

# Налог на прибыль организаций



**Чаадаева Ольга Вячеславовна**

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



**1С**<sup>®</sup>  
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ

**АПРЕЛЬ  
СОФТ**

## 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 инвествычета
  - 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 капвложения ([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

### РАНЕЕ

**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.

## 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 млн.рублей × 3% = **300 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 остаться к уплате в ФБ после применения ФИНВ (п.6 ст.286.2 НК РФ): **400 тыс.рублей** × 3% = **12 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:  $10 \text{ млн.рублей} \times 3\% = \mathbf{300}$   
**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 остаться к уплате в ФБ после  
 применения ФИНВ (п.6 ст.286.2 НК РФ):  $400 \text{ тыс.рублей} \times 3\% = \mathbf{12 \text{ тыс.рублей}}$ ,

4) определяем величину ФИНВ за 2025 г.:  $\mathbf{32 \text{ тыс.рублей}} - \mathbf{12 \text{ тыс.рублей}} = \mathbf{20}$   
**тыс.рублей**,

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

Приложение № 7 к Листу 02 (продолжение)

Раздел Д. Расчет федерального инвестиционного налогового вычета

Расчет составлен (код) **1** 1 – организацией, осуществляющей расходы  
 2 – организацией, входящей в одну группу налогоплательщиков, осуществляющей расходы

Идентификационный номер налогоплательщика (ИНН) организации, осуществляющей расходы: \_\_\_\_\_

Показатели	Итого строк	Сумма в рублях
Сумма неиспользованного федерального инвестиционного налогового вычета (далее – ФИНВ) на начало отчетного (налогового) периода – всего	100	<b>0</b>
в том числе:		
38	101	
39	102	
40	103	
41	104	
42	105	
Сумма налога, исключенная в федеральный бюджет (стр.100 – стр.105)	120	<b>32000</b>
Сумма расходов, формулировка ФИНВ отчетного (налогового) периода – всего	130	<b>300000</b>
в том числе: остатков		
первоначальную стоимость объектов основных средств	135	<b>300000</b>
измененные величины первоначальной стоимости объектов основных средств	145	<b>0</b>
первоначальную стоимость инвестиционных вложений	155	<b>0</b>
измененные величины первоначальной стоимости инвестиционных вложений	165	<b>0</b>
Предельная величина ФИНВ отчетного (налогового) периода (стр.100 + стр.130), но не более стр.120 Листа 02 * 6% + стр.200 Листа 02 – стр.120 Листа 02 * 3% (п.6 ст.286.2 НК РФ)	170	<b>20000</b>
Сумма неиспользованного ФИНВ на конец налогового периода – всего (стр.100 + стр.120 – стр.170)	200	
в том числе:		
<b>2025</b>	201	<b>280000</b>
39	202	
40	203	
41	204	
42	205	

*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 1 января 2025 года)

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.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 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.284.2НК 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 31 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

## 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 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.**

## **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 удерживать 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.

## *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

Сдавайте отчетность с помощью сервиса «1С-Отчетности»  
двумя кликами из вашей программы 1С



**Узнайте больше**

про сервис «1С-Отчетность»



**Подключите**

«1С-Отчетность» выгодно



+7 (831) 202-15-15



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



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



По всем вопросам обращайтесь к специалистам IC:Апрель Софт