



Алексей Мошкин
Дипломированный
налоговый консультант

Налоговая реформа

Как вести бизнес в 2025г.

22 января 2025г.



Алексей Мошкин

**Дипломированный налоговый консультант
с 10-летней практикой**

Председатель Комитета по защите бизнеса ПТПП

**Член Гильдии добросовестных предприятий,
ОПОРА РОССИИ**

**Спикер «Консультант Плюс», МГУ им. Ломоносова,
СБИС, Высшая школа экономики, журнал
«Финансовый директор», «Мой бизнес», «Клерк»,
«Мегамаркет»**

**Член экспертного совета Федеральной ассоциации
бухгалтеров – аутсорсеров**

Эксперт РБК



НАЛОГОВАЯ РЕФОРМА

- **Повышение налогов;**
- **Новые обязанности по уплате налогов, отмена льгот;**
- **Борьба с дроблением бизнеса;**
- **Повышение эффективности налогового администрирования.**



ПРОГРЕССИВНАЯ СТАВКА НДФЛ

БЫЛО

Годовой доход, млн.р.	Ставка НДФЛ
До 5 млн.р.	13%
Свыше 5 млн.р	15%

СТАЛО

Годовой доход, млн.р.	Ставка НДФЛ
До 2,4 млн.р.	13%
2,4 - 5 млн.р.	15%
5-20 млн.р.	18%
20-50 млн.р.	20%
От 50 млн.р.	22%

Годовой доход, млн.р.	Ставка НДФЛ
До 2,4 млн.р.	13%
От 2,4 млн.р.	15%

Основные доходы –
зарплата,
договора ГПХ, ИП,
аренда

Пассивные доходы –
дивиденды,
ценные бумаги,
%% по вкладам,
продажа
недвижимости

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

- Новая ставка – 25% (было 20%);
- Для IT-компаний – 5% (было 0%);
- Повышающий коэффициент 2 к расходам на приобретение исключительных прав, прав на использование, адаптацию и модификацию российских программ для ЭВМ (было 1,5);
- Повышающий коэффициент к расходам на НИОКР – 2 (было 1,5).

УСНО

- **Предельный годовой доход – 450 млн.р. (было 200);**
- **Стоимость основных средств – 200 млн.р. (было 150);**
- **Численность – 130 чел. (было 100).**
- **Отмена повышенных ставок 8 и 20% при доходах свыше 199,35 млн.р. и численности 100-130 чел.**
- **Лимит дохода за 9 мес.24г. для перехода на УСН – 337,5 млн.р.**

УСНО & НДС

- **Если годовая выручка больше 60 млн.р. – нужно платить НДС.**
- **Ставка НДС:**
 - **Базовая** – 20%, с правом на вычеты;
 - **Специальная**, без права на вычеты:
 - 5%, выручка до 250 млн.р.;
 - 7%, выручка до 450 млн.р.

УСНО & НДС

- **Заявления об освобождении от НДС подавать не нужно. Сразу представляем декларацию по НДС.**
- **Ставки действуют в течении 3х лет**
- **При доходах свыше 60 млн.р. новые обязанности:**
 - выставление счетов-фактур
 - ведение книг покупок и продаж
 - подача деклараций по НДС

УСНО & НДС

- **Освобождение от уплаты НДС имеют:**
 - вновь созданные компании и ИП;
 - налогоплательщики с доходом за 2024г. до 60 млн.р.
- **Освобождение действует, пока сумма доходов с начала года не превысила 60 млн.р. С 1го числа месяца, следующего за месяцем превышения освобождение не применяется – начинаем платить НДС!**

УСНО & НДС

Ставка НДС	Счет-фактура	Книга покупок	Книга продаж	Декларация	При утрате права – варианты	Когда можно сменить
Освобождение	-	-	-	-	5 / 7 / 20	При утрате освобождения
5%	+	-	+	+	7 / 20	3 года
7%	+	-	+	+	20	3 года
20%	+	+	+	+	По умолчанию	

ИЗМЕНЕНИЯ ИЗМЕНЕНИЙ + будут еще изменения

- **Критерий лимит выручки 60 млн рублей за календарный год оценивается ежегодно.**
- **Если выручка за 2024г. больше 60 млн.р. – в 2025г. применять патент нельзя.**
- **Если в 2025г. выручка превысит 60 млн.р. – налоги по патенту пересчитываются с начала год (раньше – с начала действия патента)**

УСНО & НДС

- Чтобы не платить НДС, нужно чтобы доход был меньше 60 млн.р. в 2024г. (для освобождения) и 2025г. (для сохранения права)
- Доход в 2024г. больше 60 млн.р. = с 01.01.25 платим НДС сразу, а не после достижения 60 млн.р.
- Принимать к вычету НДС от упрощенцев со специальными ставками можно

УСНО & НДС

- **Доходы УСНО отличаются от доходов НДС:**
 - УСН считается кассовым методом (дата оплаты)
 - НДС – методом начисления (дата отгрузки или аванса)

УСНО & НДС

Что выгоднее?

- 5 лучше чем 7%;
- 20 лучше 5%, если доля входящего НДС больше 75%;
- 20 лучше чем 7%, если доля входящего НДС больше 65%.

КАК АДАПТИРОВАТЬСЯ

- **Определить рост налоговой нагрузки в 2025г. для принятия стратегических решений, поиска вариантов снижения.**
- **Проверить наличие льгот и права на пониженные ставки налогов и взносов.**
- **Провести пред-аудит налоговых рисков – за что вас могут наказать?** (дробление, фиктивная миграция, маркетплейсы, переквалификация сделок)

АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ БИЗНЕСА

АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ

Дробление бизнеса:

- разделение единой предпринимательской деятельности между несколькими формально самостоятельными лицами (организациями, индивидуальными предпринимателями), в отношении которых осуществляется контроль одними и теми же лицами, направленное исключительно или преимущественно на занижение сумм налогов.

Добровольный отказ от дробления бизнеса:

- исчисление и уплата налогов лицами, применяющими дробление бизнеса, в размере, определенном в результате консолидации доходов и (или) других показателей, соблюдение которых является условием для применения специальных режимов налогообложения, всей группы лиц.

АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ

Освобождение от доначисления налогов, пени, штрафов, если:

- **Решение по выездной проверке не вступило в силу на 12.07.2024**
- **Добровольный отказ от дробления**



АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ

На 01.01.25 есть решение по ВНП:

- Нужно платить

На 01.01.25 нет решения по ВНП:

- при отказе от дробления в 2025 и 2026 году можно не доплачивать суммы налогов по схемам дробления, применявшимся в 2022-2024 годах.
- приостанавливается вступление в силу решений налоговых органов по итогам проверок по дроблению за 2022-2024.
- Вступление в силу решений по итогам проверок за 2022-2024 приостанавливается до вынесения решения по проверке за 2025-2026, после вступления такого решения в силу, при условии отсутствия выявленной схемы дробления, обязанность по уплате сумм по итогам проверок за период 2022-2024 прекращается

АМНИСТИЯ ЗА ДРОБЛЕНИЕ

На 01.01.25 нет решения по ВНП:

- Если ВНП по дроблению за период 2025-2026 не назначается, обязанность по уплате налогов, пени, штрафов по итогам проверки дробления за период 2022-2024 прекращается 01.01.2030
- Если ВНП за 2025-2026 устанавливает схему дробления, решение по итогам проверки за 2022 - 2024 вступает в силу одновременно с вступлением в силу решения по итогам проверки дробления за 2025-2026.

СПОСОБЫ ДОБРОВОЛЬНОГО ОТКАЗА

Перечень вариантов не ограничен:

- Переход формально самостоятельных участников на ОСНО;
- Фактический перевод деятельности на одного из участников;
- Полное отчуждение бизнеса независимым лицам.



Кондитерская Виолет

НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

- Все участники схемы были вовлечены в единый производственный процесс;
- Реализация продукции только в адреса взаимозависимых подконтрольных ИП;
- Ведение и представление налоговой и бухгалтерской отчетности осуществлялось одними лицами;
- Идентичные IP-адреса;
- Единая программа лояльности;
- Оплата ООО “Компания “Виолет” услуг сотовой связи, аренды используемых ИП автомобилей, приобретения продукции;
- Одни и те же лица управляют деятельностью всех участников схемы и являются выгодоприобретателями от использования схемы дробления бизнеса;
- Прямая и косвенная взаимозависимость (родственные отношения и служебная подконтрольность).

Постановление АС Уральского округа от 30.06.23 № Ф09-3648/23 по делу №А50-14490/2022

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК

- Все участники самостоятельны, производили разную продукцию, имели собственный квалифицированный персонал, корпоративный стиль, маркетинговую политику, автономно принимали решения.
- Отношения между участниками были рыночными и возмездными.
- Участники имели собственные сайты, страницы в социальных сетях, самостоятельно обучали персонал, вели благотворительную деятельность.
- Участники использовали индивидуальное стилизованное оформление, собственные логотипы и вывески, спецодежду, разных поставщиков.
- Головная компания заключала сделки не только с подконтрольными ИП, но и с многими иными лицами.

-94 / -26 млн.р.

ООО «Белоснежка»

- Общество умышленно создало группу подконтрольных и взаимозависимых индивидуальных предпринимателей. С ИП заключались формальные договоры на оказание услуг по уборке. Участники группы действовали согласовано под централизованным контролем одних и тех же лиц. Такая схема позволила соблюдать установленные лимиты для применения упрощенной системы налогообложения и пользоваться налоговыми льготами.
- В ходе оперативно-розыскных мероприятий с участием ФСБ добыты базы данных 1С;
- Допросы сотрудников участников группы с подтверждающими показаниями (например сотрудники ИП не знают что они работают на индивидуальных предпринимателей и слышали только про само Общество);
- На сайте компании бизнес позиционируется как единый, услуги Общества оказываются по всей стране;
- Между участниками группы - близкие родственные и дружеские связи.

Решение АС ПК от 12.08.2023 по делу N А50-22140/2022.

-172 млн.р.

Налоговый консультант Алексей Мошкин

<https://alexmoshkin.ru/>

ООО «Вектор-Строй»

- Регистрация ИП незадолго до заключения договора с ООО
- У ИП лиц нет основных и оборотных средств, кадровых ресурсов для самостоятельного осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- Показания свидетелей;
- Родственные отношения между учредителем ООО и подконтрольными лицами;
- ООО несло расходы за подконтрольных лиц.
- В предшествующих периодах практически все ИП являлись работниками ООО
- Ведение бухгалтерского и кадрового учета, правовое сопровождение деятельности ИП, организация охраны труда, производства работ подконтрольных ИП осуществлялось ООО по договорам аутсорсинга.
- На спецодежде работников, трудоустроенных в подконтрольных ИП, имелись нашивки с фирменным наименованием «Вектор-Строй».
- Массовая миграция работников между ИП и ООО
- Перечисления денежных средств от ООО в адрес подконтрольных ИП в размерах, необходимых для оплаты заработной платы и налогов.

Решение АС Пермского края от 12.08.2023 по делу N А50-22140/2022.

-117 млн.р.

Налоговый консультант Алексей Мошкин

<https://alexmoshkin.ru/>

ООО «Мега групп»

- ✓ Единое место осуществления деятельности налогоплательщика с подконтрольной группой компаний;
- ✓ Наличие единого управленческого персонала;
- ✓ Контроль за расходованием и использованием денежных средств на расчетных счетах налогоплательщика и взаимозависимых лиц осуществлялся одними лицами;
- ✓ нахождение расчётных счетов всех поименованных обществ в одном банке, в документах которого организации себя позиционируют как одна группа компаний;
- ✓ совместное использование единого контактного номера телефона, который зарегистрирован за проверяемым налогоплательщиком, а также единого сайта в интернете, адреса электронной почты.

Постановление АС УО РФ от 16.06.2023 N Ф09-3132/23 по делу N А50П-565/2022.

-60 млн.р.

Налоговый консультант Алексей Мошкин

<https://alexmoshkin.ru/>

ООО "Лифтовые системы"

- ✓ Регистрация бывших сотрудников в качестве ИП.
- ✓ Создание новых ООО на спецрежимах, перевод туда персонала на постоянную работу или по совместительству с основным ООО.
- ✓ У подконтрольных лиц нет основных и оборотных средств, кадровых ресурсов для самостоятельного осуществления финансово-хозяйственной деятельности;
- ✓ Фактическое управление всеми участниками осуществляется одними лицами;
- ✓ Одни и те же покупатели (контрагенты);
- ✓ Единый IP-адрес для входа в интернет-банк.

Постановление 17 ААС РФ от 16.11.2023 N 17АП-11467/2023-АК по делу N А50-29088/2022.

-16 млн.р.

ООО «Япечка»

- Участники схемы привлекаются непосредственно перед расширением производственных мощностей;
- Использование одних помещений, единый адрес местонахождения;
- Идентичные IP-адреса;
- Размещение на официальном сайте информации об обществе и подконтрольных лицах;
- Денежные средства в группе компаний «Япечка» перераспределяются путем предоставления беспроцентных займов.
- Денежные средства выводятся из оборота группы компаний общества «Япечка» и подконтрольных обществ путем перечисления платы за аренду имущества на расчетный счет ИП, размеры арендных платежей превышают рыночную цену.

Суд указал, что суды первой и апелляционной не оценили все имеющиеся доказательства по делу в их совокупности и взаимосвязи. Суды исходили исключительно из наличия в действиях названного Общества разумных экономических или иных причин (деловой цели), оставляя недоказанными выводы инспекции.

Постановление АС Уральского округа от 09.08.2023 № Ф09-5070/23 по делу N А50-22301/2022 – дело отправлено на новое рассмотрение.

-30 млн.р.

Налоговый консультант Алексей Мошкин

<https://alexmoshkin.ru/>

ООО «Онер»

- ✓ использование общих трудовых, материальных и производственных ресурсов группой компаний и ИП под одним товарным знаком «V&V»;
- ✓ Договоры комиссии на реализацию топлива заключены только с подконтрольными ИП;
- ✓ ИП и руководитель ООО «Онер» являлись бывшими работниками организаций, входящих в группу компаний «V&V»;
- ✓ участники группы использовали офисные помещения по одному адресу, в котором велась единая бухгалтерия и учет, а также организация поставки топлива на АЗС;
- ✓ банковские счета всех участников открыты в одних и тех же банках;
- ✓ адреса местонахождения офисов, номеров телефонов и IP-адресов совпадают.

Постановление 17 ААС РФ от 13.03.2024 N 17АП-1603/2024-АК по делу N А50-30733/2022.

ТИПИЧНЫЕ ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ

- **Получение налоговой экономии – главный мотив.**
- **Совпадение владельцев, руководителей бизнеса.**
- **Подчиненность, несамостоятельность, отсутствие доказательств реальной деятельности.**
- **Нет своего персонала, ресурсов, компетенций.**
- **Одинаковый вид деятельности. Покупатели распределяются между участниками группы в зависимости от применяемой системы налогообложения.**

ТИПИЧНЫЕ ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ

- ✓ **Регистрация (создание) участников группы в одно время, с одного IP-адреса, с одними контактными данными.**
- ✓ **Появление нового участника группы при достижении старым предельных лимитов для применения льготной системы налогообложения.**
- ✓ **Дробление происходит незадолго перед расширением бизнеса, увеличением мощностей, массовым набором персонала для соблюдения лимитов применения льготных режимов налогообложения.**

ТИПИЧНЫЕ ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ

- ✓ Единые торговые, производственные, складские, офисные площади.
- ✓ Юридические адреса и фактическое местонахождение.
- ✓ Вывески, фирменный стиль.
- ✓ Сайт, социальные сети, Дубльгис, публичное позиционирование.
- ✓ Совпадение номеров телефонов и электронной почты.
- ✓ IP-адреса для входа в интернет-банк, подтверждения платежей (=централизованное управление финансами) и отправки налоговой отчетности.
- ✓ Одни и те же банки, в которых открыты расчетные счета.

ТИПИЧНЫЕ ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ

- ✓ **Общий персонал, миграция сотрудников между участниками группы.**
- ✓ **Единая система мотивации персонала (премирование, подарки к праздникам, даты выплат зарплаты).**
- ✓ **Непонимание сотрудников различия между участниками группы, восприятие как единого бизнеса.**
- ✓ **Одинаковая спецодежда.**
- ✓ **Общие представители.**
- ✓ **Централизация служб (бухгалтерия, персонал, продажи, закупки).**
- ✓ **Одни и те же поставщики, покупатели.**

ТИПИЧНЫЕ ПРИЗНАКИ ДРОБЛЕНИЯ

- ✓ Резкое сокращение рентабельности, налогов после дробления.
- ✓ Сумма уплачиваемых налогов не растет пропорционально росту бизнеса участников группы (= бюджету наносится ущерб за счет дробления).
- ✓ «Круговое» движение денежных средств между участниками группы, консолидация средств после прогонки в материнской компании / у бенефициара бизнеса, массовые внутренние займы.

КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ

- Проверка «Безналоговая среда».
- В зоне риска – 2022, 2023, 2024г.
- Доказательства схем типичны. Действия проверяющих прогнозируемы.
- Готовиться заранее, а не когда за вами уже пришли.
- Заранее нейтрализуем уязвимости, формируем правовую позицию и доказательную базу, готовим экономическое обоснование и деловую цель

ОБОСНОВАНИЕ СТРУКТУРИРОВАНИЯ

- ✓ **Разные виды деятельности.**
- ✓ **История развития бизнеса.**
- ✓ **Реальность деятельности, договоров.**
- ✓ **Разные контрагенты.**
- ✓ **Качественные свидетельские показания.**
- ✓ **Собственные мощности и ресурсы.**
- ✓ **Собственные расходы, самостоятельность и независимость.**



ОБОСНОВАНИЕ СТРУКТУРИРОВАНИЯ

- ✓ **Лицензируемый вид деятельности**
- ✓ **Территориальная обособленность**
- ✓ **Налоговый мотив – не главный**
- ✓ **Подготовка убедительной позиции, доказательной базы по спорным вопросам.**
- ✓ **Экономическое обоснование, деловая цель для каждого участников группы.**



РЕЛОКАЦИЯ БИЗНЕСА

Запрет «налогового туризма» с 01.01.25

Фиктивная миграция для получения необоснованной налоговой выгоды:

- Меняется место налогового учета на льготный регион;
- Предпринимательская деятельность в льготном регионе не ведется;
- ИП фактически живет за пределами льготного региона.

ЗА ЧТО?



Слишком мало платите

Сомнительные контрагенты, разрывы

Дробление

Зарплатные налоги, самозанятые

Маркетплейсы

Налоговый туризм

Тематические «рейды»

КОГО?



Автоматизированные комплексы

Отработка «площадок», ФРПВ

Отраслевые проекты

«Слив» информации, жалобы

Платежеспособность

История взаимоотношений с ФНС, имидж

Уточненки

КАК?

Камеральные проверки

Доначисления без предварительного уведомления

«Побуждение» вне рамок проверок, ППА

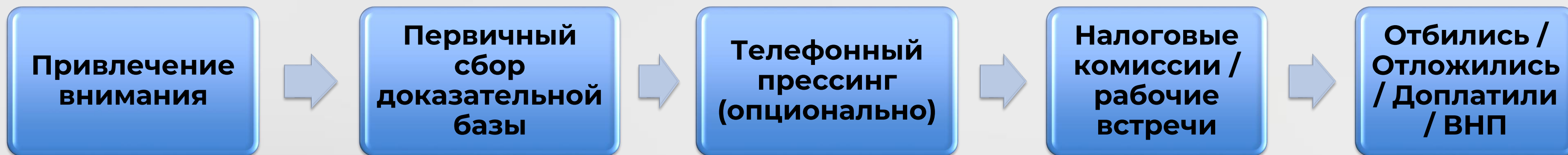
По хорошему или по плохому?

Выездные проверки

в т.ч тематические

ПОБУЖДЕНИЕ & ППА

- Прямо не предусмотрено НК
- Проверка без проверки
- Неформально, просто, быстро, удобно, результативно
- Официальная цель – избежать проверки (она не нужна никому)
- Смещение внимания к более законопослушным и маленьким



КОМИССИИ & РАБОЧИЕ ВСТРЕЧИ В НАЛОГОВОЙ

- **Без паники**
- **ДО** – готовимся, формируем позицию, прорабатываем самые неудобные вопросы.
- **ВО ВРЕМЯ** - добываем информацию и формируем правильный имидж
- **ПОСЛЕ** – принимаем решение, письменные пояснения, закрепляем результат



ПОШАГОВАЯ ИНСТРУКЦИЯ для участников «рабочих встреч»



КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ

- **Цифровые следы;**
- **Документы;**
- **Свидетельские показания.**



КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ

- **Оберегов и гарантий нет**
- **Учимся грамотно коммуницировать с ФНС и отстаивать свои права**
- **Формируем правильный имидж**
- **Внедряем систему мониторинга повышенного внимания ФНС**
- **Договариваемся с контрагентами уведомлять о запросах из ФНС**

КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ

- **Что расскажут на допросах ваши бывшие сотрудники?**
- **Не привлекаем внимание**
- **«Уточненки» - в крайнем случае**
- **Коммуникации с ФНС - под личный контроль**

ФАКТОРЫ УСПЕХА

- Включение в налоговый спор на ранней стадии;
- Прогнозирование действий проверяющих;
- Разработка грамотной стратегии и тактики защиты;
- Письменное формулирование правовой позиции, доводов и перспектив налогового спора.
- Активные устные коммуникации с проверяющими.
- Использование медиативных техник;
- Не оставляем бухгалтера один на один с ФНС.

КАК ПОДГОТОВИТЬСЯ

**Найти грамотных и
опытных юристов,
которым можно доверять.**



ЗАПИСАТЬСЯ НА КОНСУЛЬТАЦИЮ

+79048486803



<https://alexmoshkin.ru/>

<https://vk.com/taxoff>

