

Поправки в НК РФ, осень-2025: исчисление и уплата налогов

Вниманию руководителей, финансовых директоров, главных бухгалтеров и налоговых менеджеров

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает, что в Госдуму внесен правительственный **законопроект № 1026190-8** об изменениях Налогового кодекса РФ. Помимо широко известных мер, таких как повышение ставки НДС до 22%, он предусматривает иные важные изменения. В ближайшие дни ожидается первое чтение законопроекта. На поправки может остаться меньше месяца.

Рассмотрим предлагаемые новшества общих правил исчисления и уплаты всего круга налогов.

1. Расходы будет запрещено переносить в период, когда ставка налога стала выше

Действующее налоговое законодательство разрешает исправлять ошибки, приводящие к переплате налога, в периоде их выявления (абзац третий п. 1 ст. 54 НК РФ). Главным образом речь идет о возможности переносить расходы в более поздний период, в котором выявлено, что они не были отражены.

Судебная практика допускает более позднее отражение расходов в пределах трехлетнего срока, отведенного для подачи уточненной декларации за период, когда расход изначально было возможно отразить (надлежащий период)¹.

Из этого подхода уже есть исключение: более позднее отражение расходов не должно было приводить к обходу 50-процентного ограничения предела переноса убытка на будущее². Если при отражении расхода в надлежащем

¹ Подпункт 7 п. 1 ст. 11.3 НК РФ; Определение СКЭС ВС РФ от 19.01.2018 по делу № А41-17865/2016 ООО «ФК Пульс».

² Пункт 2.1 ст. 283 НК РФ. В Определении СКЭС ВС РФ от 12.04.2021 по делу № А72-18565/2019 ООО «Евроизол» указано: «Инспекцией... не оспаривалось соблюдение обществом положений... ограничивающих предельный объем переносимого убытка... Доказательства, которые бы позволяли утверждать о нарушении упомянутой нормы в связи с включением в налоговую базу... расходов, ошибочно не учтенных в предшествующих налоговых периодах, в материалах дела отсутствуют». Из этого может быть сделан вывод, что налоговые органы могут заявлять подобные доводы и доказывать их.

периоде формируется убыток, недоступный к переносу в силу ограничения, то отразить расход в текущем периоде – значит принять весомый риск.

В условиях повышения ставки налога на прибыль с 2025 г. перенос затрат позволяет уменьшить прибыль, облагаемую по более высокой ставке. То есть в отличие от обычной ситуации бюджет от переноса расходов теряет.

Между тем формальное условие более позднего отражения затрат – переплата за период, когда расход не отражен, – выполнено.

Минфин России ориентирует на отказ в таком переносе, ссылаясь на искажение сведений об операциях³.

В законопроекте предложено запретить исправление ошибок в периоде, когда они выявлены, если ставка налога выросла. Изменение предложено применять к правоотношениям, возникшим с начала 2025 г.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Сейчас закон прямо допускает перенос затрат при переплате налога, это действие не считается искажением. В отсутствие доказательств, что расход отражен позднее намеренно с целью получить налоговую экономию (п. 2 ст. 54.1 НК РФ), а не из-за ошибки или объективных причин, действующий закон не дает прямых оснований истолковать и применить его так же, как будущий. Значит, новый закон ухудшает положение налогоплательщиков. Предложенное изменение логично, но его обратная сила вряд ли допустима.

Бюджет может терять от переноса расходов не только при росте ставки налога. Чтобы после принятия этих поправок не вносить новые, желательно закрепить более общее правило: исправлять ошибки в периоде выявления можно, если при сравнении с исправлением в периоде совершения налога за оба периода не будут меньше.

2. Сообщения и уведомления: есть ли разница?

В законопроекте предложено с 2027 г. ввести уплату поимущественных налогов для организаций по сообщениям, направляемым налоговыми органами. Самостоятельно исчислять эти налоги организациям станет не нужно. Это будет означать, что между сообщением об исчисленной сумме налога и налоговым уведомлением, направляемым физическим лицам, исчезнут различия. Смысл сохранения двух названий для одного и того же инструмента будет утрачен.

³ Письмо Минфина России от 15.05.2025 № 03-03-06/1/47786.

С 2023 г. в условиях действия единого налогового счета налогоплательщики направляют в налоговые органы документ, схожий по названию: уведомление об исчисленной сумме налога (п. 9 ст. 58 НК РФ). По сути такое уведомление – это предварительная налоговая декларация, то есть его смысл отличается.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Схожее обозначение разных по смыслу документов желательно устранить.

3. Если срок уплаты налога наступит в выходной, платить придется раньше, а не позже

Законопроект предлагает ввести правило, согласно которому если срок уплаты налога наступает в день, признаваемый выходным, нерабочим праздничным или нерабочим днем в соответствии с законом или актом Президента РФ, то этот срок переносится на предыдущий рабочий день. Целью новшества названо в Пояснительной записке повышение ликвидности бюджетов и сокращение риска кассовых разрывов из-за растущих к концу месяца расходов.

Срок уплаты почти всех налогов наступает 28-го числа соответствующего месяца. Упомянутый риск обычно возникает в феврале, насчитывающем 28 или 29 дней, а также в апреле и в декабре, когда выходные дни могут переноситься на последние числа месяцев, из-за чего нерабочими окажутся и 28-е число, и все оставшиеся. В остальные месяцы налог поступит в бюджеты не позже 30-го числа.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Проблему кассовых разрывов можно было бы решить введением нового правила только для ситуаций, когда в конкретном месяце с 28-го числа нет рабочих дней. Однако смягчение законопроекта в этой части маловероятно.

Уплатить НДФЛ, исчисленный по декларации, нужно до 15 июля. Здесь нет проблемы кассового разрыва от выходных в конце месяца, однако срок также предложено перенести. Это породит ситуации, когда возникает задолженность, и начисляется пеня за один день, и без весомых оснований повысит конфликтность взимания налогов.

Чтобы выполнить новое правило, важно заранее знать, что срок уплаты налога наступит в нерабочий день. Акты налогового законодательства, ухудшающие положение налогоплательщиков, вступают в силу не ранее чем через месяц после официального опубликования (п. 1 ст. 5 НК РФ). Нерабочие дни вводятся вне рамок налогового законодательства. Однако правовые гарантии при этом

нельзя умалять⁴. Во время пандемии COVID-19 нерабочие дни вводились менее чем за месяц. В будущем нерабочие дни, например, торжественные, могут объявить даже вечером предыдущего дня, когда уплатить налог невозможно, хотя Правительство РФ до конца 2028 г. может переносить срок уплаты налога (п. 3 ст. 4 НК РФ).

Комментарий «Пепеляев Групп»

Для объявления дня, когда наступает срок уплаты налога, нерабочим меньше чем за месяц лучше ввести в законе исключение из ускоряющего уплату правила.

4. Перевод положительного сальдо ЕНС другому лицу

В законопроекте предложено отказывать в зачете положительного сальдо единого налогового счета в погашение обязанности иного лица, если этой обязанности нет (изменение п. 2 ст. 78 НК РФ), и запретить возврат, если такой зачет совершен (изменение п. 1 ст. 79 НК РФ).

Неясно, как может быть совершен зачет, который не допускается. Возможно, имеются в виду зачеты, совершенные ранее. Но тогда неясно, почему средства нельзя вернуть. Известны судебные споры, где налоговые органы отказывали в возврате положительного сальдо, указывая на сомнительность источников и целей его формирования⁵. Вероятно, законопроект подразумевает устранение таких рисков наиболее строгим из возможных способов.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Легализация практики бессрочного «ареста» денежных средств в силу сомнений, а не доказанных нарушений вряд ли допустима. Необходимы более четкие критерии ограничений и процедура их снятия.

О чем подумать, что сделать

Предложенные изменения потребуют от налогоплательщиков перенастройки процедур исчисления и уплаты налогов.

До второго чтения в законопроект могут вноситься поправки, в том числе такую инициативу могут проявить деловые объединения.

⁴ Постановление КС РФ от 02.07.2013 № 17-П.

⁵ См.: Савсерис С.В. Споры об отказе в возврате сальдо ЕНС: тень невыученных уроков // Налоговед. 2025. № 3. С. 43–49.

Помощь консультанта

Мы готовы проконсультировать вас по любым практическим вопросам, связанным с рассмотренными изменениями НК РФ. Мы обладаем опытом успешной разработки и сопровождения законотворческих инициатив, которые возможны в том числе на стадии доработки законопроектов.

Контактные данные



Пётр Попов

Советник

Т: +7 (495) 767 00 07

p.popov@pgplaw.ru