

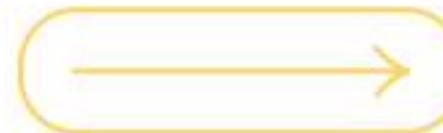
Изменения 2026



# Налог на прибыль организаций

Чаадаева Ольга Вячеславовна

Директор ЦНК, советник налоговой  
службы РФ I ранга, член Палаты  
налоговых консультантов России



## Изменение с 2026 года

### ПРОДЛЕНО ОГРАНИЧЕНИЕ В 50% НА УЧЕТ УБЫТКОВ ПРОШЛЫХ ЛЕТ

До 2030 года продлено 50%-ное ограничение на уменьшение базы текущего периода на убытки прошлых лет ([п. 2.1 ст. 283 НК РФ](#)).

Налоговую базу в отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 по 31 декабря 2030 можно уменьшать на убытки прошлых лет не более, чем на 50 процентов.

Ограничение, как и прежде, не распространяется на особые категории плательщиков, для которых установлены пониженные ставки налога.

*Изменение с 2026 года*

## ОГРАНИЧЕНО ПРАВО НА ПОВЫШАЮЩИЙ КОЭФФИЦИЕНТ ДЛЯ ПО

Расходы, связанные с приобретением права на использование ПЭВМ и баз данных (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), а также программно-аппаратных комплексов, включенных в российский реестр, могут учитываться в размере фактических затрат с применением коэффициента 2.

С 2026 повышающий коэффициент может применяться, если договорами (соглашениями) не предусматривается возможность передачи такого права другим лицам ([пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ](#)).

## Изменение с 2026 года

### УТОЧНЕН ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ ИНВЕСТИЦИОННЫХ ВЫЧЕТОВ

- Субъекты РФ должны определять для ИНВ ([п. 5 ст. 286.1 НК РФ](#)):
  - виды и критерии затрат, которые можно принять в качестве инвестиционного вычета
  - предельный размер затрат, учитываемых при определении вычета
  - категории налогоплательщиков, которым предоставляется вычет
- В текущем налоговом (отчетном) периоде сумму налога (аванса) к уплате нельзя уменьшить более чем на расчетную сумму налога, исчисленную от налоговой базы текущего налогового (отчетного) периода, при условии применения ставки налога 3% или 5% — при применении ФИНВ ([п. 3 ст. 286.1, п. 6 ст. 286.2 НК РФ](#))
- Право на применение ФИНВ можно передавать любому участнику группы компаний (холдинга) вне зависимости от вида деятельности. Главное — чтобы предприятие делало разрешенные капиталовложения ([п. 3 ст. 286.2 НК РФ](#))
- ФИНВ не применяется к объектам ОС и НМА, которые не подлежат амортизации в соответствии с [п. 2 ст. 256 НК](#) либо первоначальная стоимость которых сформирована за счет субсидии или за счет расходов, учитываемых с применением повышающего коэффициента ([п. 4 ст. 286.2 НК РФ](#)).

*Изменение с 2026 года*

## ДОЛГИ ПО СУДЕБНЫМ ШТРАФАМ СТАЛИ СОМНИТЕЛЬНЫМИ

В разряд сомнительных долгов попала задолженность перед налогоплательщиком **по уплате штрафов, пеней и иных санкций**, подтвержденная решением суда, принятым по договорам, по которым задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, признана сомнительной (п. 1 ст. 266 НК РФ).

## *Изменение с 2026 года*

### РАНЕЕ

- сомнительным долгом признается любая задолженность перед налогоплательщиком, удовлетворяющая трем условиям:
  - возникла в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг;
  - не погашена в сроки, установленные договором;
  - не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.
- (пункт 1 статья 266 НК РФ)**
- 
- **Обратите внимание!** Сомнительный долг служит базой для расчета РСД, а безнадежный долг покрывается за счет этого резерва.

## Изменение с 2026 года

### РАННЕЕ

В резерв по сомнительным долгам можно включить не предоплату за неисполненную поставку, но задолженность поставщика по отгрузке товаров (работ, услуг)

Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 04.10.2021 N Ф02-5592/2021 по делу N А58-4455/2020

Суд отметил, что к сомнительному долгу относится задолженность, возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг. Предоплата (авансирование), выплаченная налогоплательщиком контрагенту, имеет связь с реализацией товаров (работ, услуг). В такой ситуации при формировании резерва по сомнительным долгам учитываются не суммы предоплаты, а долг поставщика перед налогоплательщиком по поставке в его адрес товаров, работ, услуг. Суд пришел к выводу, что налогоплательщик правомерно учел в качестве сомнительного долга задолженность завода по отгрузке драгметаллов.

*Изменение с 2026 года*

## ПОДП. 11 П. 1 СТ. 251 НК РФ

Доходы в виде имущества, имущественных прав, полученных безвозмездно, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль вне зависимости от условий подп. 11, если на дату получения данных доходов получающей стороной является организация, которая имела на указанную дату статус иностранного агента или в уставном капитале которой прямо и (или) косвенно участвуют лица, имевшие на указанную дату статус иностранного агента, и доля такого участия на указанную дату составляет совокупно не менее 10%.

Необходимо отметить, что для таких организаций введены ограничения по применению пониженных ставок, в частности, ст. 288.1 НК РФ

## Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З

- 1) организациям, являющимся субъектами **инвестиционной деятельности**, реализующими приоритетный инвестиционный проект Нижегородской области, - в отношении имущества, создаваемого, приобретаемого, модернизированного, реконструированного для реализации приоритетного инвестиционного проекта Нижегородской области, по ежеквартальному перечню, утвержденному уполномоченным Правительством Нижегородской области исполнительным органом Нижегородской области в сфере инвестиционной политики в соответствии с Законом Нижегородской области от 31 декабря 2004 года N 180-З "О государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Нижегородской области";
- По объектам основных средств, **относящимся к третьей - десятой амортизационным группам (за исключением относящихся к восьмой - десятой амортизационным группам зданий, сооружений, передаточных устройств)**, по месту нахождения налогоплательщика, к которому относятся указанные объекты;

## *Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З*

- 2) организациям, являющимся субъектами **инновационной деятельности**, реализующими приоритетный инновационный проект Нижегородской области, - в отношении имущества, создаваемого, приобретаемого, модернизированного для реализации приоритетного инновационного проекта Нижегородской области, по ежеквартальному перечню, утвержденному уполномоченным Правительством Нижегородской области исполнительным органом Нижегородской области в сфере инновационной политики, за исключением имущества налогоплательщика, одновременно используемого для хозяйственной деятельности налогоплательщика, в соответствии с Законом Нижегородской области от 14 февраля 2006 года N 4-З "О государственной поддержке инновационной деятельности в Нижегородской области";
- По объектам основных средств, **относящимся к третьей - десятой амортизационным группам (за исключением относящихся к восьмой - десятой амортизационным группам зданий, сооружений, передаточных устройств)**, по месту нахождения налогоплательщика, к которому относятся указанные объекты;

## **Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З**

3) основной вид экономической деятельности которых согласно

Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2):

- а) в разделе С "Обрабатывающие производства" относится к следующим классам:
  - 10 "Производство пищевых продуктов";
  - 14 "Производство одежды";
  - 15 "Производство кожи и изделий из кожи";
  - 16 "Обработка древесины и производство изделий из дерева и пробки, кроме мебели, производство изделий из соломки и материалов для плетения";
  - 17 "Производство бумаги и бумажных изделий";
  - 26 "Производство компьютеров, электронных и оптических изделий";
  - 31 "Производство мебели";
  - 32 "Производство прочих готовых изделий";
- б) в разделе Е "Водоснабжение; водоотведение, организация сбора и утилизации отходов, деятельность по ликвидации загрязнений" относится к классу 38.3 "Деятельность по обработке вторичного сырья".
- **По объектам основных средств, относящимся к третьей - пятой амортизационным группам, по месту нахождения налогоплательщика, к которому относятся указанные объекты.**

## **Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З**

4) организациям, которым компенсируются расходы **в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим основные общеобразовательные программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования (программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена), имеющие государственную аккредитацию, при условии их нахождения на территории Нижегородской области;**

- в отношении **расходов налогоплательщика**, предусмотренных подпунктом 9 пункта 2 статьи 286 1 Налогового кодекса Российской Федерации, применительно к расположенному на территории Нижегородской области имуществу, безвозмездно переданному образовательным организациям, реализующим основные общеобразовательные программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования (программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена), имеющие государственную аккредитацию, при условии их нахождения на территории Нижегородской области, по месту нахождения налогоплательщика, которому принадлежит данное имущество;

## Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З

С 01.01.2023

- 5) организациям, которым компенсируются расходы в виде пожертвований, осуществляемых находящимся на территории Нижегородской области:
- а) государственным областным и (или) муниципальным учреждениям культуры клубного типа (клубам, дворцам и домам культуры, домам народного творчества);
  - б) государственным областным и (или) муниципальным музеям;
  - в) государственным областным и (или) муниципальным библиотекам;
  - г) государственным областным и (или) муниципальным организациям, осуществляющим деятельность в области исполнительских искусств (театральные, концертные организации, оркестры);
  - д) некоммерческим организациям (фондам) на формирование целевого капитала в целях поддержки государственных и муниципальных учреждений, указанных в подпунктах "а" - "г" настоящего пункта;
  - в отношении расходов налогоплательщика, предусмотренных подпунктом 3 пункта 2 статьи 286 1 Налогового кодекса Российской Федерации, **применительно к пожертвованиям** находящимся на территории Нижегородской области:

## Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З

С 01.01.2023

6) организации, которые участвуют в федеральном проекте "Создание Национального центра физики и математики" - в отношении имущества, создаваемого, приобретаемого, модернизируемого, реконструируемого для реализации данного проекта.

Состав объектов федерального проекта "Создание Национального центра физики и математики", подпадающих под инвестиционный налоговый вычет, определяется Правительством Нижегородской области.

с 1 января 2025 г. -

7) ) организации, которые по соглашению о взаимодействии с Правительством Нижегородской области реализуют проекты строительства базовых станций сотовой связи в малых населенных пунктах и вдоль автомобильных дорог общего пользования регионального значения и основной вид экономической деятельности которых согласно Общероссийскому классификатору видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред. 2) предусмотрен классом 61 "Деятельность в сфере телекоммуникаций" раздела J "Деятельность в области информации и связи", - в отношении имущества, создаваемого, приобретаемого, модернизируемого, реконструируемого для реализации указанных проектов.

Перечень объектов, подпадающих под инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный настоящим пунктом, определяется Правительством Нижегородской области.

**Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З**

Для обоих пунктов:

По объектам основных средств, **относящимся к третьей - десятой амортизационным группам**, по месту нахождения налогоплательщика, к которому относятся указанные объекты.

## **Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З**

2. Право на применение инвестиционного налогового вычета **не предоставляется в отношении следующих категорий объектов основных средств:**

1) объектов, приобретенных налогоплательщиками в результате реорганизации или у лиц, являющихся в соответствии с пунктом 2 статьи 105.1 Налогового кодекса Российской Федерации взаимозависимыми и (или) аффилированными по отношению к таким налогоплательщикам;

**2) объектов, ранее бывших в употреблении (эксплуатации);**

**3) легковых автомобилей, включенных в Перечень легковых автомобилей средней стоимостью от 3 миллионов рублей, подлежащий применению в очередном налоговом периоде, указанный в пункте 2 статьи 362 Налогового кодекса Российской Федерации, мотоциклов, спортивных, туристических и прогулочных судов.**

## **Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З**

Размер инвестиционного налогового вычета в совокупности по всем видам расходов составляет **не более 90 процентов суммы расходов, составляющей первоначальную стоимость основного средства** в соответствии с абзацем вторым пункта 1 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации, и (или) **не более 90 процентов суммы расходов, составляющей величину изменения первоначальной стоимости основного средства** в случаях, указанных в пункте 2 статьи 257 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением частичной ликвидации основного средства), и **не может превышать предельную величину инвестиционного налогового вычета**.

## **Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З**

**Размер инвестиционного налогового вычета в целях компенсации расходов в виде стоимости имущества составляет:**

- 1) **80 процентов суммы расходов в виде стоимости имущества (включая денежные средства), безвозмездно переданного образовательным организациям, реализующим основные общеобразовательные программы начального общего образования, основного общего профессиональные профессионального квалифицированных образования, среднего общего образования, образовательные программы среднего образования (программы подготовки рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена), имеющие государственную аккредитацию, при условии их нахождения на территории Нижегородской области, а также при условии, что стоимость переданного имущества составляет от 15 миллионов рублей до 25 миллионов рублей;**

## **Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З**

Размер инвестиционного налогового вычета **в целях компенсации расходов в виде стоимости имущества составляет:**

- 2) **70 процентов суммы расходов** в виде стоимости имущества (включая денежные средства), **безвозмездно переданного образовательным организациям**, реализующим основные общеобразовательные программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования **(программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена)**, имеющие государственную аккредитацию, при условии их нахождения на территории Нижегородской области, **а также при условии, что стоимость переданного имущества составляет от 7 миллионов рублей до 15 миллионов рублей;**

## **Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З**

**Размер инвестиционного налогового вычета в целях компенсации расходов в виде стоимости имущества составляет:**

3) **60 процентов суммы расходов в виде стоимости имущества** (включая денежные средства), **безвозмездно переданного образовательным организациям**, реализующим основные общеобразовательные программы начального общего образования, основного общего образования, среднего общего образования, профессиональные образовательные программы среднего профессионального образования (программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена), имеющие государственную аккредитацию, при условии их нахождения на территории Нижегородской области, **а также при условии, что стоимость переданного имущества составляет не более 7 миллионов рублей.**

## **Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З**

2. Размер инвестиционного налогового вычета в целях компенсации **расходов в виде пожертвований составляет:**

- 1) **80 процентов** суммы расходов в виде пожертвований находящимся на территории Нижегородской области государственным и муниципальным учреждениям, указанным в подпунктах "а" - "д" пункта 4 статьи 2 настоящего Закона, при условии, что **сумма пожертвования составляет от 15 миллионов рублей до 25 миллионов рублей**;
- 2) **70 процентов** суммы расходов в виде пожертвований находящимся на территории Нижегородской области государственным и муниципальным учреждениям, указанным в подпунктах "а" - "д" пункта 4 статьи 2 настоящего Закона, при условии, что **сумма пожертвования составляет от 7 миллионов рублей до 15 миллионов рублей**;
- 3) **60 процентов** суммы расходов в виде пожертвований находящимся на территории Нижегородской области государственным и муниципальным учреждениям, указанным в подпунктах "а" - "д" пункта 4 статьи 2 настоящего Закона, при условии, что **сумма пожертвования составляет не более 7 миллионов рублей**.

**Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-3**

**Размер налоговой ставки по налогу на прибыль организаций**, подлежащему зачислению в бюджет Нижегородской области, для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета **составляет 5 процентов**.

# Закон Нижегородской области от 11 августа 2021 г. N 97-З

**Размер налоговой ставки по налогу на прибыль организаций**, подлежащему зачислению в бюджет Нижегородской области, для определения предельной величины инвестиционного налогового вычета **составляет 5 процентов**.

3. Сумма расходов налогоплательщика:

- 1) предусмотренных пунктом 1 части 1 статьи 2 настоящего Закона, превышающая в налоговом (отчетном) периоде предельную величину инвестиционного налогового вычета, учитывается при определении инвестиционного налогового вычета в последующих налоговых (отчетных) периодах, **но не позднее 31 декабря 2027 года и не более срока действия соглашения (инвестиции и инновации)**;
  - 2) предусмотренных пунктом 2 части 1 статьи 2 настоящего Закона, превышающая в налоговом (отчетном) периоде предельную величину инвестиционного налогового вычета, учитывается при определении инвестиционного налогового вычета в последующих налоговых (отчетных) периодах **до 31 декабря 2027 года (обрабатывающие производства и др.)**.
- Сумма расходов налогоплательщика, предусмотренных пунктом 5 части 1 статьи 2 настоящего Закона, превышающая в налоговом (отчетном) периоде предельную величину инвестиционного налогового вычета, учитывается при определении инвестиционного налогового вычета в последующих налоговых (отчетных) периодах **до 31 декабря 2027 года (национальный центр и совтовая связь)**.

## **Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.1 НК РФ (региональный)**

### **«Наказание» за продажу**

- - **Можно продать основное средство**, по которому компания получила вычет, до истечения срока его полезного использования? **Да, конечно можно!**
- Однако в этом случае сумма налога, не уплаченная в связи с применением такого вычета в отношении этого объекта основных средств, **подлежит восстановлению и уплате в бюджет с уплатой соответствующих сумм пеней, начисляемых со дня, следующего за установленным в ст. 287 НК РФ днём уплаты налога.**
- Из предложенной формулировки п. 12 ст. 286.1 НК РФ можно предположить, что **пени должны начисляться с первого случая, когда из-за применения данного вычета была уменьшена сумма налога на прибыль, подлежащая уплате в бюджет.**
- Это «наказание» применяется ко всем случаям выбытия объекта, (включая продажу), **за исключением одного — ликвидации основного средства.**
- Согласно пп. 4 п. 1 ст. 268 НК РФ при реализации объекта основных средств, в отношении которого налогоплательщик использовал право на инвестиционный налоговый вычет, до истечения срока его полезного использования, **доход от продажи можно уменьшить на первоначальную стоимость такого объекта.**
- **Только при условии восстановления суммы налога на прибыль**, не уплаченной в связи с применением такого вычета.

## Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)

С 01.01.2025 года законодателем устанавливается федеральный инвестиционный налоговый вычет (Статья 286.2. НК РФ):

- 1) вводится по расходам на основные средства и НМА. **Предельный размер вычета – 50% расходов,**
- 2) применяется к налогу, подлежащему зачислению **в федеральный бюджет. Неиспользованный остаток вычета может быть перенесен на будущие периоды,**
- 3) может быть заявлен или самой организацией, осуществившей расходы, или организацией, входящей с ней **в одну группу,**
- 4) к объектам, в отношении которых заявлен вычет, не применяется амортизационная премия, они **не подлежат амортизации в части расходов, к которым применен вычет,**

### 5) не вправе применять вычет:

- - организации, применяющие пониженные ставки в соответствии с НК РФ (участники РИП,
- - резиденты ТОР, СЭЗ, СПВ, Арктической зоны и т.д.),
- - иностранные организации – налоговые резиденты РФ,
- - участники СЗПК,
- - организации, осуществляющие производство подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей, мотоциклов, стали жидкой, этана, сжиженного углеводородного газа и др.).

**Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)**

**Применяют организации, которые исчисляют налог на прибыль в федеральный бюджет по ставке 8% в 2025-2030 гг**

## **Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)**

**Вычет могут применять организации, у которых**

**основной ОКВЭД на 01.01.2024:**

**- любой изразделов:**

**«Добыча полезных ископаемых»,**

**«Обрабатывающие производства» (кроме «Производство пищевых продуктов», «Производство напитков», «Производство табачных изделий»), «Обеспечение электрической энергией, газом и паром; кондиционирование воздуха», «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания»**

**- любой изклассов:**

**«Научные исследования и разработки»,**

**«Деятельность в сфере телекоммуникаций»,**

**- Деятельность по обработке данных, предоставление услуг по размещению информации и связанная с этим деятельность, включенная в класс**

**«Деятельность в области информационных технологий»;**

## **Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)**

- Правительство РФ устанавливает:
  - - категории налогоплательщиков, которые могут применять вычет,
  - - категории объектов основных средств и НМА, к которым применяется вычет,
  - - характеристики группы, в которую входят лица,
  - - порядок и условия применения вычета,
  - - порядок определения величины вычета,
  - - предельный срок переноса остатка вычета на будущее

## **Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)**

### **Постановление Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638 "О параметрах применения федерального инвестиционного налогового вычета"**

Установить, что **в одну группу с лицом**, указанным в пункте 1 статьи 286.2 Налогового кодекса Российской Федерации, входят:

**организации, которые прямо и (или) косвенно участвуют в лице**, указанном в пункте 1 статьи 286.2 Налогового кодекса Российской Федерации, и доля участия которых составляет более 50 процентов;

**организации, в которых прямо и (или) косвенно участвует лицо**, указанное в пункте 1 статьи 286.2 Налогового кодекса Российской Федерации, доля участия которого составляет более 50 процентов;

**организации в случае, если одно и то же третье лицо прямо и (или) косвенно участвует в лице**, указанном в пункте 1 статьи 286.2 Налогового кодекса Российской Федерации, **и такой организации** и доля участия **которого** составляет **более 50 процентов (сестринские компании)**.

## **Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)**

**- размер (величина) вычета 3%.**

На такую величину можно уменьшить платеж по налогу на прибыль при условии, что эти средства налогоплательщик инвестирует в развитие производства;

- вычет, неучтенный из-за превышения, **можно перенести на последующие 10 налоговых периодов;**
- решение о применении вычета принимают **по конкретному объекту ОС (амортизуемому НМА).**

## **Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)**

**ФИНВ можно применить к расходам (п. п. 1, 4 ст. 286.2 НК РФ):**

на приобретение, сооружение, изготовление, доставку определенных ОС и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

Это касается ОС, которые входят в группировку **"Машины и оборудование, включая хозяйственный инвентарь и другие объекты"** и относятся **к третьей - десятой амортизационным группам**.

Есть исключения: **организации, которые не являются гостиницами или предприятиями общепита**, не могут применить ФИНВ **в отношении квадроциклов, а также судов и иных плавсредств с определенными кодами ОКОФ** (п. 4 Постановления Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638);

приобретение (создание) НМА и доведение их до состояния, пригодного к использованию. К таким НМА относятся **исключительные права на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, внесенные в соответствующий государственный реестр при получении патента (п. 5 Постановления Правительства РФ от 28.11.2024 N 1638);**

достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение таких ОС и (или) НМА (кроме частичной ликвидации).

## Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)

Пример:

В 2025 г. купили ОС за **10 млн.рублей**.

Налоговая база за 2025 г.: **400 тыс.рублей**.

Исчисленный налог на прибыль за 2025 г. (ставка 25%): **100 тыс.рублей** (в т.ч в ФБ: **32 тыс.рублей**).

Тогда:

1) определяем величину ФИНВ по объекту ОС:  $10 \text{ млн.рублей} \times 3\% = 300 \text{ тыс.рублей}$ ,

2) принимаем ОС к налоговому учету по первоначальной стоимости минус ФИНВ:

**10 млн.рублей – 300 тыс.рублей = 9,7 млн.рублей. Эту стоимость амортизуем**,

3) определяем сумму налога, которая должна остаться к уплате в ФБ после применения ФИНВ (п.6 ст.286.2 НК РФ):  $400 \text{ тыс.рублей} \times 3\% = 12 \text{ тыс.рублей}$ ,

4) определяем величину ФИНВ за 2025 г.: **32 тыс.рублей – 12 тыс.рублей = 20 тыс.рублей**,

5) определяем величину ФИНВ по объекту ОС к переносу на будущее: **300 тыс.рублей – 20 тыс.рублей = 280 тыс.рублей**. На эту сумму можно будет уменьшить налог в ФБ в будущих периодах.

*Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)*

В 2025 г. купили ОС за 10 млн.рублей.

Налоговая база за 2025 г.: 400 тыс.рублей.

Исчисленный налог на прибыль за 2025 г. (ставка 25%): 100 тыс.рублей (в т.ч в ФБ: 32 тыс.рублей).--

Тогда:

1) определяем величину ФИНВ по объекту ОС:  $10 \text{ млн.рублей} \times 3\% = 300 \text{ тыс.рублей}$ ;

2) принимаем ОС к налоговому учету по первоначальной стоимости Минус ФИНВ:

10 млн.рублей - 300 тыс.рублей = 9,7 млн.рублей. Эту стоимость амортизируем.

3) определяем сумму налога, которая должна оставаться к уплате в ФБ после применения ФИНВ (п.6 ст.286.2 НК РФ):  $400 \text{ тыс.рублей} \times 3\% = 12 \text{ тыс.рублей}$ .

4) определяем величину ФИНВ за 2025 г.: 32 тыс. рублей - 12 тыс. рублей = 20 тыс. рублей.

5) определяем величину ФИНВ по объекту ОС к переносу на будущее: 300 тыс.рублей – 20 тыс.рублей = 280 тыс.рублей. На эту сумму можно будет уменьшить налог в ФБ в будущих периодах.

## **Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный) и амортизационная премия**

**Письмо Минфина от 24.12.2024 №03-03-06/1/130574:**

Федеральный инвестиционный налоговый вычет и «амортизационная премия» (п.9 ст.258 НК РФ) определяются на базе одной и той же величины- **первоначальной стоимости (величины изменения первоначальной стоимости) основного средства.**

В этой связи для расчета **первого показателя** соответствующая величина **умножается на 3 процента**, а для расчета **второго показателя – на 10 процентов (30 процентов)**, если такие «максимальные» проценты предусмотрены учетной политикой для целей налогообложения.

**Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный)  
Если получен убыток, то вычет можно перенести на будущее**

**Письмо Минфина от 08.04.2025 №03-03-06/1/34838:**

Федеральный инвестиционный налоговый вычет текущего налогового (отчетного) периода, в котором налогоплательщиком **получен убыток, может быть использован** в течение 10 **последующих** налоговых периодов для уменьшения суммы налога на прибыль организаций (авансового платежа), подлежащей зачислению в федеральный бюджет, как неиспользованный федеральный инвестиционный налоговый вычет предыдущих налоговых периодов

**Инвестиционный налоговый вычет ст. 286.2 НК РФ (федеральный) Передать право на вычет можно только при вводе в эксплуатацию**

**Письмо Минфина от 08.04.2025 №03-03-06/1/34838:**

Если организация, осуществившая расходы, предусмотренные п.4 ст.286.2 НК РФ, **начала сама применять** федеральный инвестиционный налоговый вычет в отношении конкретного объекта основных средств (нематериального актива) либо такая организация **на дату ввода в эксплуатацию** указанного объекта основных средств (нематериального актива) **не передала право** на его применение (несмотря на потенциальные убытки по итогам текущего налогового (отчетного) периода) лицу, входящему с ней в одну группу, то указанная организация **в последующем не может передать право** на применение федерального инвестиционного налогового вычета данному лицу.

## **Учет курсовых разниц по требованиям и обязательствам**

### **КАК БЫЛО**

Курсовые разницы **признаются на дату прекращения (исполнения) валютного** требования или обязательства.

В 2024 году банки эти правила не применяют (ч.9 ст. 5 67-ФЗ от 26.03.2022).

### **КАК СЕЙЧАС (с 1января2025года)**

Так же .

Правила признания курсовых разниц (по дате прекращения требования или обязательства) **продлеваются до 2027 года включительно.**

В 2025-м и последующих годах **банки** эти правила не применяют (поправка в 26 ч.9 ст. 5 67-ФЗ от 26.03.2022)

## Признание некоторых доходов по дате поступления денег

### КАК БЫЛО

Штрафы, пени и иные санкции **от иностранной организации** признаются в доходах **на дату признания должником** либо на дату вступления в законную силу решения суда (пп.4 п.4 ст.271 НК РФ).

### КАК СТАЛО (с 8 августа 2024 года)

Штрафы, пени и иные санкции от иностранной организации признаются в доходах **на дату поступления денежных средств** (имущества, имущественных прав), но не позднее 31 декабря 2026 года (новый пп.14.5 п.4 ст.271 НК РФ).

- поправка вступила в силу с 08.08.2024, распространена на отношения, возникшие после на 5 марта 2022 года (ч. 9 ст. 19 259-ФЗ),
- поправка касается иностранных организаций из стран, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц недружественные действия. Перечень государств – Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 №430-р

## **Признание некоторых доходов по дате поступления денег** (новый пп.14.6 п.4 ст.271 НК РФ)

### КАК БЫЛО

Проценты по долговым обязательствам (в том числе, оформленным ценными бумагами) признаются в доходах **на конец каждого месяца** (п.6 ст.271 НК РФ).

### КАК СТАЛО (с 8 августа 2024 года)

Проценты по иностранным долговым ценным бумагам признаются в доходах **на поступления денежных средств (новый пп.14.6 п.4 ст.271НК РФ)**.

- поправка вступила в силу с 08.08.2024, распространена на отношения, возникшие после на 5 марта 2022 года (ч. 9 ст. 19 259-ФЗ),
- поправка касается иностранных организаций из стран, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц недружественные действия. Перечень государств— Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 №430-р

## **Признание некоторых расходов по дате платежа (новый пп.8.1 п.7 ст.272 НК РФ)**

### **КАК БЫЛО**

Штрафы, пени и иные санкции в пользу иностранной организации признаются в расходах дату признания должником либо на дату на вступления в законную силу решения суда (пп.8 п.7 ст.272 НК РФ).

### **КАК СТАЛО (с 8 августа 2024 года)**

Штрафы, пени и иные санкции в пользу иностранной организации признаются в расходах дату на перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы), но не ранее 5 марта 2022 года (новый пп.8.1 п.7 ст.272 НК РФ)

- поправка вступила в силу с 08.08.2024, распространена на отношения, возникшие после на 5 марта 2022 года (ч. 9 ст. 19 259-ФЗ),
- поправка касается иностранных организаций из стран, совершающих в отношении Российской Федерации, российских юридических и физических лиц недружественные действия. Перечень государств – Распоряжение Правительства РФ от 05.03.2022 №430-р

**Ставка 0% при продаже маленьких пакетов пятилетних  
(новый абзац третий п.2 ст.284.2 НК РФ)**

**КАК БЫЛО**

Если акции находятся в собственности более пяти лет, то доходы от их реализации или иного выбытия акций облагаются по ставке 0 %, (п.1 ст.284.2 НК РФ).

Исключение: если активы организации, акции которой продаются, прямо или косвенно состоят из более чем на 50 % недвижимости, расположенной на территории РФ, ставка 0% не применяется (п.2 ст.284.2 НК РФ)

**КАК СТАЛО (с 1 января 2025 года)**

Если акции организации **на дату их реализации относятся к обращающимся ценным бумагам**, и в налоговом периоде количество реализованных налогоплательщиком акций **не превышает 1 процента** общего количества акций этой организации, то ставка 0% применяется **независимо от состава активов этой организации** (новый абзац третий п.2 ст.284.2 НК РФ)

## **Расходы на рекламу в интернете**

Расходы на рекламу в интернете **не учитываются**, если (п.44 ст.270НК РФ):

- информация о такой рекламе не была представлена в Роскомнадзор в порядке ст.18.1 38-ФЗ от 13.03.2006 «О рекламе»
- или
- реклама распространена на информационном ресурсе в Интернете, доступ к которому **ограничен** в соответствии с законодательством РФ, или на информационном ресурсе иностранного лица, осуществляющего деятельность в Интернете на территории РФ, не исполнившего требования, **запреты и ограничения**, предусмотренные 236-ФЗ от 01.07.2021 «О деятельности иностранных лиц в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» на территории РФ» и иным законодательством Российской Федерации

## Планируемые Изменения в НК РФ

Расчет доходов, выплаченных иностранным организациям будете заполнять по-новому

**В раздел 3 расчета добавят подраздел 3.4 для налога с доходов нерезидентов РФ, которые с 2025 года признаются дивидендами.** Речь о доходах, которые возникают при корректировке цен по контролируемым сделкам (п. 6.1 ст. 105.3 НК). Налог с таких доходов нужно перечислить **не позднее 25.03.2026**. Сумму налога по этому сроку отразите в новой строке 060 раздела 1 расчета.

Остальные изменения в форме расчета технические. Заменили штрих коды, и нумерацию отдельных срок. Даже если вы не проводили корректировку цен, нужно убедиться, что в учетной программе актуальный формат расчета, чтобы его приняли налоговики.

## Изменения в НК РФ

**С 1 января 2026 года** (Подп. «б» п. 10 ст. 1, пункт 2 статьи 2 Закона от 23.07.2025 № 227-ФЗ)

Матпомощь при рождении ребенка в пределах 1 млн. руб. признают в расходах по налогу на прибыль

Для признания выплаты в составе налоговых расходов материальная помощь должна быть выплачена в течение первого года после рождения или усыновления ребенка (подп. 19.5 ст. 265 НК). Лимит действует на каждого ребенка для каждого родителя (усыновителя).

Для учета расходов важно, чтобы приказ был оформлен на единую сумму материальной помощи. Выплачивать ее можно частями

## Изменения в НК РФ

**С 1 января 2026 г. (П. 3 ст. 9 Закона от 25.02.2022 № 18-ФЗ)**

Перестает действовать исключение, позволявшее применять льготные ставки по выплатам дивидендов в адрес международных холдингов и от них без выполнения условий из статьи 284.10 НК РФ

**Для международных холдинговых компаний, получивших такой статус до 25 февраля 2022 года, по 31 декабря 2025 года включительно действует исключение.** В отношении таких МХК не нужно выполнять условия, установленные статьей 284.10 НК для применения:

- нулевой ставки по выплатам дивидендов в адрес МХК (подп. 1.1 п. 3 ст. 284 НК);
- ставки 5 процентов по выплатам иностранным организациям дивидендов от МХК (подп. 1.2 п. 3 ст. 284 НК)

## Изменения в НК РФ

**С 1 января 2026 года** (Распоряжение Правительства от 11.02.2025 № 280-р, Закон от 07.07.2025 № 189-ФЗ)

При выплатах дохода между компаниям из РФ и Объединенных Арабских Эмиратов нужно применять льготные ставки налога по соглашению об избежании двойного налогообложения

Пониженные ставки применяют к доходам, выплаченным **с 1 января 2026 года**. **Льготы действуют для компаний и физлиц**, а не только для госсектора, как было ранее.

Дивиденды, проценты и роялти облагаются налогами **по пониженной ставке 10 процентов**, если стороны **не участвуют в уклонении от налогов**.

## Изменения в НК РФ

С 1 января 2026 года (Распоряжение Правительства от 02.09.2025 № 2426-р) стало больше российского высокотехнологичного оборудования расходы, по которому расходы можно списывать с коэффициентом 2

Повышающий коэффициент применяют по объектам, которые включили в перечень Правительства РФ и которые введены в эксплуатацию после 1 января 2026 года (распоряжение от 20.07.2023 № 1937-р, п. 1 ст. 257 НК).

**В него добавили 14 новых позиций.**

В новый список вошли беспилотные авиационные системы, оборудование для топливно-энергетического комплекса и горных машин и т.д. Если вы запланировали покупку таких активов в конце 2025 года, ее выгоднее отложить так, чтобы ввод в эксплуатацию пришелся уже на 2026 год.

**Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены для поддержки малого предпринимательства**

К упрощенным способам бухгалтерского учета также относятся:

**сокращенный рабочий план счетов** ([п. 3](#) Информации Минфина России N ПЗ-3/2024). Применять его целесообразно тем, кто сдает бухгалтерскую отчетность по упрощенным формам;

ведение учета по простой системе, **без применения двойной записи**. Это разрешено делать только микропредприятиям и некоммерческим организациям из числа тех, кто вправе применять упрощенные способы ([п. 6.1](#) ПБУ 1/2008);

**упрощенная система регистров** бухгалтерского учета для систематизации и накопления информации ([п. 4](#) Информации Минфина России N ПЗ-3/2024).

## **Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены для поддержки малого предпринимательства**

К упрощенным способам бухгалтерского учета также относятся:

Возможен один из вариантов:

- использовать **регистры бухгалтерского учета имущества**.

В этом случае факты хозяйственной жизни регистрируются в упрощенных ведомостях. Каждая ведомость, как правило, применяется для учета операций по одному из используемых бухгалтерских счетов. Этот вариант рекомендован малым предприятиям, занимающимся производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) ([п. 4.1 Информации Минфина России N ПЗ-3/2024, п. 21, разд. 4.2 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства](#));

- **не использовать регистры бухгалтерского учета имущества**, вести учет в [книге \(журнале\)](#) учета фактов хозяйственной деятельности (простая форма).

Этот вариант подойдет организациям с незначительным количеством хозяйственных операций (как правило, не более 30 в месяц), не занятым производством продукции (выполнением работ, оказанием услуг) с большими затратами материальных ресурсов ([п. 4.1 Информации Минфина России N ПЗ-3/2024, п. 21, разд. 4.1 Типовых рекомендаций по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства](#));

## **Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены для поддержки малого предпринимательства**

К упрощенным способам бухгалтерского учета также относятся:

**кассовый метод** учета доходов и расходов (несоблюдение допущения временной определенности фактов хозяйственной жизни), а именно (п. 12 ПБУ 9/99 "Доходы организации", п. 18 ПБУ 10/99 "Расходы организации"):

**признание выручки по мере поступления денежных средств от покупателей** (заказчиков) при соблюдении условий, определенных в пп. "а", "б", "в" и "д" п. 12 ПБУ 9/99;

**признание расходов после погашения задолженности**, то есть только в части оплаченных материальных ценностей, работ, услуг, выплаченной оплаты труда и других оплаченных затрат.

## **Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены для поддержки малого предпринимательства**

**В части учета запасов организации** могут применять следующие упрощенные способы:

оценивать приобретенные запасы исходя из цены поставщика **без учета скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, а также условий отсрочки (рассрочки) платежа**. В таком случае другие затраты, связанные с приобретением (созданием) запасов, признаются расходом периода, в котором они понесены. К таким затратам, в частности, относятся (п. 17 ФСБУ 5/2019 "Запасы"):

**затраты на заготовку и доставку запасов до места их потребления (продажи, использования);**

**затраты на доведение запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях.** Данные затраты включают затраты по доработке, сортировке, фасовке и улучшению технических характеристик запасов; величина возникшего в связи с приобретением (созданием) запасов оценочного обязательства по их демонтажу, утилизации и восстановлению окружающей среды;

**проценты, связанные с приобретением (созданием) запасов, включаемые в стоимость инвестиционного актива;**

**определять затраты, включаемые в фактическую себестоимость запасов (в части оплаты неденежными средствами),** в сумме балансовой стоимости передаваемых активов, фактических затрат на выполнение работ, оказание услуг, даже если возможно определить их справедливую стоимость (п. 14 ФСБУ 5/2019);

**Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены для поддержки малого предпринимательства**

**- оценивать запасы на отчетную дату по фактической себестоимости, то есть не формировать резервы под обесценение запасов (п. 32 ФСБУ 5/2019).**

**Микропредприятия, которые могут вести упрощенный учет, вправе не применять ФСБУ 5/2019. Затраты в виде стоимости запасов в таком случае учитываются в расходах периода, в котором они понесены (п. 2 ФСБУ 5/2019).**

## **Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены для поддержки малого предпринимательства**

В части учета **основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА)** и капитальных вложений возможны такие упрощенные способы:

1) при определении **первоначальной стоимости** (п. п. 4, 13 ФСБУ 26/2020 "Капитальные вложения"): в капвложения, формирующие первоначальную стоимость ОС, НМА, **включать только суммы, подлежащие уплате поставщику (продавцу, подрядчику, правообладателю)** (без учета НДС). Иные затраты, непосредственно связанные с приобретением (сооружением, изготовлением) ОС, НМА, можно включать в расходы по обычным видам деятельности **в полной сумме в том периоде, в котором они были понесены; не учитывать скидки, льготы, премии и иные поощрения**. Эти суммы можно включать в прочие доходы, а не корректировать на них фактические затраты при включении в капвложения; **не определять приведенную (дисконтированную) стоимость кредиторской задолженности, если продавец (подрядчик, правообладатель) предоставляет длительную отсрочку (рассрочку) оплаты**. Иными словами, если проценты за отсрочку (рассрочку) оплаты в договоре не указаны, их можно не выделять из договорной стоимости ОС, НМА. В таком случае в капвложения включают договорную стоимость (без НДС), как если бы отсрочки (рассрочки) не было;

**Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены для поддержки малого предпринимательства**

В части учета **основных средств (ОС), нематериальных активов (НМА)** и капитальных вложений возможны такие упрощенные способы:

- 2) при осуществлении капвложений по договорам с исполнением обязательств неденежными средствами (например, по договору мены) величину затрат, оплаченных ими, определять по балансовой стоимости передаваемых активов или по фактическим затратам на выполнение работ, оказание услуг. Можно не определять справедливую стоимость передаваемого имущества (работ, услуг, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации) или приобретаемых объектов ОС, прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации;
- 3) не проверять **объекты ОС, НМА и капвложения на обесценение** (п. 3 ФСБУ 6/2020, п. 3 ФСБУ 14/2022, п. 4 ФСБУ 26/2020). В этом случае балансовая стоимость ОС и НМА определяется как первоначальная стоимость, уменьшенная на суммы накопленной амортизации.

## **Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены для поддержки малого предпринимательства**

В части учета **операций по договорам аренды (лизинга) организаций** могут использовать следующие упрощения:

**арендатор вправе:**

не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если договором не предусмотрен переход права собственности на предмет аренды к арендатору и арендатор не может выкупить предмет аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости на дату выкупа, а также если предмет аренды не предполагается предоставлять в субаренду (пп. "в" п. 11, п. 12 ФСБУ 25/2018); рассчитывать фактическую стоимость права пользования активом как сумму первоначальной оценки обязательства по аренде и арендных платежей, осуществленных на дату предоставления предмета аренды или до такой даты. В этом случае все иные затраты, обычно включаемые в фактическую стоимость, признаются расходами по обычным видам деятельности текущего периода (п. 13 ФСБУ 25/2018, п. 5 ПБУ 10/99);

## **Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены для поддержки малого предпринимательства**

В части учета **операций по договорам аренды (лизинга) организаций** могут использовать следующие упрощения:

### **арендатор вправе:**

первоначально оценивать обязательство по аренде как сумму номинальных величин будущих арендных платежей на дату оценки ([п. 14](#) ФСБУ 25/2018);

арендодатель при применении ФСБУ 25/2018 может любую аренду учитывать как операционную, если выполняются условия ([п. 28](#) ФСБУ 25/2018):

договор аренды не предусматривает переход к арендатору права собственности на предмет аренды;

арендатор не имеет права на покупку предмета аренды по цене значительно ниже его справедливой стоимости.

## **Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены для поддержки малого предпринимательства**

В части иных объектов бухгалтерский учет допускается упрощать так:

признавать затраты на приобретение, создание, улучшение объектов, которые подлежат принятию к бухгалтерскому учету в качестве **НМА**, в составе расходов по обычным видам деятельности в полной сумме по мере их осуществления (пп. "б" п. 4 ФСБУ 26/2020);

учитывать в качестве прочих все **расходы по займам**, в том числе проценты за пользование заемными средствами, направленными на приобретение (создание) инвестиционного актива (п. 7 ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам");

осуществлять последующую оценку всех **финансовых вложений** по первоначальной стоимости, то есть: финансовые вложения, по которым определяется рыночная стоимость, не переоценивать (п. п. 19, 21 ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений");

по финансовым вложениям, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, не отражать обесценение, если его расчет затруднителен (п. 19 ПБУ 19/02).

## **Какие упрощенные способы ведения бухгалтерского учета предусмотрены для поддержки малого предпринимательства**

**Упрощенную бухгалтерскую отчетность могут формировать и представлять организации, которые вправе применять упрощенные способы бухгалтерского учета (п. п. 51, 52, 53, 63 ФСБУ 4/2023 "Бухгалтерская (финансовая) отчетность"). Им разрешается:**

формировать бухгалтерский баланс, отчет о финансовых результатах (отчет о целевом использовании средств в случае НКО) и пояснения;

применять упрощенные формы бухгалтерского баланса и отчета о финансовых результатах (отчета о целевом использовании средств), определенные организацией на основе образцов, приведенных в Приложении N 9 к ФСБУ 4/2023;

объединять в группы показатели, подлежащие раскрытию в бухгалтерском балансе, отчете о финансовых результатах (отчете о целевом использовании средств), и приводить в них только итоговые показатели таких групп (без детализации по показателям, входящим в группу).

**Компаниям невыгодно использовать электромобиль  
сотрудника в служебных целях**

**Суть: для налога на прибыль электромобили пока не считаются автотранспортом  
(письмо Минфина от 19.08.2025 № 03-03-06/1/80897)**

**Нормы компенсации за использование личного авто сотрудника действуют только для транспорта с ДВС. Если автомобиль электрический, компенсацию в расходах учесть нельзя.**

## **Компаниям невыгодно использовать электромобиль сотрудника в служебных целях**

При расчете налога на прибыль компании могут учитывать в расходах компенсации работникам, которые используют в работе свой личный автомобиль.

### **Расходы нормируются и зависят от мощности двигателя.**

Для автомобилей до 2000 куб. см учесть можно 2400 руб. в месяц, если мощность больше — 3000 руб. (постановление Правительства от 08.02.2002 № 92). **Причем компенсация включает все затраты по эксплуатации автомобиля.**

**К примеру, компания не может дополнительно учесть в расходах стоимость ремонта этого транспорта или ГСМ (письмо Минфина от 17.01.2025 № 03-03-07/3188).**

Чиновники разъяснили, если сотрудник для служебных целей использует электромобиль, компенсацию за него вообще не получится учесть в расходах. Логика простая: **нормы компенсации устанавливали только для классических легковых автомобилей и мотоциклов.** Такая категория транспорта, как электромобиль, в постановлении № 92 не предусмотрена, а значит, и компенсацию работнику компания должна платить из чистой прибыли

## **Компаниям невыгодно использовать электромобиль сотрудника в служебных целях**

**Если компания заключит с работником договор аренды транспортного средства, помимо арендной платы можно прописать в договоре перечень расходов, связанных с его эксплуатацией.**

Такие расходы нужно подтверждать документально, в частности, копиями путевых листов, где будет видно, как часто использовали авто в служебных целях, по каким маршрутам, время в пути.

При аренде транспорта компания также должна удержать НДФЛ с доходов работника от арендной платы. Начислять страховые взносы на эти суммы не нужно (письмо Минфина от 19.10.2022 № 03-04-06/101306).

Есть и другой вариант учета компенсации за электрокар, который не потребует договора аренды и удержания НДФЛ.

**Несмотря на то что лимиты не установлены, расходы не перестают быть обоснованными.** Компенсацию можно учесть как прочие расходы ст.264 НК РФ.

## **Документальное подтверждение расходов**

**Электронные документы не по формату**

**Нормативная база**

Первичные документы компания может составлять в любой форме, которую установила в учетной политике. **Главное, чтобы в них были обязательные реквизиты** (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Также обмениваться документами можно по электронке.

**В этом случае формат тоже можно разработать свой.**

**Нельзя отказаться от обязательного формата счетов-фактур.**

А вот **для** товарных накладных, актов и прочей аналогичной **первички ограничений нет. Поэтому контрагенты могут выставлять документы в иных форматах, отличных от тех, что разработала ФНС.**

## **Документальное подтверждение расходов**

**Электронные документы не по формату**

**Нормативная база**

Первичные документы компания может составлять в любой форме, которую установила в учетной политике. Главное, чтобы в них были обязательные реквизиты (ст. 9 Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

Также обмениваться документами можно по электронке.

**В этом случае формат тоже можно разработать свой.**

**Нельзя отказаться от обязательного формата счетов-фактур.**

А вот для товарных накладных, актов и прочей аналогичной первички ограничений нет. Поэтому контрагенты могут выставлять документы в иных форматах, отличных от тех, что разработала ФНС.

## **Документальное подтверждение расходов**

### **Электронные документы не по формату**

Организация вправе принять от контрагента документ **в любом формате**.

Однако, если документ составлен не по формату ФНС, **в случае проверки электронный документ придется распечатать и заверить собственноручной подписью** (письмо ФНС от 04.02.2025 № EA-2-26/1316).

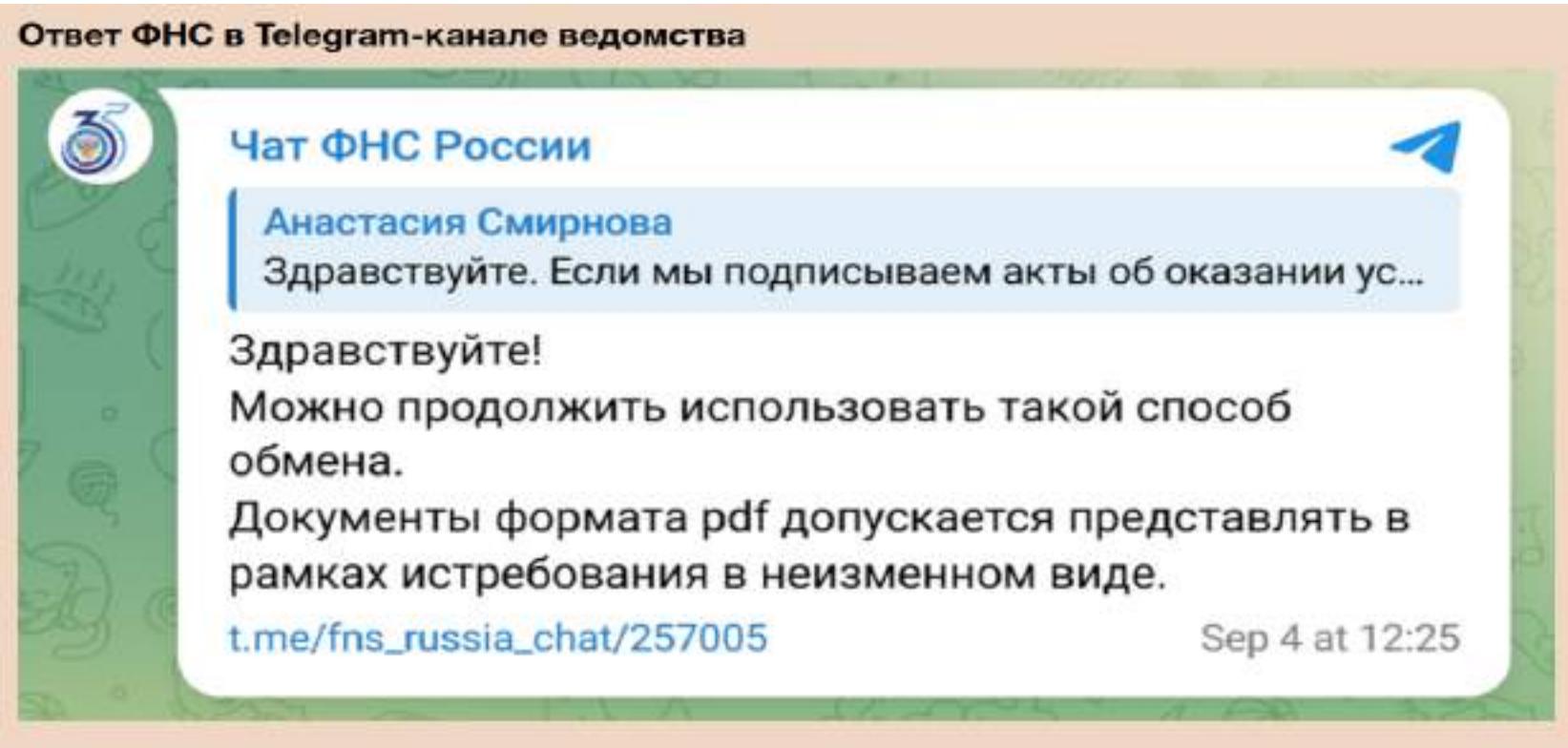
Многие считают, что налоговая может принять только электронную первичку в **формате xml**. Из-за этого отказывают контрагентам, которые составляют договоры, акты и накладные в **формате pdf**.

Документы **в формате pdf** инспекторы тоже примут **в исходном виде без распечатки и заверения**. Это нам подтвердили в ФНС. Аналогичные разъяснения дали специалисты в официальном Telegram-канале ведомства (см. скриншот).

## Документальное подтверждение расходов

### Электронные документы не по формату

Ответ ФНС в Telegram-канале ведомства



Чат ФНС России

Анастасия Смирнова

Здравствуйте. Если мы подписываем акты об оказании ус...

Здравствуйте!  
Можно продолжить использовать такой способ обмена.  
Документы формата pdf допускается представлять в рамках истребования в неизменном виде.

[t.me/fns\\_russia\\_chat/257005](https://t.me/fns_russia_chat/257005) Sep 4 at 12:25

## Документальное подтверждение расходов

### Электронные документы не по формату

«При истребовании документов в рамках статей 93 и 93.1 НК РФ у налогоплательщика есть выбор, представить их на бумаге или в электронной форме. Для представления документа по ТКС через оператора электронного документооборота необходимо, чтобы он был создан по формату, утвержденному ФНС.

Сейчас существует значительное количество документов, формат для которых с упоминанием названия документа утвержден ФНС. **Вместе с тем любой документ, если он имеется у налогоплательщика в формате, перечень которых ограничен приказом ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16 [с 22.09.2025 — приказом от 18.06.2025 № ЕД-7-26/535], может быть в этом формате представлен в электронной форме. В перечень этих форматов входит PDF».**

## **Документальное подтверждение расходов**

### **Скан-копии с подписями рискованно принимать к учету**

Отражать операции в учете можно только на основании оригиналов первички. Однако, если приняты сканы, т.к. оригиналы ждать слишком долго, то в исключительных случаях допустимо отразить сделку по копии документа, если потом получить оригинал

**(письма Минфина от 13.05.2020 № 03-03-07/38785, ФНС от 26.02.2021 № СД-4-3/2476).**

**ВАЖНО!**

следить, чтобы полученный документ действительно был оригиналом.

+

## Документальное подтверждение расходов

**Нельзя принимать к учету сканы, подписанные собственноручно**

Контрагенты печатают сканы, подписанные со стороны компании, а затем ставят собственноручные подписи. Такой документ не считается оригиналом. Налоговые органы не примут его, снимут расходы и вычеты. Рискованно принимать такой документ к учету, даже если вы поставите подписи со своей стороны еще раз

**Как контрагенты подписывают сканы документов**

Отпуск груза разрешил	Директор		И.И. Астахов	
Главный (старший) бухгалтер			М.В. Куркина	
Отпуск груза произвел	Кладовщик		А.А. Ломов	
М.П. <input type="text" value="12"/> <input type="text" value="сентября"/> <input type="text" value="2025"/> года				
Груз принял	Водитель		А.М. Златов	
Груз получил грузополучатель	Кладовщик		А.С. Смирнов	
М.П. <input type="text" value="20"/> <input type="text" value="сентября"/> <input type="text" value="2025"/> года				

## Документальное подтверждение расходов

### Нельзя контрагентам исправлять документы в одностороннем порядке

Ошибки в документах, которые **приняли к учету уже обе стороны**, следует **исправлять только по согласованию компании и контрагента**.

Когда поставщики делают правки, даже не уведомив покупателей, то нельзя принять исправленный документ и нельзя корректировать прошлые периоды.

Контрагент не имел права выставлять исправленный УПД задним числом.

Если изменилась стоимость услуг, то есть поставщик должен выставить корректировочный УПД в периоде, когда обнаружил и исправил ошибку.

Например, контрагент выставил УПД на сумму 100 тыс. руб., а спустя четыре месяца в акте сверки взамен этого указал другой документ на сумму 120 тыс. руб. Контрагент забыл уведомить компанию, что не включил в первый УПД транспортные затраты, и исправил документ задним числом. Старый документ хочет аннулировать. Так делать нельзя, особенно, если сдана декларация, а организация узнала об изменениях в документах после сверки с контрагентом.

## *Непропорциональные дивиденды не дивиденды*

В случае **непропорционального** распределения чистой прибыли общества часть чистой прибыли общества, распределенная между его участниками **не непропорционально** их долям в уставном капитале общества, **не признается** для целей налогообложения дивидендами.

Указанные выплаты **в части превышения суммы дивидендов**, определенной с учетом положений п.1 ст.43 НК РФ, учитываются для целей налогообложения прибыли организаций при определении налоговой базы, **к которой применяется общеустановленная ставка**, предусмотренная п.1 ст.284 НК РФ. (письмо Минфина от 19.12.2024 №03-03-06/1/128402)

**Обновлена форма и электронный формат декларации по налогу на прибыль. Приказ ФНС от 03.10.2025 № ЕД-7-3/855@**

Обновлена форма и электронный формат декларации по налогу на прибыль. Приказ ФНС от 03.10.2025 № ЕД-7-3/855@

Впервые отчитаться по новой форме нужно будет по итогам 2025 года. В частности, в форму декларации добавили новый лист 05.1 «Операции с цифровой валютой».

Изменений в части отмены обязанности по представлению деклараций по месту нахождения ОП пока нет



**Узнайте больше**  
про 1С-Отчетность



**Подберем решение,**  
проведем демонстрацию



 +7 (831) 202-15-15

 [aprsoft.ru](http://aprsoft.ru)

 [aprsoft@aprilnn.ru](mailto:aprsoft@aprilnn.ru)



---

 По всем вопросам обращайтесь к специалистам 1С:Апрель Софт