

**ИНФОРМАЦИЯ
ОБ ОСНОВНЫХ ИЗМЕНЕНИЯХ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА
ГОСУДАРСТВ-ЧЛЕНОВ ЕАЭС
(за 2025 г.)**

Настоящий обзор подготовлен с целью организации обмена по вопросу изменений налогового законодательства в государствах-членах ЕАЭС, а также выявления барьеров и ограничений в налоговой сфере в рамках ЕАЭС.

Обзор включает в себя основные изменения, оказывающие влияние на взаимную торговлю в части налогового администрирования и обмена информацией, НДС, акцизов на наиболее чувствительные товары, подоходного налога с доходов физических лиц, международного налогообложения, а также электронного документооборота.



РЕСПУБЛИКА АРМЕНИЯ

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

С 1 января 2025 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс Республики Армения в рамках принятия Закона Республики Армения от 17 декабря 2024 года № ЗР-498 «О государственной поддержке в сфере высоких технологий» (принят Национальным Собранием Республики Армения 4 декабря 2024 года), которые установили ряд налоговых льгот для ИТ-компаний, а именно:

1) Упрощенная система налогообложения

Для компаний, выручка которых на 90% и более состоит из доходов от ИТ-деятельности, ставка налога в рамках упрощенной системы составит 1% вместо прежних 5%. Упрощенная система может быть применена компаниями, оборот которых не превышает 115 млн. драм (около 300 000 долларов США) в год. Необходимо учитывать, что в рамках данной системы расходы компании не будут уменьшать налоговую базу.

2) Общая система налогообложения

Компании, находящиеся на общей системе налогообложения (ставка налога – 18%), могут отнести на расходы 3-х кратный размер заработной платы и приравненных выплат в пользу ИТ-специалистов. Таким образом, в случае, если фонд оплаты труда, например, разработчиков компании составляет 100 000 долларов США, 300 000 долларов США могут быть учтены в расходной части по налогу на прибыль такой компании. Льгота применяется только к выплатам профильных специалистов и не распространяется на административный персонал.

АКЦИЗЫ

Актуальные ставки акцизов на крепкие алкогольные напитки и сигареты с фильтром указаны в прилагаемых таблицах к настоящему обзору.

В соответствии с Законом РА «О внесении изменений в Налоговый кодекс Республики Армения» от 26.06.2023 НО-200-Н с 1 января 2024 года применяются новые ставки акцизного налога на алкогольные напитки и табачные изделия, а касательно других видов товаров, облагаемых акцизным налогом, новые коэффициенты для исчисления акцизного налога.

Для исчисления акцизного налога по другим видам продукции, облагаемым акцизным налогом, с 1 января 2025 года был установлен коэффициент - 1,16, вместо 1,08, применяемого с 1 января 2024 года.

Согласно изменениям, внесенным в статью 87 Налогового кодекса Республики Армения, акцизным налогом облагаются товары, классифицируемые по кодам ТН ВЭД ЕАЭС 3811 (вещества, добавки) и ТН ВЭД ЕАЭС 3819 00 000 0 (тормозные, гидравлические, и другие жидкости),

В соответствии с изменениями, внесенными в часть 1 статьи 88 Налогового кодекса Республики Армения:

а) для товаров, классифицируемых по коду ТН ВЭД ЕАЭС 3811 (вещества, добавки), установлена ставка акцизного налога в размере 43 600 драмов за 1 тонну;

б) для товаров, классифицируемых по коду ТН ВЭД ЕАЭС 3819 00 000 0 (тормозные, гидравлические, и другие жидкости) установлена ставка акцизного налога в размере 550 драмов за 1 кг.

в) для товаров, классифицируемых в товарных позициях ТН ВЭД ЕАЭС, включенных в подгруппы нефть и нефтепродукты, в результате чего базовая ставка акцизного налога на товары, классифицируемые кодами ТН ВЭД 2710 20 и 2710 9, установлена в размере 29 450 драмов за 1 тонну;

Изменения относительно налогообложения акцизным налогом вступили в силу с 1 июля 2025 года.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Согласно Закону Республики Армения «О внесении дополнений в Налоговый кодекс Республики Армения» № 0-243, принятому Национальным Собранием Республики Армения 2 июля 2025 года (вступил в силу 22 июля 2025 года и распространяется на отношения, возникшие после 1 декабря 2023 года), изменен порядок осуществления зачетов по НДС в отношении транспортных средств, классифицируемых по коду ТН ВЭД 8703.

Ограничение на зачет отрицательной разницы между суммой начисленного НДС по поставке транспортного средства, классифицируемого кодом ТН ВЭД 8703, на территории Республики Армения и суммой НДС, подлежащей зачету (вычету) по данному транспортному средству (выделенной в налоговой накладной, выставленной

поставщиком, либо в таможенной декларации или налоговой декларации при ввозе), действующее до указанного закона, распространяется только на транспортные средства, приобретенные или ввезенные в период с 1 декабря 2023 года по 31 июля 2025 года включительно.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ И ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В соответствии с Законом РА «О внесении изменений в Налоговый кодекс Республики Армения» от 05.12.2024 № 0-473 (вступает в силу на десятый день после дня официального опубликования) на два года продлено (до 31 декабря 2026 года) применение льготы по освобождению от налога на прибыль, установленного в отношении плательщиков налога на прибыль, занятых производством сельскохозяйственной продукции.

В соответствии с Законом РА «О внесении изменений и дополнений в Налоговый кодекс Республики Армения» (вступил в силу с 1 января 2025 года и действует до 31 декабря 2031 года), ставка подоходного налога в части заработной платы и приравненных к ней доходов, выплачиваемых профессиональному персоналу, участвующему в работах по научным исследованиям и экспериментальным разработкам, удостоившимся положительного заключения сформированной правительством профессиональной комиссии, снижается с 20% до 10%.

ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ

Изменения отсутствуют.

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ И ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

В части развития онлайн-сервисов по подтверждению резидентства разработаны и приняты законодательные акты, касающиеся электронного подтверждения резидентства Республики Армения, начало работы системы – 2026 год (в первую очередь – для юридических лиц, затем – для физических лиц).

Физические лица смогут получать электронный сертификат о резидентстве Республики Армения, Комитет государственных доходов Республики Армения будет иметь возможность обмена информацией о налоговом статусе граждан Республики Армения между государствами-членами ЕАЭС (требуется технические доработки).



РЕСПУБЛИКА БЕЛАРУСЬ

Основные изменения налогового законодательства приняты Законом Республики Беларусь от 13 декабря 2024 г. № 47-З «Об изменении законов».

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

На сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь (раздел «Сведения из Реестра субъектов малого и среднего предпринимательства») в открытом доступе реализована возможность получения сведений о плательщиках, относящихся к субъектам среднего и малого предпринимательства (Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 28.06.2024 № 456 «О реестре субъектов малого и среднего предпринимательства»).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1) Территория Республики Беларусь не признается местом реализации товаров при реализации плательщиком Республики Беларусь плательщику другого государства-члена ЕАЭС товаров, которые в соответствии с таможенным законодательством находятся в Республике Беларусь на временном хранении в местах временного хранения (*пункт 2 статьи 116 НК РБ*).

Справочно:

Корректировка обусловлена внесением изменений в Закон Республики Беларусь от 10.01.2014 № 129-ФЗ «О таможенном регулировании в Республике Беларусь».

2) При ввозе товаров на территорию Республики Беларусь предусмотрено снижение ставки НДС с 20 до 10% для фармацевтических субстанций, входящих в состав лекарственного препарата (*подпункт 2.2 1 пункта 2 статьи 122 НК РБ*).

Справочно:

Основанием является включение сведений о фармацевтических субстанциях в составе лекарственного препарата в Государственный реестр лекарственных средств Республики Беларусь или в единый реестр зарегистрированных лекарственных средств ЕАЭС, заключение Министерства здравоохранения о ввозе таких фармацевтических субстанций для определенных целей либо заключение (разрешительный документ) Минздрава РБ на ввоз на территорию Республики Беларусь незарегистрированных лекарственных средств.

3) В перечень продовольственных товаров и товаров для детей, по которым применяется ставка 10% при ввозе на территорию Республики Беларусь и (или) при реализации на территории Республики Беларусь, включены готовые продукты из мяса

индейки, за исключением деликатесных копченостей (*приложение 26 к НК РБ дополнено позицией «из 1602 31,»*).

4) Установлен порядок определения налоговой базы (*п. 39 ст. 120 НК РБ*) по товарам, реализованным с дополнительной выгодой на территории Республики Беларусь иностранными организациями (иностранными индивидуальными предпринимателями) – резидентами ЕАЭС, не состоящими на учете в налоговых органах Республики Беларусь, на основании посреднических договоров, заключенных с белорусскими организациями и индивидуальными предпринимателями, если при ввозе этих товаров на территорию Республики Беларусь был уплачен НДС исходя из указанной ими цены реализации (без учета дополнительной выгоды).

Справочно:

Налоговая база должна определяться как сумма, причитающаяся в виде дополнительной выгоды таким иностранным организациям (иностранным индивидуальным предпринимателям) – резидентам ЕАЭС.

5) Иностранные организации, осуществляющие деятельность по реализации товаров (работ, услуг), должны исчислять и уплачивать НДС с начала осуществления такой деятельности (*пункт 2 статьи 114 НК РБ*).

АКЦИЗЫ

1) Электронные системы курения, системы для потребления табака **исключаются из подакцизных товаров** (*подпункт 1.15 пункта 1 статьи 150 НК РБ*).

2) Предусмотрено:

- увеличение ставок акцизов на табачные изделия в рамках реализации положений Договора об общих принципах налогообложения по косвенным налогам между Республикой Беларусь и Российской Федерацией;

Справочно:

Увеличились ставки акцизов на сигареты с фильтром I ценовой группы и сигареты без фильтра – на 11,89 процента (с 106,88 до 119,59 белорусских рублей за 1000 штук), на сигареты с фильтром II ценовой группы и сигареты без фильтра – на 5 процентов (с 155,85 до 163,64 белорусских рублей за 1000 штук) жидкости для электронных систем курения, в т. ч. содержащиеся в электронных системах курения – на 4,94 процента (с 81 до 85 копеек за 1 миллилитр).

- индексация ставок акцизов на другие подакцизные товары, за исключением автомобильного и иного топлива (*Приложение 1 «Ставки акцизов на подакцизные товары» к НК РБ в новой редакции*).

Справочно:

Например, увеличились ставки акцизов на алкогольную продукцию с объемной долей этилового спирта 7 процентов и более – на 5 процентов (с 23,38 до 24,55 белорусских рублей за 1 литр безводного (стопроцентного этилового спирта, содержащегося в готовой продукции)).

Актуальные ставки акцизов на алкогольную продукцию, табачную, никотиносодержащую продукцию в Республике Беларусь указаны в прилагаемых таблицах к настоящему обзору.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1) С 1 января 2025 года исключается льгота в отношении доходов, полученных от реализации:

- долей в уставном фонде белорусских организаций, принадлежащих физическим лицам непрерывно не менее 3-х лет;
- акций белорусских организаций, отчуждаемых не ранее 3-х лет с даты приобретения.

Справочно:

Налогообложение указанных доходов будет производиться с учетом норм, установленных подпунктом 2.38 пункта 2 статьи 196 и статьи 202 НК РБ, в соответствии с которыми для целей налогообложения доходным налогом размер доходов, полученных от реализации доли в уставном фонде белорусской организации, акций белорусской организации, подлежит соответственно уменьшению на сумму вклада в уставный фонд (сумму фактически произведенных расходов на приобретение доли в уставном фонде) этой организации, на сумму фактически произведенных и документально подтвержденных расходов, связанных с приобретением, реализацией, погашением и хранением таких акций.

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

1) Вводятся новые объекты обложения налогом на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство (*подпункты 1.12.13 и 1.15 пункта 1 статьи 189 НК РБ*):

- доходы от выполнения работ, оказания услуг взаимозависимому лицу (*исключение: доходы взаимозависимых лиц - банков при осуществлении банковских операций*);
- доходы иностранных организаций, являющихся участниками (акционерами) белорусских организаций, получаемые при распределении между акционерами (участниками) имущества ликвидируемых белорусских организаций.

Ставка налога – 15% (*подпункт 1.5 пункта 1 статьи 192 НК РБ*), если иное не установлено международными договорами об избежании двойного налогообложения.

2) Устанавливается обязанность представления иностранной организацией подтверждения того, что она является фактическим владельцем дохода (*для применения*

в отношении дивидендов, процентов, роялти преференций международных договоров об избежании двойного налогообложения) (пункт 1 статьи 194 НК РБ).

3) По дивидендам и приравненным к ним доходам устанавливается ставка налога на доходы иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Республике Беларусь через постоянное представительство, в размере 25% (*подпункт 1.4 пункта 1 статьи 192 НК РБ*).

Справочно:

Пониженные ставки, предусмотренные действующими положениями международных договоров (в частности, со странами ЕАЭС не более 15% по дивидендам), применяются, если в установленном порядке подтверждены налоговое резидентство получателя дохода и его статус фактического владельца дохода.

ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ

С 01.07.2025 вступили в силу положения Налогового кодекса Республики Беларусь, предусматривающие обязанность иностранных маркетплейсов, организующих электронную дистанционную продажу товаров белорусских субъектов хозяйствования/ организующих оказание услуг в электронной форме белорусскими субъектами хозяйствования, **представлять в налоговый орган информацию о белорусских продавцах товаров/ услуг в электронной форме, стоимости таких реализованных товаров/ оказанных услуг в электронной форме в разрезе государств, на территорию которых доставлены товары покупателям/ на территории которых находятся покупатели услуг в электронной форме** (*часть 2 пункта 10 статьи 141 НК РБ, часть 2 пункта 10 статьи 141¹ НК*).

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ И ЭЛЕКТРОННЫЙ ДОКУМЕНТООБОРОТ

1) В Республике Беларусь реализована возможность подачи через единый портал электронных услуг заявления (в электронном виде) для подтверждения статуса налогового резидентства (определен перечень административных процедур), в т.ч.:

- выдача справки о постоянном местопребывании физического лица в РБ в налоговом периоде в целях избежания двойного налогообложения (*пункт 18.9 единого перечня административных процедур, осуществляемых гос. органами и иными организациями по заявлениям граждан, утвержденного Указом Президента Республики Беларусь от 26.04.2010 № 200, Постановление Совета Министров Республики Беларусь от 26.04.2024 № 322 «Об административных процедурах, осуществляемых в электронной форме»*);

- получение (заверение) справки о постоянном местонахождении белорусской организации (во избежание двойного налогообложения) (*подпункт 1.4.4 пункта 1.4 единого перечня административных процедур, осуществляемых в отношении субъектов хозяйствования, утвержденного постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 24.04.2021 № 548*).

Справочно:

Получение вышеуказанных справок осуществляется при условии идентификации, аутентификации заявителя на едином портале электронных услуг.

Получить указанные справки возможно также при личном обращении в инспекцию МНС либо при направлении заявления по установленной форме на бумажном носителе путем почтового отправления.

Факт выдачи справки о постоянном местонахождении белорусской организации в электронном виде может быть проверен на сайте МНС РБ с использованием сервиса «Проверка электронного сертификата налогового резидентства, выданного в РБ» по ссылкам:

<https://lkfl.portal.nalog.gov.by/ru/certificateverification>

<https://lkfl.portal.nalog.gov.by/en/certificateverification>

2) С 2025 года реализован (для размещения в открытом доступе) программный интерфейс по взаимодействию компьютерных программ API для формирования и направления в налоговые органы из информационных систем плательщика заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Справочно:

API (от англ. application programming interface, интерфейс программирования приложения) – программный интерфейс, то есть описание способов взаимодействия одной компьютерной программы с другими (в противоположность пользовательскому интерфейсу, используемому для взаимодействия конечного пользователя с программой).

3) С 1 февраля 2025 года изменяется перечень товаров, подлежащих маркировке унифицированными контрольными знаками и средствами идентификации, определенный постановлением Совета Министров Республики Беларусь от 29.07.2011 № 1030 (из перечня товаров, подлежащих маркировке унифицированными контрольными знаками, исключаются безалкогольные напитки, соки, мобильные телефоны и ноутбуки с одновременным их включением в перечень товаров, подлежащих маркировке средствами идентификации) (постановление Совета Министров Республики Беларусь от 25.07.2024 № 537 «Об изменении постановлений Совета Министров Республики Беларусь от 29.07.2011 № 1030 и от 23.04.2021 № 250»).



РЕСПУБЛИКА КАЗАХСТАН

Основные изменения налогового законодательства приняты законом Республики Казахстан от 15 июля 2025 года № 208-VIII ЗРК «О внесении изменений и дополнений в Кодекс Республики Казахстан "О налогах и других обязательных платежах в бюджет" (Налоговый кодекс) и законы Республики Казахстан по вопросам введения его в действие».

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

Пункт 1 статьи 19 Кодекса Республики Казахстан от 25 декабря 2017 года № 120-VI ЗРК «О налогах и других обязательных платежах в бюджет» (Налоговый кодекс) (*далее – НК РК*) предусматривается дополнить подпунктом 11), в соответствии с которым налоговые органы вправе применять средство биометрической идентификации в информационных системах налоговых органов при налоговом администрировании. Аналогичными поправками статья 68 НК РК дополнена пунктом 1-2.

Статья 22 НК РК дополнена пунктом 8-1, в соответствии с которым налоговые органы в ходе налоговой проверки взаимодействуют с уполномоченным органом в области регулирования торговой деятельности по получению в отношении проверяемого налогоплательщика заключения о соответствии размера страховых резервов по незаработанным премиям, произошедшим убыткам, заявленным, но неурегулированным убыткам, произошедшим, но незаявленным убыткам по договорам страхования и перестрахования, заключаемым Экспортно-кредитным агентством Казахстана, требованиям, установленным законодательством Республики Казахстан о регулировании торговой деятельности. При этом уполномоченный орган в области регулирования торговой деятельности по запросу налогового органа представляет такое заключение в порядке, определенном уполномоченным органом в области регулирования торговой деятельности совместно с уполномоченным органом. Соответствующие поправки также внесены в статью 26 Налогового кодекса.

Статью 172 НК РК предусматривается дополнить пунктом 5-1, согласно которому при розничной реализации товаров, подлежащих обязательной маркировке, учет операций через контрольно-кассовые машины с функцией фиксации и (или) передачи данных осуществляется исключительно путем считывания средств идентификации, нанесенных на товары.

Также в рамках реализации нового Налогового кодекса Республики Казахстан с целью **контроля за движением товаров** издан **Приказ** и.о. Министра финансов Республики Казахстан от 31.10.2025 № 657 *«Об утверждении Перечня товаров, на которые распространяется обязанность по оформлению сопроводительных накладных на товары, а также форм, Правил оформления сопроводительных*

накладных на товары, и их документооборот» (далее – Приказ от 31.10.2025 № 657), вступление в силу – с 1 января 2026 года.

Справочно:

Под понятием «сопроводительная накладная на товар» (СНТ) понимается товаросопроводительный документ для контроля за движением товаров, в том числе подтверждающий отгрузку товаров налогоплательщику (подпункт 16 статьи 21 нового НК РК).

Согласно пункту 2 приложения 2 к Приказу № 657 СНТ – товаросопроводительный документ для контроля за движением товаров, в том числе подтверждающий отгрузку товаров налогоплательщику, а также СНТ – это первичный бухгалтерский документ; СНТ оформляется поставщиком (при ввозе - получателем) в электронной форме в **информационной системе электронных счетов-фактур (ИС «ЭСФ»)** посредством модуля **«Виртуальный склад»**, за исключением отдельных случаев (при розничной торговле, при ввозе товаров трубопроводным транспортом, при ввозе товаров для личного пользования и пр.).

Справочно:

ИС ЭСФ – это электронная платформа для выписки, регистрации, приемки, отправки, передачи, получения и обработки электронных счетов-фактур, расположенная по адресу esf.gov.kz. Оператор системы – Комитет государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан. Для выписки и получения счетов-фактур в электронном виде необходимо пройти процесс регистрации в качестве участника ИС ЭСФ в веб-приложении ИС ЭСФ.

Кроме электронных счетов фактур, система позволяет работать с СНТ, электронными договорами и актами выполненных работ.

ИС ЭСФ обязательна для большинства налогоплательщиков с 2019 года.

Виртуальный склад – модуль ИС ЭСФ, предназначенный для обеспечения в автоматическом режиме функционирования механизма прослеживаемости товаров на территории Республики Казахстан.

Приказом утвержден Перечень из **9 пунктов** (товары, ввозимые на территорию РК с территории государств-членов ЕАЭС, товары, вывозимые с территории РК на территорию государств-членов, товары, подлежащие **прослеживаемости**, биотопливо, этиловый спирт, и др.), подлежащих оформлению **сопроводительными накладными на товары (СНТ)** (приложение 1 к Приказу), Правила оформления/документооборота СНТ (приложение 2 к Приказу), форма СНТ (приложение 3 к Приказу) и печатная форма СНТ для транзита (приложение 4 к Приказу).

Согласно пункту 24 Приложения 2 к Приказу при ввозе товаров на территорию Республики Казахстан с территории государств-членов ЕАЭС или вывозе товаров с территории Республики Казахстан на территорию государств-членов ЕАЭС автомобильным транспортным средством, воздушным судном, **лицо, осуществляющее такую транспортировку товаров (водитель/представитель компании (экспедирование, курьерская доставка))** при

пересечении Государственной границы на пункте пропуска/в аэропорту **предоставляет регистрационный номер СНТ на перевозимый товар** работнику органа государственных доходов для подтверждения факта пересечения Государственной границы Республики Казахстан.

СНТ представляется при ввозе товаров на территорию РК с территории государств-членов ЕАЭС **до пересечения Государственной границы Республики Казахстан.**

НДС

Глава 48 дополнена статьями 428-1 «Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары методом зачета»; 428-2 «Уплата налога на добавленную стоимость на импортируемые товары на территорию Республики Казахстан с территории государств - членов ЕАЭС методом зачета».

Согласно принятому Налоговому кодексу Республики Казахстан (Закон Парламента Республики Казахстан от 18.07.2025 № 214-VIII «Налоговый кодекс Республики Казахстан») предусмотрены следующие ставки НДС (статья 503 «Ставки налога на добавленную стоимость»):

- стандартная ставка в размере 16 %, применяемая к размеру облагаемого оборота и облагаемого импорта (если иное не установлено данной статьей);

- пониженная ставка с 1 января 2026 года – 5 %, с 1 января 2027 года – 10 %, применяемая к размеру облагаемого оборота по реализации и импорта лекарственных средств (за отдельным исключением), медизделий, комплектующих и т.п., а также к размеру облагаемого оборота по реализации определенных НК РК медуслуг;

- ставка 10 % применяется к размеру оборота по реализации отечественных периодических печатных изданий;

- нулевая ставка, по которой облагаются обороты по реализации товаров, работ, услуг, указанные в главе 47 НК РК (реализация товаров на экспорт, международные перевозки и др.).

АКЦИЗЫ

Подпункт 1 пункта 1 статьи 461 НК РК дополнен словами «, за исключением товаров, предусмотренных подпунктом б) части первой статьи 462 настоящего Кодекса, производство, сборка (комплектация) которых осуществляются на территории свободного склада»; аналогичные поправки внесены в подпункт б) данного пункта; подпункт 1 пункта 1 статьи 464 НК РК.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

В рамках всеобщего декларирования предлагается установить обязанность по представлению декларации об активах и обязательствах (ФНО 250.00) для следующих лиц:

- граждан Республики Казахстан и резидентов Республики Казахстан, имеющих

имущество за рубежом;

- кандидатов на выборные должности, государственные должности и должности, приравненные к ним;
- граждан Республики Казахстан и резидентов Республики Казахстан при наличии цифровых активов;
- лиц, занимающихся частной практикой.

Также, предлагается установить обязательство по представлению декларации о доходах и имуществе (ФНО 270.00) следующими лицами:

- государственными служащими и приравненными к ним лицами (включая руководителей и учредителей квазигосударственного сектора) и их супругами;
- крупными участниками банков, рынка ценных бумаг, страховых организаций и их супругами;
- руководителями и учредителями (участниками) коммерческих организаций (в акционерных обществах с долей голосующих акций более 10%) и их супругами;
- лицами, занимающимися частной практикой;
- лицами, имеющими имущество за рубежом;
- лицами, получившими доход, подлежащий самостоятельному налогообложению, за исключением дохода индивидуальных предпринимателей;
- лицами, имеющими денежные средства в иностранных банках на сумму, превышающую 1 000 месячных расчетных показателей (далее – МРП);
- лицами, совершившими приобретение крупного имущества совокупной стоимостью свыше 20 000 МРП как в Республике Казахстан, так и за ее пределами.

Такой подход снизит нагрузку по декларированию на граждан, у которых отсутствует имущество за рубежом. А также снизит количество нарушений, связанных с представлением деклараций.

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

Информация об изменениях отсутствует.

ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ

Внесены поправки в подпункт 53 пункта 1 статьи 1 НК РК относительно признания операторов Интернет-платформ налоговыми агентами.

Наряду с этим, в статью 14 НК «Права и обязанности налогового агента» внесены дополнения в соответствии, с которыми операторы интернет-платформ, у которых оплата за оказанные услуги, выполненные работы не производится через Интернет-платформу, обязаны представлять в налоговые органы сведения о лицах, зарегистрированных на Интернет-платформе, оказывающих заказчикам услуги или выполняющих заказчикам работы с использованием Интернет-платформы в порядке и сроки, которые определены уполномоченным органом.

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ И НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

В рамках развития электронных сервисов на портале Комитета государственных доходов Министерства финансов Республики Казахстан имеется возможность проверки сертификатов по подтверждению статуса налогового резидентства, что обеспечивает достоверность информации, защиту от подделок, а также возможность оперативного подтверждения статуса налогового резидентства заинтересованными лицами и иностранными налоговыми органами.

Статья 172 *«Контроль за подакцизными товарами, произведенными в Республике Казахстан или импортированными в Республику Казахстан»* НК дополнена пунктом 5-1, согласно которому при розничной реализации товаров, подлежащих обязательной маркировке, учет операций через контрольно-кассовые машины с функцией фиксации и (или) передачи данных осуществляется исключительно путем считывания средств идентификации, нанесенных на товары.

В рамках совершенствования взаимодействия с глобальными цифровыми платформами с мая 2025 года в Республике Казахстан произведена условная регистрация компании OpenAI, L.L.C. – ведущей организации в сфере искусственного интеллекта, разработчика интеллектуальной системы **ChatGPT**.

Теперь за оказание услуг физическим лицам на территории Казахстана чат-бот будет производить уплату НДС в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.



КЫРГЫЗСКАЯ РЕСПУБЛИКА

Основные изменения налогового законодательства приняты законом Кыргызской Республики № 185 от 31 июля 2025 года «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики по вопросам уменьшения налоговой нагрузки населения и субъектов предпринимательства».

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

В целях налаживания работы информационной системы, применяемой для **отслеживания перевозок по территориям государств-членов ЕАЭС с применением навигационных пломб**, Налоговый кодекс Кыргызской Республики (далее – НК КР) дополнен отдельной статьей 144¹ «Взаимодействие органов налоговой службы с Национальным оператором навигационной пломбы».

В статью 139 «Применение рыночной цены товаров, работ или услуг для целей налогообложения» (пункты 1 и 5 части 2) внесены изменения, касающиеся случаев, когда **органы налоговой службы вправе проверять правильность применения цен по сделкам**.

Статья 146 «Взаимодействие органов налоговой службы с банком и платежной организацией/оператором платежной системы» дополнена нормой, касающейся **обязанности банков предоставлять информацию об открытии и/или закрытии счетов налогоплательщиков** в течение 3-х рабочих дней.

Также в НК КР внесены следующие изменения:

- **максимально исключается бумажный документооборот**, повсеместно активно внедряются исключаются информационные технологии (в статье 99 «Налоговая отчетность» слова «бумажном и/или» исключены: налоговая отчетность – документ представленный на электронном носителе);

- дополнены случаи, когда представляется **уточненная налоговая отчетность** (статья 104 НК КР);

- уточнен порядок представления **единой налоговой декларации**, а также ее содержание (статья 106 НК КР): указывается информация об объектах налогообложения, а также имущественное и финансовое положение субъекта, его филиалов, представительств и иных обособленных подразделений.

Уточнены **условия корректировки** реквизитов ранее оформленного **счета-фактуры** (часть 8 статьи 178 «Счет-фактура. Счет-фактура, оформляемый налогоплательщиком НДС»).

Отменена статья 179 «Налоговый учет субъектов малого предпринимательства», которая предусматривала отдельные нормы в отношении **ведения налогового учета**, в т.ч. что касалось регулирования вопросов ведения учета доходов и расходов для

субъектов малого предпринимательства, не зарегистрированных в качестве плательщиков по НДС.

В рамках пресечения налоговых правонарушений и повышения ответственности за их совершение внесены изменения в статью 163 НК КР, касающихся случаев **занижения суммы налога, непредставления налоговой отчетности и неправомерного зачета НДС.**

Одновременно с этим, уточнен порядок проведения **рейдового налогового контроля** (статья 127 НК КР): включена проверка наличия и применения оборудования для совершения операций с использованием банковских карт, электронных денег, QR-кода.

В части уточнения **определения даты возникновения налогового обязательства** изменена статья 261 «Дата возникновения налогового обязательства».

Особенная часть НК КР (статья 174 НК КР) дополнена терминами **«деятельности по выдаче целевых микрокредитов на товары и/или услуги», а также «оплаты в безналичной форме».** Скорректировано понятие **контрольно-кассовой машины** (подпункт «б» пункта 4 статьи 108 НК КР);

Внесены изменения в **статью 28** Налогового кодекса Кыргызской Республики: **«Постоянное учреждение иностранной организации в Кыргызской Республике».**

Справочно:

В части совершенствования налогового администрирования приняты также следующие акты:

Указ Президента Кыргызской Республики от 14 июля 2025 года УП № 205 «О некоторых вопросах государственного управления в налоговой и таможенной сферах»;

Указ Президента Кыргызской Республики от 8 января 2025 года УП № 1 «О мерах по уменьшению налоговой нагрузки населения и субъектов предпринимательства и совершенствованию администрирования налогообложения»;

Указ Президента Кыргызской Республики от 13 февраля 2025 года УП № 46 «О проведении пилотных проектов по налоговому администрированию на рынках и мини-рынках торгово-рыночного комплекса «Дордой» и внедрению Единого налогового счета»;

Указ Президента Кыргызской Республики от 18 апреля 2025 года УП № 133 «О мерах поддержки субъектов предпринимательства и оптимизации ставок налогов и налогового администрирования»;

Указ Президента Кыргызской Республики Р от 18 ноября 2025 года № 322 «О внесении изменений в Указ Президента Кыргызской Республики "О поддержке субъектов малого предпринимательства, создании благоприятного налогового и таможенного климата" от 2 декабря 2021 года № 542»;

Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 11 января 2025 года № 7 «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Кыргызской Республики, Кабинета Министров Кыргызской Республики в сфере налогообложения и защиты прав потребителей»;

Положение об электронной базе данных бенефициарных владельцев юридических лиц (Приложение 8 к постановлению Кабинета Министров Кыргызской Республики от 14 ноября 2025 года № 739).

Внесены изменения в постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики «О мерах по реализации требований статьи 146 Налогового кодекса

Кыргызской Республики» от 4 июля 2024 года № 363 (в части предоставления банками, платежными организациями/операторами платежной системы информации органам налоговой службы).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Принят Порядок определения и применения **налоговой базы НДС** по облагаемой стоимости поставки **товаров и облагаемой стоимости импорта товаров, ввозимых из государств-членов ЕАЭС**, в отношении которых имеются **признаки риска** в соответствии с системой управления рисками (Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 05.02.2025 № 60 «О мерах по реализации статьи 307 Налогового кодекса Кыргызской Республики», в редакции Постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10.02.2026 № 77).

Порядок регламентирует процедуру определения и применения соответствующей налоговой базы НДС. Также утвержден **«Перечень товаров, в отношении которых установлена налоговая база НДС, имеющая признаки риска»** (приказ ГНС при Кабинета Министров Кыргызской Республики от 13.10.2025 № 568).

Согласно п. 8 Порядка средняя цена на товары, импортируемые из государств-членов ЕАЭС, определяется системой управления рисками (СУР) на основании данных заявлений о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, представленных импортерами за последние (отчетные) 60 дней, а также данных электронных счетов-фактур, оформленных производителями за последние (отчетные) 60 дней, ежеквартально путем выборки кодов ТН ВЭД.

Согласно п. 9 Порядка налоговая база НДС, имеющая признаки риска, устанавливается ежеквартально на товары, импортированные на территорию Кыргызской Республики из государств – членов ЕАЭС, согласно коду ТН ВЭД, за исключением социально значимых товаров.

Справочно:

Вышеуказанным Постановлением признано утратившим силу Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 10.08.2023 № 402 «Об утверждении Порядка определения и применения облагаемой стоимости импорта товаров, в отношении которых имеются признаки риска в соответствии с системой управления рисками».

Уточнен **перечень импортируемых товаров, освобождаемых от НДС** (статья 297 «Освобождение от НДС импортируемых товаров» НК КР).

Кроме того, в части освобождения от НДС изменения также внесены в следующие статьи: 266 «Поставка сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки»; 276 «Поставка учебных пособий и школьных принадлежностей, научных изданий, литературно-художественных книг на государственном языке»; 289 «Поставки минеральных удобрений и средств химической защиты растений»; 298 «Освобождение от НДС импортируемых племенных сельскохозяйственных животных и семенных материалов, минеральных удобрений и средств химической

защиты растений»; 301 «Освобождение от НДС импорта основных средств, а также отдельных товаров на территорию Кыргызской Республики» и др.

Справочно:

Статья 301 «Освобождение от НДС импорта основных средств, а также отдельных товаров на территорию Кыргызской Республики»: пункт 1 части 2 после цифр «8802,» дополнена словами «8903 (исключительно в отношении судов парусных без двигателя или приводимых в движение только электрическим двигателем),».

Внесены изменения в части порядка уплаты НДС отдельными налогоплательщиками НДС (Статья 322 НК КР), что касается **промышленной переработки сельхозпродукции** из сырья отечественного производства, производства ювелирных изделий из драгоценных металлов отечественного производства и лома, а также торговой деятельности налогоплательщика НДС, входящего в торговую сеть, по реализации отечественной сельхозпродукции, приобретенной у налогоплательщика, прошедшего налоговую регистрацию в качестве сельхозпроизводителя или сельхозкооператива или торгово-логистического центра с/х назначения. Перечень отечественной сельхозпродукции утверждается Кабинетом Министров.

Внесены изменения в статью 324 **«Порядок уплаты НДС на импорт при условном начислении».**

Справочно:

Статья 324 НК КР дополнена частью 5 следующего содержания:

«5. Налогоплательщик, применяющий режим, установленный частями 1 и 4 настоящей статьи, вправе приобретать на территории Кыргызской Республики и/или осуществлять импорт основных средств, товаров и нематериальных активов непосредственно для собственного использования с уплатой НДС на импорт в бюджет с учетом льгот и освобождений в соответствии с настоящим разделом.

В случае отчуждения активов, ввезенных в соответствии с настоящей частью до истечения 60-месячного периода с даты импорта, налогоплательщик обязан перейти на исчисление и уплату налогов по общему налоговому режиму с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором такой актив был отчужден.»

Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 28 августа 2025 года № 533 "О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Кыргызской Республики и Кабинета Министров Кыргызской Республики в сфере налогообложения":

в положении о порядке и условиях применения режима условного начисления НДС на импорт товаров, утвержденном вышеуказанным Постановлением:

- в подпункте 5 пункта 5 слова «и электронную товаротранспортную накладную» исключены;
- пункт 12 изложен в следующей редакции:

«12. При импорте товаров из третьих стран налогоплательщик обращается с заявлением в таможенный орган о применении режима условного начисления НДС на импорт товаров.

Подтверждение уполномоченного налогового органа о регистрации налогоплательщика в качестве субъекта, применяющего режим, установленный статьей 324 Налогового кодекса Кыргызской Республики, осуществляется посредством межведомственного электронного взаимодействия через систему «Тундук.»;

- пункт 14 дополнен абзацем следующего содержания:

«В случае применения режима условного начисления НДС в соответствии с частью 5 статьи 324 Налогового кодекса Кыргызской Республики налогоплательщик представляет в таможенный орган обязательство по форме, утвержденной уполномоченным органом в сфере таможенного дела.»;

- в абзаце первом пункта 19 цифры «180» заменены цифрами «210»;*
- дополнить пунктом 20¹ следующего содержания:*

«20¹. В случае если какие-либо документы, предусмотренные настоящим Положением, не приняты налоговым/таможенным органом ввиду их ненадлежащего оформления, а также в случае представления неполного комплекта документов, налогоплательщик должен быть письменно уведомлен налоговым/таможенным органом в течение 15 (пятнадцати) календарных дней со дня поступления заявления.

При непредставлении документов налогоплательщиком в течение 5 (пяти) рабочих дней со дня получения уведомления налоговый/таможенный орган выносит решение об отказе в возврате депозитных средств, уплаченных в счет исполнения обязательств по условно начисленным суммам НДС на импорт товаров.

Срок рассмотрения заявления приостанавливается на срок истребования документов у налогоплательщика.

В случае истечения сроков подачи заявления и непредставления документов, указанных в письменном уведомлении налогового/таможенного органа, сумма НДС на импорт, внесенная на депозитный счет, перечисляется в бюджет с начислением пени в соответствии с налоговым законодательством и законодательством в сфере таможенного дела.»

В НК КР предусмотрены отсылочные нормы, в частности, перечни отдельных импортируемых товаров, освобождаемых от уплаты НДС, утверждаются отдельными документами Кабинета Министров (например, в части применения норм статьи 183 «Виды деятельности, подлежащие льготному налогообложению» и др.).

Внесены изменения в статью 430 «Особенности налогообложения субъектов СЭЗ» (в части введения **нормы об освобождении от уплаты НДС и акциза** вывоза товаров, произведенных на территории СЭЗ, в целях поставки на территорию государств - членов ЕАЭС, за исключением территории Кыргызской Республики).

Внесены изменения в Постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики от 14.04.2022 № 221 «О мерах по обеспечению учета товаров в рамках торговли с государствами-членами ЕАЭС при ввозе (импорте) в Кыргызскую Республику» **(в части изменения Порядка обеспечения учета товаров, перечня товаров, в отношении которых не требуется обязательного оформления товаросопроводительных документов, а также порядка внесения денежных средств на депозитный счет налогового органа).**

Справочно:

В Кыргызской Республике с 1 января 2021 г. действует Система «Сводный пост», которая является одним из компонентов проекта фискализации налоговых процедур «СМАРТ Салым» и создана с целью автоматизации процедур учета товаров в рамках торговли с государствами-членами ЕАЭС, а также борьбы с незаконным перемещением товаров: импортеры оформляют сопроводительные накладные на товары в онлайн-формате, а также получают справки из налогового органа на ввоз

товара посредством «Личного кабинета» на сайте ГНС при Кабинете Министров Кыргызской Республики. В настоящее время в Кыргызской Республике функционируют 27 пунктов учета товаров, в том числе 4 – автодорожных, 21 – железнодорожных и в аэропортах – 2.

Постановлением утверждены:

1. Порядок обеспечения учета товаров (приложение 1) (определяет процедуру учета перемещения товаров с территории одного государства-члена ЕАЭС на территорию Кыргызской Республики в целях администрирования косвенных налогов).

Согласно пункту 6 данного Порядка импортер, **намеренный осуществить ввоз** (импорт) и/или временный ввоз товаров в Кыргызскую Республику из государств-членов ЕАЭС, обязан:

1) **получить справку о наличии налоговой регистрации с отметкой «Для целей импорта товаров из государств-членов ЕАЭС»** (далее – Справка), форма и порядок выдачи которой утверждаются уполномоченным налоговым органом;

2) **оформить** на ввозимые товары **сопроводительную накладную** по форме и в порядке, утверждаемым уполномоченным налоговым органом Кыргызской Республики (через личный кабинет налогоплательщика).

3) **внести на депозитный счет налогового органа денежные средства в размере 12% от облагаемой стоимости импорта товаров** в соответствии с Порядком внесения денежных средств на депозитный счет налогового органа при импорте товаров из государств-членов ЕАЭС (в случаях подпадания под критерии риска).

Для осуществления импорта товара на территорию Кыргызской Республики **импортер или перевозчик** груза предъявляет должностному лицу органа налоговой службы, задействованному в работе пункта учета товаров, **регистрационный номер электронной сопроводительной накладной, оформленной в личном кабинете налогоплательщика, номер и дату Справки.**

2. Перечень товаров и рекомендуемые минимальные нормы по ввозу товаров, в отношении которых не требуется обязательного оформления товаросопроводительных документов (международная транспортная накладная - СМР либо сопроводительная накладная, счет-фактура), перемещаемых физическими лицами через пункты учета товаров в рамках торговли с государствами-членами ЕАЭС при ввозе (импорте) в Кыргызскую Республику **для личного пользования** (приложение 2, предусматривает 205 наименований (лошади, мясо птицы, картофель, бананы, рубашки, мебель и пр.)

3. **Порядок внесения денежных средств на депозитный счет налогового органа** при импорте товаров из государств-членов Евразийского экономического союза, их использования и возврата (приложение 3) (разработан в целях обеспечения надлежащего контроля за полнотой и своевременностью уплаты НДС на импорт при ввозе товаров на территорию Кыргызской Республики, предотвращения фиктивного ввоза товаров в адрес несуществующих или ликвидированных получателей, а также выявления и предупреждения риска неисполнения и/или неполного исполнения налогового обязательства путем регулирования внесения денежных средств при импорте товаров на депозитный счет налогоплательщиком, **подпадающим под критерии риска**).

Согласно пунктам 3 и 8 данного Порядка налогоплательщик, который осуществляет облагаемый импорт товаров и подпадает под критерии риска, перечисляет на депозитный счет налогового органа за 3 дня до пересечения Государственной границы Кыргызской Республики депозитную сумму в размере **12% от облагаемой стоимости импорта товаров**.

Критерии риска определяются уполномоченным налоговым органом (согласно Приказа ГНС при Кабинете Министров Кыргызской Республики от 16.02.2026 № П-78 «О реализации Постановления» **критериями риска являются признаки**, по которым производится оценка степени риска, такие как **первичное получение Справки, аннулирование ранее выданной Справки, перерегистрация налогоплательщика и/или смены учредителем юридического лица**).

В части НДС приняты также следующие акты:

- Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 17 января 2025 года № 22 "О внесении изменения в постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики "О мерах по реализации статей 67, 330 Налогового кодекса Кыргызской Республики" от 11 марта 2022 года № 125":

В целях **регламентации порядка возврата НДС** принята норма, в соответствии с которой «в качестве подтверждающих документов к расчету прилагаются копии, заверенные печатью и подписью главы представительства (организации), включающие:

а) при поставке товаров (работ и услуг) для официального использования:

- договор или акт на поставку товаров (работ и услуг);
- счет-фактуру;
- платежное поручение;

б) при поставке товаров (работ и услуг) для личного пользования:

- счет-фактуру и/или контрольно-кассовый чек с товарным чеком, в котором отражены наименование и ИНН налогоплательщика НДС, наименование, количество и стоимость товара с выделением суммы НДС. Товарный чек представляется в случае, если в контрольно-кассовом чеке отсутствуют наименование, количество и стоимость товара с выделением суммы НДС;
- аккредитационные карточки категорий «D», «C» и «T».»;

- Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 17 января 2025 года № 23 "О мерах по реализации требований статьи 430 Налогового кодекса Кыргызской Республики" (в части налогообложения субъектов СЭЗ): утвержден порядок и критерии включения товаров в Перечень товаров, освобожденных от НДС при вывозе с территории СЭЗ для поставки на остальную территорию Кыргызской Республики, в т.ч. при отчуждении их в пользу лиц, не являющихся субъектами СЭЗ;

- Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 12 августа 2025 года № 488 "О внесении изменения в постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики "О мерах по реализации требований статей 289, 297, 298 и 299 Налогового кодекса Кыргызской Республики" от 11 марта 2022 года № 131": расширен перечень товаров, подлежащих освобождению от уплаты НДС при поставке и импорте на территорию Кыргызской Республики;

- Внесены изменения в постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики «О применении счета-фактуры» от 18 марта 2022 года № 141.

- Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 29 августа 2025 года № 539 "О мерах по реализации требований статей 268 и 297 Налогового кодекса Кыргызской Республики" (перечень лекарственных средств, медицинских изделий, освобожденных от уплаты НДС при поставке и импорте).

- Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 30 августа 2025 года № 540 "О внесении изменения в постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики «О товарах, облагаемых налогом на добавленную стоимость по ставке ноль (0) процентов, применяемой в целях обеспечения продовольственной безопасности страны и стабилизации рыночных цен» от 16 мая 2023 года № 264";

- иные нормативные правовые акты, а также акты, не относящиеся к нормативным правовым актам.

Внесены изменения в ранее принятые постановления Кабинета Министров Кыргызской Республики в части базовой суммы налога на основе патента по видам

деятельности, а также в части применения счета-фактуры (вопросы не затрагивают взаимную торговлю в рамках ЕАЭС).

АКЦИЗЫ

Принято Постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики от 13 мая 2025 года № 253 «О внесении изменений в постановление Кабинета Министров Кыргызской Республики "О мерах реализации статей 336 и 345 Налогового кодекса Кыргызской Республики" от 22 февраля 2022 года № 94»:

В целях поддержки отечественных сельхозпроизводителей вводится акцизный налог на отдельные подакцизные товары, производимые на территории Кыргызской Республики и ввозимые ее территорию (в частности, компоты, нектары и морсы и т.п.).

Ставки на основные подакцизные товары приведены в приложении к настоящему обзору.

ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ

Вводятся отдельные нормы в отношении налогообложения доходов физических лиц, осуществляющих **деятельность с использованием информационной системы налогового агента, применяемой для заказа перевозки пассажиров и грузов, услуг службы такси и курьерской услуги** (внесены изменения в статья 197 «Ставка подоходного налога»): с 2025 г. до 2028 г. – 1 % и с 2028 г. по 2030 г. 2 %.

Статья 201 «**Налоговое обязательство налогового агента при выплате дохода физическому лицу, не находящемуся с ним в трудовых отношениях**»: дополнена частью 3 следующего содержания:

«3. В отношении налогоплательщиков, у которых имеются товары, приобретенные без первичных учетных документов, не распространяется обязательство по удержанию и уплате подоходного налога в качестве налогового агента.»

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

В рамках международного налогообложения приняты акты, касающиеся двусторонних соглашений (конвенций) об избежании двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов в отношении налогов на доходы и капитал (в т.ч. в рамках взаимоотношений с Республикой Корея, Республикой Кипр).

ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ

Внесены изменения в статью 443 «Общие положения» главы 61 «Налог на деятельность в сфере электронной торговли»: нововведения заключаются в том, что теперь регулирование деятельности в сфере электронной торговли **распространяется также и на участников платежей и расчетов в системе по выдаче целевых микрокредитов** на товары и/или услуги и мониторингу их использования на основе применения информационно-телекоммуникационных технологий (*помимо организаций*

и индивидуальных предпринимателей по оказанию услуг в электронной форме по реализации товаров и операторов торговой платформы).

Справочно:

Кроме того, указанная статья дополнена частями 4¹ и 4² следующего содержания:

4¹. Доход иностранной организации из источника в Кыргызской Республике, полученный через постоянное учреждение или представительство, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения, являющееся налогоплательщиком налога на деятельность в сфере электронной торговли, подлежит налогообложению у такого постоянного учреждения или представительства в соответствии со статьей 249¹ настоящего Кодекса.

4². Доход иностранного субъекта, возникающий от суммы денежных средств, полученных и перечисленных по поручению такого субъекта со счета налогоплательщика, являющегося налогоплательщиком налога на деятельность в сфере электронной торговли, подлежит налогообложению у такого налогоплательщика в соответствии со статьей 249² настоящего Кодекса.»;

Части 4-1 и 4-2 статьи 443 признаны утратившими силу:

4. Налогоплательщики, применяющие режим, предусмотренный настоящей главой, уплачивают налоги, не указанные в части 3 настоящей статьи, в соответствии с настоящим Кодексом.

4-1. Доход иностранной организации из источника в Кыргызской Республике, полученный через постоянное учреждение или представительство, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения, являющееся налогоплательщиком налога на деятельность в сфере электронной торговли, подлежит налогообложению у такого постоянного учреждения или представительства в соответствии со статьей 249-1 настоящего Кодекса.

4-2. Доход иностранного субъекта, возникающий от суммы денежных средств, полученных и перечисленных по поручению такого субъекта со счета налогоплательщика, являющегося налогоплательщиком налога на деятельность в сфере электронной торговли, подлежит налогообложению у такого налогоплательщика в соответствии со статьей 249-2 настоящего Кодекса.

Также пункт 2 части 5 статьи 443 НК КР после слов «по иному налоговому режиму» дополнен словами «, за исключением общего налогового режима,».

В части объекта налогообложения налога на деятельность в сфере электронной торговли статья 444 НК КР – после слов «в сфере электронной торговли» дополнена словами «, а также деятельности по выдаче целевых микрокредитов на товары и/или услуги».

В статье 450 «Общие положения» (Глава 62. «Налог на игорную деятельность») части 4-1 и 4-2 признаны утратившими силу.

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

Реализуется возможность подтверждения в электронном виде статуса налогового резидентства. В настоящее время Государственной налоговой службы при Кабинете Министров Кыргызской Республики (ГНС) обеспечивается функционирование онлайн-сервиса проверки подлинности электронного сертификата через сайт ГНС salyk.kg. При

этом обеспечивается выдача и проверка справок о налоговом резидентстве в электронном виде через личный кабинет налогоплательщика (также имеется возможность выдачи справок в бумажном виде).

Справочно:

Подача заявления на получение справки осуществляется онлайн через Личный кабинет налогоплательщика с начала мая 2025 года. Заявитель может выбрать как электронный формат («pdf»), так и бумажный вариант документа. Для подачи заявления необходимо пройти регистрацию и авторизацию в Личном кабинете налогоплательщика по ссылке: <https://cabinet.salyk.kg>. Срок рассмотрения заявления составляет до 10 рабочих дней.

Выданный документ заверяется электронной цифровой подписью (ЭЦП). Подлинность можно проверить, отсканировав QR-код на документе. Также проверка возможна по ИНН и номеру сертификата на сайте ГНС.

Подлинность печати и подписи уполномоченных лиц подтверждается официальными уведомлениями, направляемыми в страны, с которыми Кыргызская Республика заключила СИДН.

Перечень уполномоченных лиц, имеющих право подписывать сертификаты о налоговом резидентстве, утверждён Приказом ГНС от 21.05.2025 № 300 и предоставляется компетентным органам соответствующих государств в установленном порядке.

Принят Закон Кыргызской Республики от 29 апреля 2025 года № 88 «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Кыргызской Республики по вопросам правового статуса в Кыргызской Республике **национальной цифровой валюты – цифрового сома**».

ИНОЕ

Статья 207 «Налогоплательщик налога на прибыль» дополнена пунктом 5 следующего содержания:

(Налогоплательщиком налога на прибыль является):

«5) иностранное физическое лицо, получающее доход из источника в Кыргызской Республике, по поручению которого налогоплательщик перенаправляет денежные средства от него или другого иностранного субъекта в адрес другого иностранного субъекта или в его адрес.»

Статья 208-1 «Особенности исчисления и уплаты налога на прибыль с суммы денежных средств, полученных и перечисляемых со счета налогоплательщика по поручению иностранного субъекта» признана утратившей силу:

«Обязательства по налогу на доход иностранного субъекта, возникающий из источника в Кыргызской Республике от суммы денежных средств, полученных и перечисленных по поручению такого субъекта со счета налогоплательщика, исполняет такой налогоплательщик, являющийся налоговым агентом.»

Глава 33 «Особенности налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков и доходов» дополнена **статьей 245-1 «Особенности налогообложения транзакции»**.

Справочно:

Вышеуказанная статья (245-1 НК КР) следующего содержания:

«1. Сумма денежных средств, перенаправляемая по транзакции организацией, индивидуальным предпринимателем, филиалом/представительством иностранной организации по поручению иностранного субъекта от него или другого иностранного субъекта в адрес другого иностранного субъекта или в его адрес, подлежит налогообложению у таких организации, индивидуального предпринимателя, филиала представительства иностранной организации по ставке 0,2 процента от перенаправленной суммы без осуществления вычетов.

В целях настоящей части в налоговую базу не включаются денежные средства, направляемые иностранной организацией для финансирования текущих расходов ее постоянного учреждения или представительства.

2. Налог на транзакцию уплачивается и отчетность по нему представляется налогоплательщиком, указанным в части 1 настоящей статьи, по месту текущего налогового учета ежемесячно, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем.».

Статья 249-1 «Налоговая база и ставка налога на доход иностранной организации из источника в Кыргызской Республике, деятельность которой не приводит к образованию постоянного учреждения» признана утратившей силу.

Справочно:

1. Налоговой базой по налогу на доход иностранной организации из источника в Кыргызской Республике является сумма полученных и перечисленных в ее адрес или в адрес третьего лица денежных средств без осуществления вычетов.

2. Доход иностранной организации из источника в Кыргызской Республике, указанной в части 1 настоящей статьи, подлежит налогообложению у такого постоянного учреждения или представительства по ставке в размере 1 процента.

Статья 249-2 «Налоговая база и ставка налога на доход иностранного субъекта, возникающий от суммы денежных средств, полученных и перечисленных со счета налогоплательщика по поручению такого субъекта» признана утратившей силу.

Справочно:

1. Налоговой базой по налогу на доход иностранного субъекта, возникающий от суммы денежных средств, полученных и перечисленных со счета налогоплательщика по поручению такого субъекта, является сумма полученных и перечисленных в его адрес или в адрес третьего лица денежных средств без осуществления вычетов.

2. Доход иностранного субъекта, возникающий от суммы денежных средств, полученных и перечисленных по поручению такого субъекта со счета налогоплательщика, подлежит налогообложению у такого налогоплательщика по ставке в размере 1 процента.

В статье 436 «Общие положения» (Глава 60 «Налог на майнинг») части 4-1 и 4-2 признаны утратившими силу.

Справочно:

4-1. Доход иностранной организации из источника в Кыргызской Республике, полученный через постоянное учреждение или представительство, деятельность которого не приводит к образованию постоянного учреждения, являющееся налогоплательщиком налога на майнинг, подлежит

налогообложению у такого постоянного учреждения или представительства в соответствии со статьей 249-1 настоящего Кодекса.

4-2. Доход иностранного субъекта, возникающий от суммы денежных средств, полученных и перечисленных по поручению такого субъекта со счета налогоплательщика, являющегося налогоплательщиком налога на майнинг, подлежит налогообложению у такого налогоплательщика в соответствии со статьей 249-2 настоящего Кодекса.



РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ

НАЛОГОВОЕ АДМИНИСТРИРОВАНИЕ

1) В соответствии с *Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»:*

с 1 января 2025 года:

Статья 201 Налогового кодекса дополнена пунктом 11.1, согласно которому налоговые вычеты на акцизы, уплаченные при приобретении фармацевтической субстанции, применяются при представлении налогоплательщиком в налоговые органы следующих документов, подтверждающих факт производства из фармацевтической субстанции спирта этилового товаров, указанных в свидетельстве на производство фармацевтической продукции и (или) в документах, представленных налогоплательщиком в налоговый орган в соответствии с подпунктом 4 пункта 4.1 и (или) подпунктом 4 пункта 4.5 статьи 179.2 настоящего Кодекса, и факт реализации таких товаров:

- в случае получения фармацевтической субстанции спирта этилового - реестры счетов-фактур, выставленных организациями, реализующими фармацевтическую субстанцию спирта этилового, налогоплательщику - покупателю этилового спирта, имеющему свидетельство на производство фармацевтической продукции;

- в случае оприходования фармацевтической субстанции спирта этилового, произведенного в структуре организации, имеющей свидетельство на производство фармацевтической продукции, - реестр документов, подтверждающих оприходование фармацевтической субстанции спирта этилового налогоплательщиком;

- реестр актов списания фармацевтической субстанции спирта этилового в производство;

- реестр документов, подтверждающих факт реализации налогоплательщиком произведенных им лекарственных средств, и (или) лекарственных препаратов, и (или) медицинских изделий, виды которых указаны в свидетельстве налогоплательщика на производство фармацевтической продукции и (или) в документах, представленных налогоплательщиком в соответствии с подпунктом 4 пункта 4.1 и (или) подпунктом 4 пункта 4.5 статьи 179.2 настоящего Кодекса, и при производстве которых (в процессе производства которых) использована фармацевтическая субстанция спирта этилового.

2) В соответствии с ***Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»***

с 5 февраля 2025 года:

Пункт 4 статьи 31 Налогового Кодекса дополняется абзацем следующего содержания:

«В случае направления налоговым органом налогоплательщику, документа в электронной форме по ТКС, датой его получения считается шестой день со дня направления такого документа, ... Подтверждение даты отправки электронного документа направляется оператором электронного документооборота в налоговый орган не позднее дня, следующего за днем направления документа налогоплательщику.»

3) ***Федеральным законом от 22.04.2024 № 92-ФЗ (ред. от 08.08.2024) «О внесении изменений в статьи 164 и 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и Федеральным законом от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»***

с 1 апреля 2025 года:

Вносятся изменения в статью 165 Кодекса, в части расширение перечня реестров документов, подтверждающих 0% НДС при экспорте предусмотренных пунктом 15 статьи 165 Кодекса (за исключением

абзаца десятого пункта 15 статьи 165 Кодекса), в электронной форме, а также изменение формы, порядка заполнения и формата представления реестра, предусмотренного подпунктом 3 пункта 3.1 и подпунктом 2 пункта 3.7 статьи 165 Кодекса, в электронной форме

4) В рамках реализации ***Федерального закона от 28.04.2023 №173-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации» и Федерального закона от 08.08.2024 № 259-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»***

с 1 апреля 2025 года:

Приказом ФНС России «Об утверждении формы, порядка заполнения и формата представления реестра, предусмотренного подпунктом 7 пункта 1 статьи 165 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме» утверждается форма и формат реестров по консигнационным складам.

5) Распоряжением Правительства Российской Федерации от 10 ноября 2025 года № 3213-р утверждены:

– Концепция создания национальной системы подтверждения ожидания поставки товаров (СПОТ);

– план мероприятий (дорожная карта) по реализации Концепции создания национальной системы подтверждения ожидания поставки товаров.

Контролирующим органом системы СПОТ является ФТС России, оператор системы – ФНС России.

Реализация данной системы направлена на повышение «прозрачности» импортных операций для товаров, ввозимых из государств-членов ЕАЭС (**тестовый режим с 1 апреля по 30 июня 2026 года, рабочий режим с 1 июля 2026 года**).

Функционал системы заключается в:

- формировании и использовании электронного документа о предстоящей поставке товаров, ввозимых в Российскую Федерацию из государств-членов ЕАЭС.

- использовании обеспечительного платежа в виде денежных средств в сумме, равной величине налогов, которые в соответствии с международными договорами Российской Федерации и (или) законодательством Российской Федерации о налогах и сборах подлежат уплате в отношении товаров при их ввозе в Российскую Федерацию из других государств-членов ЕАЭС исходя из стоимости партии товаров, ожидаемой к поставке в Российскую Федерацию.

Обеспечительный платеж вносится заявителем **не менее, чем за два календарных дня до дня ввоза** товаров в Российскую Федерацию из государств-членов ЕАЭС.

Предусматривается принятие федерального закона «О национальной системе подтверждения ожидания поставки товаров», а также внесение изменений в нормативные правовые акты Российской Федерации (в Налоговый кодекс, Кодекс об административных правонарушениях и др.).

Согласно проекту федерального закона «**О национальной системе подтверждения ожидания поставки товаров и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации**» СПОТ распространяется на товары, ввозимые в РФ из государств-членов ЕАЭС **автомобильным** транспортом, а также **иными видами транспорта**, в случае принятия такого решения Правительством Российской Федерации.

Система **не распространяется** на следующие товары:

- 1) наличные денежные средства и денежные инструменты;
- 2) нефть и товары, выработанные из нефти;
- 3) электроэнергия;
- 4) перевозка (транспортировка) которых осуществляется трубопроводным видом транспорта;
- 5) ввозимые физическими лицами для личных, семейных и домашних нужд;

- б) перемещаемые между Калининградской областью и остальной частью территории Российской Федерации;
- 7) сведения об операциях, с которыми составляют государственную тайну;
- 8) следующие в адрес дипломатических представительств, консульских учреждений, представительств государств при международных организациях, международных организаций или их представительств, расположенных на территории Российской Федерации;
- 9) иные товары по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации.

Справочно:

Документ о предстоящей поставке содержит сведения о товаре, продавце, покупателе, перевозчике, транспортном средстве, осуществляемом перевозку товаров и «QR-код» (электронная отметка в виде матричного штрих-кода).

«QR-код» присваивается оператором национальной системы при поступлении информации об уплате обеспечительного платежа.

«QR-код» является подтверждением уплаты обеспечительного платежа и основанием для пропуска товара на территорию Российской Федерации с территории государства-члена ЕАЭС.

Проект федерального закона «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусматривает, что:

- **суммы превышения/уменьшения обеспечительного платежа** над фактически исчисленными косвенными налогами (НДС, акциз) по товарам, ввезенным из ЕАЭС, **подлежат учету** в порядке, аналогичном суммам налогов, заявленным к возмещению. Срок учета такого превышения — после завершения камеральной проверки (или в течение 10 дней после ее окончания, если нарушений не выявлено);

- обязанность по уплате косвенных налогов (НДС, акциз) при ввозе **признается исполненной в части суммы уплаченного обеспечительного платежа** (в пределах исчисленного налога). Моментом исполнения считается день подачи декларации по косвенным налогам (но не ранее установленного срока уплаты);

- если ввоз товара, под который сформирован документ о предстоящей поставке, **не состоялся**, уплаченный обеспечительный платеж **можно отразить в декларации** по косвенным налогам за налоговый период, в котором у налогоплательщика возникли обязанности по уплате налога в связи с ввозом товаров на территорию Российской Федерации из государств-членов ЕАЭС (в течение 3 лет с даты формирования документа). Данная сумма также **подлежит учету как превышение (возврату/зачету)**.

Также на основании указанного плана мероприятий разработаны:

- проект федерального закона «О внесении изменений в **Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях**» в части установления мер ответственности за нарушения положений федерального закона «О национальной системе подтверждения ожидания поставки товаров»;

- проекты **ведомственных актов** Минфина России, ФНС России и ФТС России, необходимых для реализации положений проекта федерального закона «О национальной системе подтверждения ожидания поставки товаров»;
- проект **ведомственного акта** о внесении изменений в Соглашение о сотрудничестве ФТС России и ФНС России;
- проект Распоряжения Правительства Российской Федерации по обеспечению взаимодействия СПОТ с **национальной цифровой транспортно-логистической платформой** Российской Федерации «ГосЛог»;
- проект Распоряжения Правительства Российской Федерации по обеспечению взаимодействия системы подтверждения ожидания товаров с **Интегрированной системой администрирования косвенных налогов**, созданной в соответствии с пунктом 1 статьи 6 Договора между Российской Федерацией и Республикой Беларусь об общих принципах налогообложения по косвенным налогам от 3 октября 2022 г.

НДС

1) В соответствии с **Федеральным законом от 19.12.2023 № 610-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»**

с 1 января 2025 года:

Освобождается от НДС осуществление оператором платформы цифрового рубля следующих операций: открытие и ведение счетов цифрового рубля организаций и физических лиц; осуществление переводов (перечислений) денежных средств с использованием платформы цифрового рубля.

2) В соответствии с **Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»:**

с 1 января 2025 года:

Налогоплательщики применяющие упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), признаются налогоплательщиками НДС.

Если доходы налогоплательщика УСН за предыдущий год не превышают 60 млн рублей, то он освобождается от уплаты НДС.

Если налогоплательщики не подпадают под освобождение от уплаты НДС, то они вправе выбрать одну из следующих ставок НДС:

- а) общеустановленные ставки НДС (20%, 10%);
- б) 5% – если доходы составляют от 60 млн рублей до 250 млн рублей;
- в) 7% – если доходы составляют от 250 млн рублей до 450 млн рублей.

При применении пониженных ставок 5% и 7% «входной» НДС к вычету не принимается.

Совмещение специальных ставок НДС и общеустановленных недопустимо.

3) *Федеральным законом от 29.10.2024 № 362-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах»*

с 1 января 2025 года:

Определено, что налогообложение производится по ставке НДС в размере 10% при реализации отдельных видов племенной продукции (племенного крупного рогатого скота, племенной птицы и др.). Для применения пониженной налоговой ставки НДС требуется наличие у налогоплательщика племенного свидетельства (паспорта), выданного в соответствии с Федеральным законом от 03.08.1995 № 123-ФЗ «О племенном животноводстве».

4) *Согласно Федеральному закону от 28.04.2023 № 173-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»*

с 1 января 2025 года:

Налогообложение НДС производится по ставке 0% при реализации российскими организациями (индивидуальными предпринимателями) иностранным физическим лицам товаров при условии, что данный товар вывезен российской организацией (индивидуальным предпринимателем) с территории Российской Федерации в таможенной процедуре экспорта на территорию иностранного государства и отгружается со склада, находящегося на территории данного иностранного государства.

Данное положение применяется при условии, что товар, реализованный физическому лицу, доставляется по адресу на территории иностранного государства, не являющегося государством-членом ЕАЭС.

5) *В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2024 № 418 – ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» определено*

с 1 января 2025 года:

Не признаются объектом налогообложения НДС:

- операции по осуществлению майнинга цифровой валюты;
- операции по реализации цифровой валюты.

Освобождаются от налогообложения НДС услуги уполномоченной организации, обеспечивающей заключение сделок с цифровой валютой в рамках экспериментального правового режима, оказываемых в рамках экспериментального правового режима в сфере цифровых инноваций, установленного в соответствии со статьей 1.1 Федерального закона от 31.07.2020 № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах,

цифровой валюте и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

б) В соответствии с Федеральным законом от 31.07.2025 № 297-ФЗ «О внесении изменений в главу 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»:

На основании пп.пп. 15.1, 16.2 п. 1 ст. 164 НК РФ, вступивших в силу 01.10.2025, обложение НДС производится по налоговой ставке 0 процентов при реализации:

- собранных (произведенных) на территории Евразийского экономического союза беспилотных гражданских воздушных судов с максимальной взлетной массой от 0,15 килограмма до 30 килограммов;

- двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и (или) модернизации на территории РФ беспилотных гражданских воздушных судов с максимальной взлетной массой от 0,15 килограмма до 30 килограммов.

Освобождается от НДС ввоз двигателей, запасных частей и комплектующих изделий, предназначенных для строительства, ремонта и (или) модернизации на территории Российской Федерации беспилотных гражданских воздушных судов (если их вес составляет от 0,15 килограмма до 30 килограммов).

Положения приведенных норм применяются по 31.12.2027 включительно.

7) В соответствии с Федеральным законом от 30.11.2024 № 431-ФЗ «О внесении изменения в статью 161 части второй Налогового кодекса Российской Федерации»:

При реализации медных полуфабрикатов НДС исчисляется налоговым агентом-покупателем товаров при соблюдении условий, предусмотренных абзацем 12 пункта 8 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации

8) В соответствии с Федеральным законом от 23.07.2025 № 227-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»:

Не признаётся объектом налогообложения НДС передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) на безвозмездной основе воинским частям и организациям Вооруженных Сил Российской Федерации, войск национальной гвардии Российской Федерации, органов федеральной службы безопасности при условии их передачи (выполнения, оказания) в целях использования в ходе специальной военной операции.

9) Основным изменением с 2026 г. стало повышение налоговой ставки НДС с 20 до 22 процентов (в случаях, не указанных в пунктах 1, 2 и 4 статьи 164 НК РФ).

АКЦИЗЫ

Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

с 1 января 2025 года:

Расширен перечень подакцизных товаров. Так, с 01.01.2025 подакцизными товарами признается:

- фармацевтическая субстанция спирта этилового;
- природный газ для производства аммиака;
- никотиновое сырье;
- бестабачная никотинсодержащая смесь для нагревания.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1) В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»

с 1 января 2025 года:

1) Вводится многоступенчатая прогрессивная шкала НДФЛ (п. 1, п. 1.1 ст. 224 НК РФ):

- 13% для доходов до 2,4 млн рублей;
- 15% для доходов от 2,4 млн рублей;
- а для основной налоговой базы (п. 2.1 ст. 210 НК РФ) и для основных доходов нерезидентов добавляются также (п. 1 и п. 3.1 ст. 224 НК РФ):

- 18% для доходов от 5 млн до 20 млн рублей;
- 20% для доходов от 20 млн до 50 млн рублей;
- 22% для доходов от 50 млн рублей.

Твердые налоговые ставки, установленные другими пунктами ст. 224 НК РФ, сохраняются.

Повышение НДФЛ не коснется некоторых категорий налогоплательщиков (п. 6.1 и п. 6.2 ст. 210, п. 1.2 ст. 224 НК РФ).

Также меняется состав и содержание налоговых баз (п. 2.1, п. 6 ст. 210 НК РФ).

2) "Детские" налоговые вычеты увеличены до 2 800, 6 000 и 12 000 рублей соответственно, а порог доходов – до 450 000 рублей.

Кроме того, для их предоставления не требуется письменное заявление при наличии у налогового агента сведений о детях, находящихся на обеспечении налогоплательщика (абзац тринадцатый подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

3) Применяется новый налоговый вычет за сдачу нормативов ГТО и прохождение ежегодной диспансеризации в размере 18 000 рублей (подп. 2.1 п. 1 ст. 218 НК РФ).

4) Отменяется освобождение от налогообложения НДФЛ доходов, превышающих 50 млн рублей, при продаже ценных бумаг, находящихся в собственности более пяти лет.

5) Вводится механизм переноса вычета на последующие периоды (в отношении вкладов с со сроком действия более 15 месяцев) и распространяется на доходы, полученные начиная с 1 января 2023 год.

2) В соответствии с Федеральным законом от 31.07.2023 № 389-ФЗ:

С 1 января 2025 года иностранные организации наделяются функциями налоговых агентов по НДФЛ при выплате доходов физлицам, работающим удаленно, поименованных в подп. 6.3 п. 1 и подп. 6.1 п. 3 ст. 208 НК РФ.

3) Согласно Федеральному закону от 28.11.2025 № 425-ФЗ «О внесении изменений в первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации»:

Планируется внести изменения в ст. 224 НК РФ и закрепить, что доходы граждан и резидентов ЕАЭС (которые не являются налоговыми резидентами РФ) от трудовой деятельности на территории РФ облагаются по пятиступенчатой прогрессивной шкале НДФЛ по п. 3.1 ст. 224 НК РФ:

- 13 % – если доход до 2,4 млн руб. за год (включительно);
- 15 % – если доход свыше 2,4 млн и до 5 млн руб. за год (включительно);
- 18 % – если доход свыше 5 млн и до 20 млн руб. за год (включительно);
- 20 % – если доход свыше 20 млн и до 50 млн руб. за год (включительно);
- 22 % – если доход свыше 50 млн руб. за год.

О внесении изменений в законодательство Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц - налоговых резидентов (лиц с постоянным местопребыванием) другого государства-члена ЕАЭС в связи с работой по найму:

Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ введены поправки в ст. 224 Налогового кодекса Российской Федерации, которые устанавливают новые правила налогообложения доходов граждан государств-членов ЕАЭС (с 1 января 2026 г.).

Справочно:

Ранее была предусмотрена ставка налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в размере 30% в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ, за отдельным исключением, а именно трудовые доходы работающих в РФ беженцев, участников программы по добровольному переселению, иностранных высококвалифицированных специалистов, а также иностранцев, работающих по патенту.

С 2026 года этот перечень исключений дополнен доходами от осуществления трудовой деятельности на территории РФ налогоплательщиками, являющимися налоговыми резидентами и гражданами государств-членов ЕАЭС.

Соответственно, к трудовым доходам иностранных граждан из стран ЕАЭС (резидентов одной и стран ЕАЭС), не являющихся резидентами РФ, нужно будет применять стандартную

пятиступенчатую шкалу ставок НДФЛ (от 13% до 22%), установленную пунктом 3.1 статьи 224 НК РФ.

МЕЖДУНАРОДНОЕ НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

В соответствии с Федеральным законом от 27.11.2023 № 539-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации»:

с 1 января 2025 года определены:

- 1) новые основания взаимозависимости сторон сделок (через участие и (или) управление взаимозависимыми физическими лицами, по правилам КИК);
- 2) расчет рыночных цен с применением интервального диапазона для метода сопоставимых рыночных цен с использованием внебиржевых ценовых индикаторов (данных информационно-ценовых агентов);
- 3) использование медианного значения интервала рыночных цен (рентабельности) для доначисления налогов налоговым органом (при самостоятельной корректировке налогоплательщики вправе уточниться в рамках интервала);
- 4) вторичная корректировка (обложение налогом у источника налоговой базы, выведенной из Российской Федерации за счет манипулирования ценами);
- 5) расширение требования к документации по трансфертному ценообразованию и порядку ее представления (документация предоставляется по запросу вне рамок проверок, для сделок с основными сырьевыми товарами – вместе с уведомлением);
- 6) обязанность по представлению сведений из консолидированной финансовой отчетности российских международных групп компаний (более 50% активов в России) и финансовой отчетности их участников, если совершались сделки с сырьевыми товарами, в том числе оказывались сопутствующие услуги.
- 7) улучшение условий заключения соглашений о ценообразовании для целей налогообложения (доступ к соглашениям для экспортеров сырьевых товаров с объемом контролируемых сделок более 2 млрд рублей, возможность распространения действия соглашения на текущий год, два года назад и два года вперед);
- 8) увеличение штрафных санкций за непредставление документации, уведомления о контролируемых сделках, межстрановой отчетности и за применение нерыночных цен.

В соответствии с Федеральным законом от 29.11.2024 № 418 – ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации»

с 1 января 2025 года

Подпунктом 9.5 пункта 1 статьи 309 НК РФ к доходам иностранных организаций от источников в Российской Федерации отнесены доходы от осуществления майнинга

цифровой валюты, полученной в связи с участием в деятельности майнинг-пула.

ЭЛЕКТРОННАЯ ТОРГОВЛЯ

В соответствии с **Федеральным законом от 29.05.2024 № 100-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации»**

с 1 января 2025 года

Устанавливается обязанность для физических лиц, зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в соответствии с законодательством государств – членов ЕАЭС (кроме Российской Федерации), становиться на учет в налоговом органе Российской Федерации и исполнять обязанности налогоплательщика НДС (налогового агента по НДС) при реализации товаров ЕАЭС посредством электронных торговых площадок физическим лицам, получающим такие товары на территории Российской Федерации (через свой Интернет-магазин или через маркетплейс посредника).

Ранее, с 01.07.2024 года:

Вступили в силу изменения, внесенные в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации. Глава 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ дополнена статьей 174.3 «Особенности исчисления и уплаты налога при реализации товаров Евразийского экономического союза физическим лицам посредством электронных торговых площадок».

Организации, зарегистрированные в странах ЕАЭС (в том числе посредники - комиссионеры, агенты, поверенные), которые реализуют товары россиянам через электронные торговые площадки ЕАЭС, обязаны встать на учет в налоговом органе и исчислять НДС с таких продаж в РФ.

НДС исчисляется продавцами и посредниками из ЕАЭС и определяется исходя из расчетной налоговой ставки в размере 16,67% или 9,09% (в случаях, предусмотренных пунктом 2 статьи 164 НК РФ).

Соответствующая налоговая декларация представляется ежеквартально по сроку до 25 числа, а налог уплачивается также ежеквартально до 28 числа месяца, следующего за истекшим кварталом. Для таких налогоплательщиков работают электронные сервисы «НДС-офис иностранной Интернет-компании» и «Личный кабинет налогоплательщика иностранной организации». Через сервисы заполняется заявление о постановке на учет, подается налоговая декларация, уплачивается налог и осуществляется взаимодействие с налоговыми органами.

ЦИФРОВИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО АДМИНИСТРИРОВАНИЯ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ, ЭЛЕКТРОННЫЕ СЕРВИСЫ

В Российской Федерации реализован электронный сервис (на сайт nalog.ru), посредством которого налоговый резидент по запросу имеет возможность получить сертификат о налоговом резидентстве.

Справочно:

Выдачу сертификатов осуществляет специализированная инспекция (Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы по централизованной обработке данных). Сертификат выдается (на 1 календ. год) по заявлению любого лица по предусмотренной форме в отношении любой организации - налогового резидента Российской Федерации. Сертификат имеет уникальный идентификационный номер, который можно проверить на сайте.

Изменения в выдаче сертификатов налогового резидентства в 2025 году:

С 10 июня 2025 г. любое лицо может подать заявление на выдачу сертификата налогового резидентства в отношении любого юридического лица через интерактивный сервис ФНС России «Подтверждение статуса налогового резидента РФ» (Приказ ФНС России от 21.02.2025 № ЕД-7-13/122@ «О внесении изменений в приложения к приказу ФНС России от 07.11.2017 № ММВ-7-17/837@»).

Справочно:

Система подгружает данные из ЕГРЮЛ (Единый государственный реестр юридических лиц) и внутренней базы данных учета иностранных организаций, признавших себя налоговыми резидентами Российской Федерации. Срок получения сертификата: в течение 1 календарного дня.