, не учитываемых при определении объекта обложения по УСН, субсидии на возмещение затрат в целях компенсации ущерба прямо не поименованы.

Верховный суд же принял во внимание доводы налогоплательщика о целевом характере указанных субсидий, а также о применении принципа полного возмещения по аналогии с возмещением стоимости имущества, изъятого для государственных и муниципальных нужд, и жалоба общества будет рассмотрена СКЭС ВС РФ.

#### **Решение суда по налоговой проверке организации может быть оспорено ее акционером (дело «Росбизнесбанк»)<sup>8</sup>**

В процессе ликвидации налогоплательщика его акционеры заключили соглашение о распределении имущества, оставшегося после завершения расчетов с кредиторами. По этому соглашению акционеры также обязались погасить требования кредиторов организации и ее обязательные платежи в пределах полученного имущества.

<sup>7</sup> Определение Верховного Суда РФ от 10.03.2025 № 310-ЭС24-23706 по делу № А09-12215/2023.

<sup>8</sup> Постановление Арбитражного суда Московского округа от 12.02.2025 по делу № А40-112923/2024.



В ходе последующей налоговой проверки инспекция доначислила обществу налог на прибыль.

Суд первой инстанции признал доначисление законным. Его решение было обжаловано одним из акционеров налогоплательщика. Однако апелляционный суд прекратил производство по жалобе акционера, указав, что результаты налоговой проверки не затрагивают его права.

Кассационная инстанция не согласилась с этим подходом. Суд отметил, что на основании соглашения у акционера возникает обязанность уплатить доначисленный налог, что непосредственно влияет на его права. Следовательно, акционер должен был быть допущен к участию в деле в качестве третьего лица и мог обжаловать решения судов, вынесенные по проверке.

### **Невнимательное рассмотрение дела является основанием отмены решения суда (дело «ИнжСтрой»)<sup>9</sup>**

Рассматривая и отменяя решение первой инстанции, вынесенное в пользу налогоплательщика, апелляционный суд:

- 1 Провел все судебные заседания суммарно за 7 минут;
- 1 Не исследовал непосредственно доводы налогоплательщика и налогового органа, а также доказательства по делу (что подтверждалось аудиопротokolом);
- 1 Скопировал 34 страницы из решения первой инстанции, после чего добавил, что оно является незаконным и противоречит обстоятельствам дела;
- 1 Не стал описывать мотивы и обстоятельства, подтверждающие незаконность обжалуемого судебного акта.
- 1 Кассационный суд не согласился с таким подходом и отменил постановление апелляционной инстанции по причине нарушения процессуальных норм. При этом он отдельно отметил, что длительность судебных заседаний повлекла ограничение процессуальных прав участвующих в деле лиц.

### **Суд впервые отменил доначисление по контролируемым сделкам (дело «Вымпел-Коммуникации»)<sup>10</sup>**

Ранее налогоплательщику через КС РФ удалось оспорить решение о назначении ТЦО-проверки<sup>11</sup>.

Отменяя само доначисление, суд согласился с позицией общества о том, что признание недействительным решения о назначении проверки влечет недействительность и решения, вынесенного по ее результатам.

### **РАЗЪЯСНЕНИЯ МИНФИНА И ФНС**

**При получении доли участия в капитале иностранной компании у личного фонда может возникнуть обязанность отчитываться о КИК и уплачивать налог по ставке 20% (с 2025 года – 25%)<sup>12</sup>**

В случае получения личным фондом от учредителя доли участия в иностранной организации в управление в соответствии с утвержденными им условиями управления личный фонд признается

<sup>9</sup> Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 19.02.2025 по делу № А32-59490/2023.

<sup>10</sup> Решение Арбитражного суда города Москвы от 21.02.2025 по делу № А40-74689/2024.

<sup>11</sup> Постановление Арбитражного суда Московского округа от 04.09.2024 № Ф05-13695/2022 по делу № А40-36350/2021.

<sup>12</sup> Письмо Минфина от 09.01.2025 № 03-12-12/2/283.



контролирующим лицом такой иностранной организации при наличии оснований, предусмотренных п.п. 3 или 6 ст. 25.13 НК РФ, либо в порядке, установленном п. 13 ст. 25.13 НК РФ.

В этом случае у личного фонда возникают обязанности по представлению уведомлений о КИК. К налоговой базе налогоплательщика – личного фонда по доходам в виде прибыли КИК применяется налоговая ставка, предусмотренная п. 1.6 ст. 284 НК РФ, в размере 20% (с 2025 года – 25%).

### **Доходы личного фонда от реализации (погашения) облигаций не учитываются при определении 90% пропорции пассивных доходов<sup>13</sup>**

При определении 90% доли доходов личного фонда в целях применения налоговой ставки по налогу на прибыль организаций в размере 15% учитываются только доходы, поименованные в указанном перечне [п. 2 ст. 284.12 НК РФ], в который доходы от реализации (погашения) облигаций не включены.

### **Передача коммерческой недвижимости личному фонду не облагается НДС, если в последующем имущество не используется в предпринимательской деятельности<sup>14</sup>**

Передача имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью, НДС не облагается (пп. 3 п. 3 ст. 39, пп. 1 п. 2 ст. 46 НК). Поэтому передача физическим лицом, учредившим личный фонд, в собственность этого личного фонда недвижимого имущества, ранее использовавшегося в предпринимательской деятельности, осуществляемой этим физическим лицом в качестве ИП на УСН, не признается реализацией и не облагается НДС при условии, что последующее использование указанного недвижимого имущества не связано с предпринимательской деятельностью, в том числе не направлено на систематическое получение прибыли от пользования упомянутым имуществом.

### **ФНС разъяснила, какими перечнями государств, не осуществляющих обмен информацией, следует руководствоваться при определении прибыли КИК<sup>15</sup>**

При определении прибыли КИК за 2023 финансовый год – перечнем, утвержденным приказом ФНС от 01.12.2023 № ЕД-7-17/914.

При определении прибыли КИК за 2024 финансовый год – перечнем, утвержденным приказом ФНС от 30.10.2024 № ЕД-7-17/914.

### **Оказанные иностранной организацией услуги платежного агента по приему денежных средств в адрес российской организации не облагаются НДС<sup>16</sup>**

Поскольку услуги платежного агента по приему денежных средств в п.п. 1-4.1, 4.4 ст. 148 НК не поименованы, местом реализации таких услуг, оказываемых иностранной организацией российской организации, территория РФ не признается и, соответственно, эти услуги не подлежат налогообложению НДС в РФ.

### **Расходы на субсидируемые основные средства можно учесть для целей ФИНВ<sup>17</sup>**

<sup>13</sup> Письмо Минфина от 09.01.2025 № 03-03-06/3/441.

<sup>14</sup> Письмо Минфина России от 10.01.2025 № 03-07-14/562.

<sup>15</sup> Письмо ФНС от 18.02.2025 № ШЮ-4-13/1583.

<sup>16</sup> Письмо Минфина от 12.12.2024 № 03-07-08/125379.

<sup>17</sup> Письмо Минфина от 17.02.2025 № 03-03-06/1/14167.



Минфин указал, что запрет на применение ФИНВ в отношении объектов основных средств, на возмещение затрат по созданию которых получена субсидия, положениями статьи 286.2 НК и Постановлением Правительства РФ от 28.11.2024 № 1638 не предусмотрен.

### **Производство товаров на давальческой основе не позволяет применять пониженные ставки по налогу на прибыль для СПИК<sup>18</sup>**

Пониженные ставки по налогу на прибыль для участников СПИК действуют с момента получения первой прибыли от реализации товаров (п. 2, абз. 2 п. 3 ст. 284.9 НК).

Минфин указал, что участник СПИК при производстве товаров на давальческой основе фактически оказывает услуги по производству товаров для третьего лица. Следовательно, доходы от этой деятельности являются доходами от оказания услуг, а не от реализации товаров.

Таким образом, в указанном случае пониженные ставки по налогу на прибыль применены быть не могут.

### **Минфин проинформировал: данные геолокации не будут использоваться для автоматического определения налогового резидентства клиентов банков**

Однако данные об использовании сервисов организаций финансового рынка преимущественно с территории иностранных государств являются основанием для запроса у клиента банка информации, необходимой для определения его налогового резидентства.

## **МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

### **Подписан СИДН между Россией и ОАЭ**

Ожидаемая дата его вступления в силу – 1 января 2026 года.

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

### **ОАЭ ввели минимальный 15%-й налог для международных групп компаний с 01.01.2025**

Для международных групп компаний (далее – МГК) с консолидированной годовой выручкой более 750 млн евро вводится минимальная эффективная ставка налога на прибыль (Domestic Minimum Top-Up Tax – «DMTT») в размере 15%. Тем самым, в случае, если эффективная ставка налога на прибыль от деятельности в ОАЭ составляет менее 15%, МГК должна будет доплатить налог до 15%.

ОАЭ является привлекательной юрисдикцией для структурирования российских холдингов вследствие низких ставок корпоративного налога (9% и 0%), отсутствия налогов у источника, а также в связи с будущими возможностями применения льгот по СИДН с РФ. Группам компаний, подпадающим под DMTT, целесообразно оценить свою налоговую нагрузку, исходя из новых правил.

### **Великобритания приостановила СИДН с РФ**

СИДН полностью перестало применяться в Великобритании с начала апреля 2025 г.

Теперь резиденты РФ не смогут использовать, к примеру, освобождение от 20%-ого налога у источника на проценты и роялти, получаемые из Великобритании (ст. 11 – 12 СИДН). Следует отметить, что налог на дивиденды в Великобритании, по общему правилу, не удерживается.

<sup>18</sup> Письмо Минфина от 26.02.2025 № 03-03-06/1/18753.



## **Новые подходы** в обмене информацией между налоговыми службами стран СНГ

Страны СНГ планируют расширить реквизиты для обмена налоговой информацией в электронном виде. Теперь налоговые органы стран СНГ будут обмениваться информацией об участии физических и юридических лиц одного государства-участника в уставном фонде (капитале) юридического лица другого государства-участника.

*Авторы: партнер Сергей Калинин, старший юрист Торез Колумбегов, паралигал Злата Звягинцева, паралигал Ангелина Гребенская, паралигал Николай Холминов*

## **Контакты**



### **Сергей Калинин**

Партнер, руководитель  
налоговой практики  
[sergey\\_kalinin@epam.ru](mailto: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](#).