



**o<sub>2</sub> consulting**

Поднимайтесь выше всех  
Мы будем рядом

# Масштабные поправки в Налоговый кодекс РФ

Материал актуален  
по состоянию на 10.12.2025

28 ноября 2025 г. был принят Федеральный закон от № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации», который в значительной степени пересматривает параметры налоговой нагрузки для физических лиц и бизнеса.

Ранее мы делали обзор основных изменений после рассмотрения проекта закона после первого чтения.

Ниже представлен анализ ключевых изменений законодательства, согласно финальной версии документа.

## НДС

### *Сохранено в изначальной редакции*

1. Повышение общей ставки НДС с 20% до 22%;
2. Включение в перечень услуг, местом реализации которых признается территория РФ, услуг аренды оборудования для майнинга цифровой валюты, т.е. в случае приобретения таких услуг российским налогоплательщиком у иностранных поставщиков необходимо будет уплатить НДС в РФ;
3. Исключение операций, связанных с обслуживанием банковских карт из списка необлагаемых операций;
4. Дополнение операций, не облагаемых НДС, услугами операторов инвестиционных платформ, осуществляющих деятельность по организации привлечения инвестиций в соответствии с Федеральным законом от 2 августа 2019 года № 259-ФЗ «О привлечении инвестиций с использованием инвестиционных платформ и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

### *Изменено в ходе рассмотрения*

5. Вместо единовременного снижения порога доходов, до достижения которого налогоплательщики на УСН, освобождаются от уплаты НДС, с 60 до 10 млн руб. законодатели предусмотрели постепенное снижение до 20 млн руб. в 2025 г., 15 млн руб. в 2026 г. и 10 млн руб. в 2027 г. и далее;
6. Льгота по НДС при реализации прав на программное обеспечение (ПО), включенное в реестр российского ПО будет сохранена без каких-либо изменений.

## НДФЛ

### *Сохранено в изначальной редакции*

7. Ограничение освобождения от НДФЛ доходов от продажи долей и акций – льгота будет распространяться только на акции и доли:
  - организаций, активы которых состоят из российской недвижимости не более, чем на 50% (на данный момент такое условие применяется только к акциям);
  - российских организаций (на данный момент льгота применяется и к иностранным акциям);
8. При продаже долей участия в ООО, полученных в результате реорганизации, предусматривается возможность учета расходов на приобретение долей участия реорганизованных ООО (ранее такой порядок был предусмотрен только для акций АО);
9. При продаже имущества (за исключением ценных бумаг), полученного в счет погашения обязательства, предусматривается возможность учета расходов в размере той стоимости продаваемого имущества, с которой был уплачен НДФЛ при его получении.

### *Изменено в ходе рассмотрения*

10. Внедрение в Налоговый кодекс РФ правил Pillar 2 – пакета мер, разработанных Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), для обложения глобальным налогом на прибыль международных групп компаний (МГК).

Для этого в НК РФ включается новая статья 288.5 НК РФ, которая определяет порядок налогообложения прибыли таких МГК. Для прибыли МГК, попадающих в действие новой статьи, устанавливается минимальная эффективная ставка налога на прибыль в размере 15%.

Положения статьи 288.5 НК РФ применяются к участникам тех МГК, которые удовлетворяют следующим условиям:

- материнская компания или промежуточная холдинговая компания находятся в юрисдикции, которая приняла правила экстерриториального налогообложения в соответствии с Модельными правилами, разработанными ОЭСР и устанавливающими глобальный минимальный уровень налогообложения для МГК (перечень таких государств будет определен Минфином РФ);
- совокупная годовая выручка МГК превышает 750 млн евро;
- коэффициент налоговой нагрузки МГК – ниже 15%.

11. В НК РФ включается новая Глава 25.5, которая устанавливает порядок налогообложения прибыли как казино и игровых автоматов, так и организаторов азартных игр в букмекерских конторах и тотализаторах.

## Налог на прибыль

*Сохранено в изначальной редакции*

12. Продление до 2030 года ограничения на учет накопленного убытка по налогу на прибыль в размере не более 50%;
13. Исключение из доходов, не учитываемых в налоговой базе, курортного сбора;
14. Запрет на учет расходов на приобретение ПО в двойном размере в случаях, когда ПО передается третьим лицам, а не используется исключительно в собственной хозяйственной деятельности;
15. Пополнение списка «пассивных» доходов личных фондов, которые учитываются в составе доходов для применения ставки 15%, промежуточными выплатами по паям ПИФ;
16. Введение запрета IT-компаниям – резидентам «Сколково» применять льготы по страховым взносам для IT-компаний (напомним, что для «Сколково» предусмотрена льгота – 30% в пределах 1,5 МРОТ и 15% – от 1,5 МРОТ).

## Страховые взносы

*Сохранено в изначальной редакции*

17. Компании, включенные в реестр МСП, смогут применять пониженную ставку страховых взносов в размере 15% только в том случае, если основной вид деятельности по ОКВЭД будет включен в список, утвержденный отдельным постановлением Правительства, и доля доходов от основного вида деятельности будет составлять не менее 70%. Предполагается, что соответствующее постановление Правительства будет опубликовано позже;
18. Ставка страховых взносов для IT-компаний повышается до 15% в рамках предельной величины для начисления взносов (в 2026 году – 2 979 000 руб.) и 7,6% – в части превышения этой базы.

## УСН

*Добавлено в ходе рассмотрения*

19. Налогоплательщики, применяющие УСН, и впервые перешедшие на уплату НДС по ставкам 5% или 7% вправе отказаться от ее применения до окончания первого года, в котором выбрана такая ставка НДС и перейти на уплату НДС по обычной ставке (с возможностью принимать входной НДС к вычету);
20. Налогоплательщики, применяющие УСН с налоговой базой «доходы минус расходы», смогут учитывать больше видов расходов – список допустимых расходов теперь идентичен расходам, которые могут учитывать лица, находящиеся на ОСН;

## Иные изменения, внесенные в ходе рассмотрения

21. Сроки уплаты налогов сохраняются – если он выпадает на выходной или праздничный день – крайним сроком считается ближайший следующий за ним рабочий день.
22. Напомним, что первой редакцией законопроекта планировалось изменить срок на рабочий день, предшествующий выходному/праздничному дню.
23. Для освобождения прибыли активной холдинговой и субхолдинговой КИК от налогообложения в РФ ставка налога в стране нахождения КИК должна составлять не менее 15% (ранее требований к ставке налога не было).
24. Дополнение начинает применяться в отношении прибыли КИК за налоговые периоды начиная с 2026 года, т.е. финансовые периоды, завершившиеся в 2025 г.;
25. Перечень оснований, по которым сделки с иностранными независимыми контрагентами признаются контролируемыми (если сумма доходов превышает 120 млн руб.), дополнен – теперь, помимо сделок с компаниями из офшорных стран, к таким сделкам также относятся сделки с компаниями в странах, где ставка налога на прибыль организаций – 15% или ниже;
26. Особый, смягченный, порядок расчета пени для организаций продлевается на 2026 год, а именно
  - первые 30 дней применяется 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ;
  - с 31 по 90 день – 1/150 ключевой ставки ЦБ РФ;
  - с 91 дня – снова 1/300 ключевой ставки ЦБ РФ.
27. Ограничен размер снижения штрафа при совершении налогового правонарушения – теперь размер штрафа не может быть снижен более чем в 10 раз;

28. Федеральный закон «О промышленной политике в Российской Федерации» дополняется технологическим сбором. Данный сбор должны будут уплачивать организации и ИП, которые ввозят в РФ или производят на территории РФ электронную компонентную базу (электронные модули) и (или) промышленную продукцию, содержащую электронную компонентную базу (электронные модули), в соответствии с перечнями, утверждаемыми Правительством РФ. Размеры технологического сбора устанавливаются Правительством РФ в виде фиксированных значений за каждую единицу товара, но не более 5000 рублей.

## Вывод

Как мы отмечали ранее, принятые поправки направлены на повышение общей налоговой нагрузки и сокращение объема налоговых льгот, о чем было прямо заявлено авторами соответствующего законопроекта.

При этом, как мы видим, законодатели отказались от наиболее болезненных изменений – отмена льготы по НДС для IT-компаний и резкого снижения порога для применения НДС плательщиками УСН налога.

Мы продолжаем следить за наиболее важными изменениями законодательства и будем рады обсудить любые Ваши вопросы, связанные с его применением и оценкой рисков.



**Георгий  
Толмачев**

Руководитель  
корпоративно-налогового  
направления



**Иван  
Снегирев**

Консультант налоговой  
практики



**Александра  
Рязанова**

Младший консультант  
налоговой практики



[o2consult.com](https://o2consult.com)

[gt@o2consult.com](mailto:gt@o2consult.com)

+7 (499) 288 05 55



[@O2ConsultingTeam](https://twitter.com/O2ConsultingTeam)

Пресненская набережная, 12  
Башня Федерация Запад,  
123112, Москва, Россия