



УФНС России по Пермскому краю

III ПЕРМСКИЙ СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ ФОРУМ

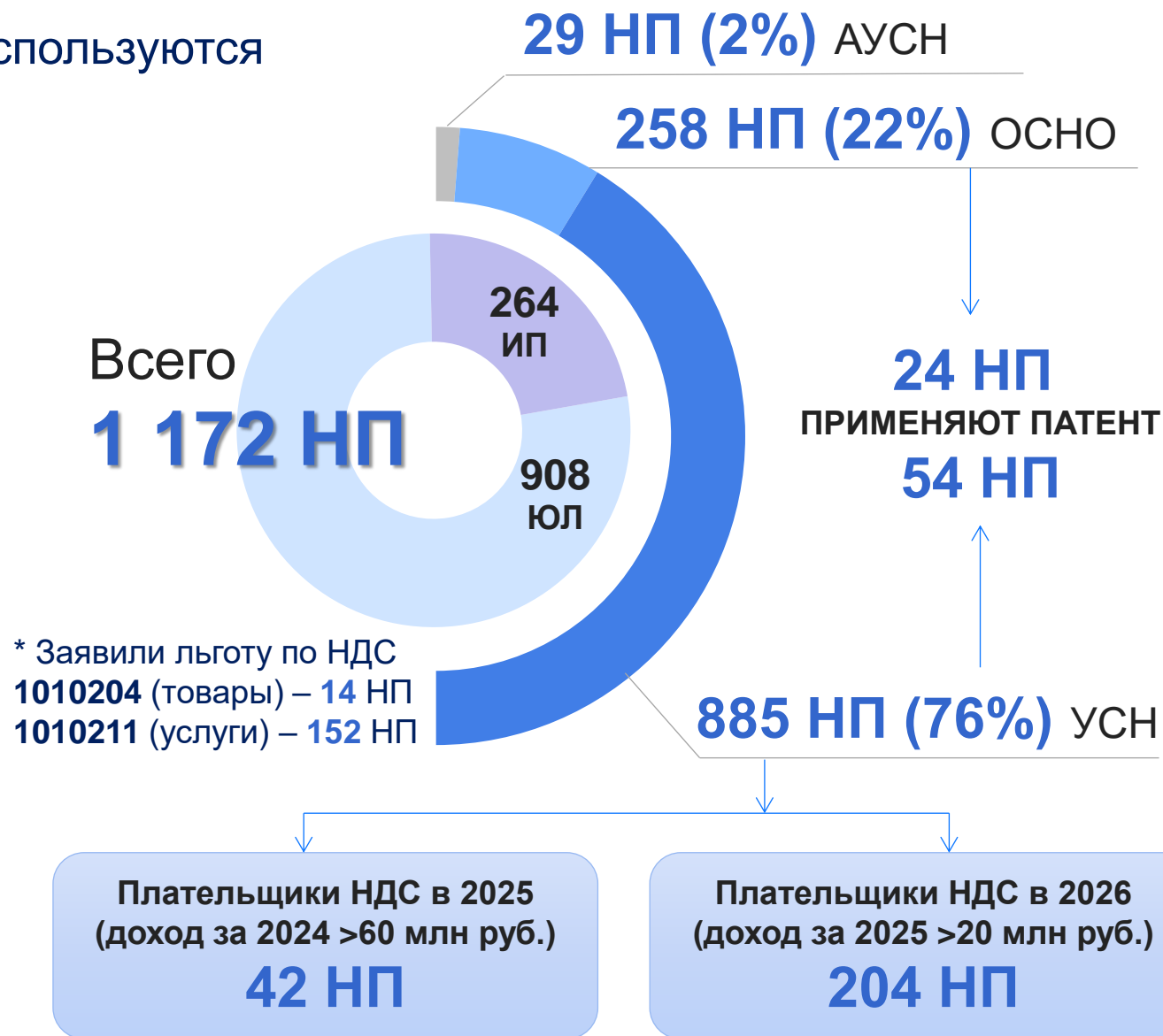
ИЗМЕНЕНИЯ В НАЛОГОВОМ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВЕ В 2026 ГОДУ

Пермь'2026



Для стоматологической деятельности используются следующие коды ОКВЭД:

- 86** Деятельность в области здравоохранения
- 86.10** Деятельность больничных организаций
- 86.21** Общая врачебная практика
- 86.22** Специальная врачебная практика
- 86.23** Стоматологическая практика
- 86.90.1** Деятельность организаций санитарно-эпидемиологической службы
- 86.90.4** Деятельность санаторно-курортных организаций
- 86.90.9** Деятельность в области медицины прочая, не включенная в другие группировки



НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Стоматологические услуги (в том числе стоматология ортопедическая) освобождены от НДС

Стоматологические услуги (в том числе стоматология ортопедическая) поименованы в качестве медицинских услуг в действующем Классификаторе работ (услуг), составляющих медицинскую деятельность (*Приказ Минздрава от 19.08.2021 N 866н*) и в Номенклатуре медицинских услуг (*Приказ Минздрава от 13.10.2017 N 804н*).

Организация, имеющая соответствующую лицензию, вправе применять НДС-льготу в отношении стоматологических услуг независимо от того, кто оплачивает такие услуги: сами пациенты или их работодатели

Стоматологи при применении льготы по ст. 149 НК РФ, обязаны **ежеквартально** представлять в налоговый орган по месту учета декларацию по НДС.

В НД по НДС заполняется:

Раздел 1. "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика"

Раздел 7. "Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)".

В разделе 7 декларации по НДС операции отражаются по кодам:

- **1010211** - медицинские услуги, перечисленные в пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ, оказываемые медицинскими учреждениями;
- **1010204** - реализация медицинских товаров по Перечню, утверждаемому Правительством РФ.

**Срок представления декларации –
ежеквартально не позднее 25-го числа месяца**

- За I квартал - 25 апреля
- За II квартал - 25 июля
- За III квартал - 25 октября
- За IV квартал - 25 января

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ. ЛЬГОТЫ

Код операции
1010204

Статья 149 НК РФ, пункт 2, подпункт 1

Реализация медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 N 1042 (Перечень)

Льгота применяется

при реализации медицинских товаров: медицинских изделий; протезно-ортопедических изделий; технических средств, включая автотранспорт; очков корректирующих, линз для коррекции зрения, оправ для очков корректирующих

Условия применения льготы

Товары должны входить в перечень, утвержденный постановлением Правительства РФ от 30.09.2015 N 1042 (Перечень)

Наличие регистрационного удостоверения на медицинское изделие (раздел 1 Перечня)

Возможные риски

- Отсутствие регистрационного удостоверения;
- Медицинское изделие не входит в Перечень

Подтверждающие документы

- Договор
- Счета фактуры, накладные
- Регистрационное удостоверение
- Документы, подтверждающие принадлежность товара соответствующему коду ОКП
- Акты приема-передачи

!!! С 1 января 2021 года введена обязательная маркировка медицинских изделий средствами идентификации (через систему «Честный ЗНАК»)

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

Код операции
1010211

Статья 149 НК РФ, пункт 2, подпункт 2

Реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, ИП, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг (кроме ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг, финансируемых из бюджета)

Льгота применяется

при реализации на территории РФ медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность

Условия применения льготы

Услуги должны входить в перечень, утвержденный постановлением Правительства РФ от 20.02.2001 № 132*
**Письмо Минфина от 02.12.2024 № 03-07-07/120926*

Наличие в договоре наименования услуг, соответствующих наименованию, указанному в лицензии

Наличие лицензии на оказание медицинских услуг (Постановление Правительства РФ от 01.06.2021 № 852)

Подтверждающие документы

- ✓ **лицензии на медицинскую деятельность** (*Единый реестр лицензий (Росздравнадзор) на сайте roszdravnadzor.gov.ru*);
- ✓ **договоры на оказание медицинских услуг**
- ✓ **акты об оказании медицинских услуг**
- ✓ **документы о ведении раздельного учета:**
 - учетная политика;
 - оборотно-сальдовые ведомости по счетам 20, 26, 62, 90
 - карточки счетов 20, 26, 62, 90
 - бухгалтерские справки по раздельному учету, расчет пропорции

Возможные риски

- Отсутствие лицензии;
- Оказываемые услуги не входят в Перечень.

Например, санитарно-эпидемиологические услуги, которые не финансируются из бюджета; косметические услуги; работы (услуги) по заготовке донорской крови и (или) ее компонентов по договорам с организациями, производящими лекарственные средства и (или) медицинские изделия, вне зависимости от наличия соответствующей лицензии (Письмо Минфина России от 06.06.2025 N 03-07-07/56283)

- Отсутствие раздельного учета

НДС В МЕДИЦИНЕ.

Медицинские услуги не облагаются НДС по перечню пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ:

- 1) в рамках обязательного медицинского страхования;
- 2) по диагностике, профилактике, лечению и санитарному просвещению населения по перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 20.02.2001 N 132.
- 3) беременным женщинам, новорожденным, инвалидам и наркологическим больным;
- 4) сбор крови у населения, в том числе работы (услуги) по заготовке донорской крови и (или) ее компонентов;
- 5) скорой медицинской помощи населению;
- 6) дежурство медицинского персонала у постели больного;
- 7) патологоанатомические услуги.

Для освобождения от НДС не имеет значения:

- кто оказывает медицинские услуги: ИП, государственная или частная коммерческая организация;
- кто заказчик медицинских услуг и кто их оплачивает: сам пациент, его работодатель (организация или ИП), страховая компания;
- какова форма оплаты медицинских услуг.

Условия для освобождения от НДС

- ✓ Наличие лицензии на осуществление медицинской деятельности
- ✓ Счет-фактуру выставлять не нужно (пп.1 п.3 ст. 169 НК РФ)

Если вы одновременно оказываете медицинские услуги, которые освобождены от НДС, и другие облагаемые НДС операции, то вам **нужно вести раздельный учет** (п. 4 ст. 149 НК РФ).

Учитывать отдельно нужно как сами медицинские услуги, так и "входной" НДС по ним. Это связано с тем, что "входной" НДС по таким услугам не принимается к вычету, а учитывается в их стоимости (пп.1 п.2, п.4 ст. 170 НК РФ).

Если оказываются медицинские услуги, которые не освобождены от НДС, то вам нужно:

- **начислять НДС** на их стоимость (пп.1 п.1 ст. 46, п.1 ст. 166 НК РФ);
- **оформлять счет-фактуру** или кассовый чек физическим лицам (в том числе НДС) (п.п.3,4,7 ст.168, пп.1 п.3 ст.169 НК РФ);
- **регистрировать** выставленный заказчику счет-фактуру **в книге продаж** (п.п.1, 3 Правил ведения книги продаж);
- **принимать "входной" НДС** по таким услугам к вычету и рассчитывать НДС к уплате (п.п.1, 2 ст. 171, п.1 ст.173 НК РФ);
- **уплачивать НДС** в бюджет (п.1 ст.174 НК РФ).

Ставка **0** процентов

Статья 284
пункт 1 НК РФ

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

- ✓ **Осуществление медицинской деятельности. Виды деятельности из Перечня**, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 N 917
- ✓ **Лицензия** на осуществление медицинской деятельности
- ✓ Доля доходов от медицинской деятельности **не менее 90%**
- ✓ Численность медперсонала с сертификатом специалиста, свидетельством об аккредитации **не менее 50%**
- ✓ В штате организации **не менее 15 работников**
- ✓ **Отсутствие операции** с векселями и инструментами срочных сделок

ПОРЯДОК ПРИМЕНЕНИЯ

Не позднее чем **за 1 месяц** до начала года применения

Заявление и сведения о лицензиях

До 25 марта года следующего за отчетным

Сведения по форме КНД 1150022

В доходы от медицинской деятельности

НЕ включаются:

- ✓ доход от реализации амортизируемого имущества, в частности ранее использовавшегося в ней;
- ✓ полученные субсидии;

ИЗМЕНЕНИЯ 2026

➔ **Федеральный закон № 425-ФЗ от 28.11.2025**
 «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»
 Дата вступления в силу – 01.01.2026

Лимиты УСН

ЛИМИТЫ ПРИМЕНЕНИЯ УСН в 2026 году
 (ст. 346.12, ст. 346.13 НК РФ)

ЛИМИТЫ ПЕРЕХОДА НА УСН с 2026 года
 (п. 2 ст. 346.12 НК РФ)

МАКСИМАЛЬНЫЙ ДОХОД

490,5 млн руб.

*Доходы с начала года
 (450 млн. руб.*1,09)*

ДОХОД ЗА 9 МЕСЯЦЕВ 2025 ГОДА

337,5 млн руб.

*(337,5*1,00)*

ЛИМИТ ПО СОТРУДНИКАМ

130 чел.

ЛИМИТ ПО СОТРУДНИКАМ

130 чел.

ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ОС

218 млн руб.

*(200 млн. руб.*1,09)*

ОСТАТОЧНАЯ СТОИМОСТЬ ОС НА 01.10.2025 года

200 млн руб.

*(200*1,00)*

Коэффициент дефлятор на 2025 - 1,00

(п 11.1 ст 8 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Коэффициент дефлятор на 2026 - 1,09

(Приказ Минэкономразвития России от 06.11.2025 N 734)

С 1 января 2026 года организации на УСНО с годовым доходом от 20 млн рублей платят НДС

Освобождение от НДС

п.1 ст.145 НК РФ

2025 г.

60 МЛН РУБ.

2026 г.

20 МЛН РУБ.

2027 г.

15 МЛН РУБ.

2028 г.

10 МЛН РУБ.

Расчет лимита 20 млн руб.:

1. Доход за 2025 год, полученный в рамках УСН от предпринимательской деятельности
2. Если ИП применял одновременно УСН и ПСН, ОСНО и ПСН, ЕСХН и ПСН, то учитывается общая сумма доходов за 2025 год по обоим применяемым режимам налогообложения

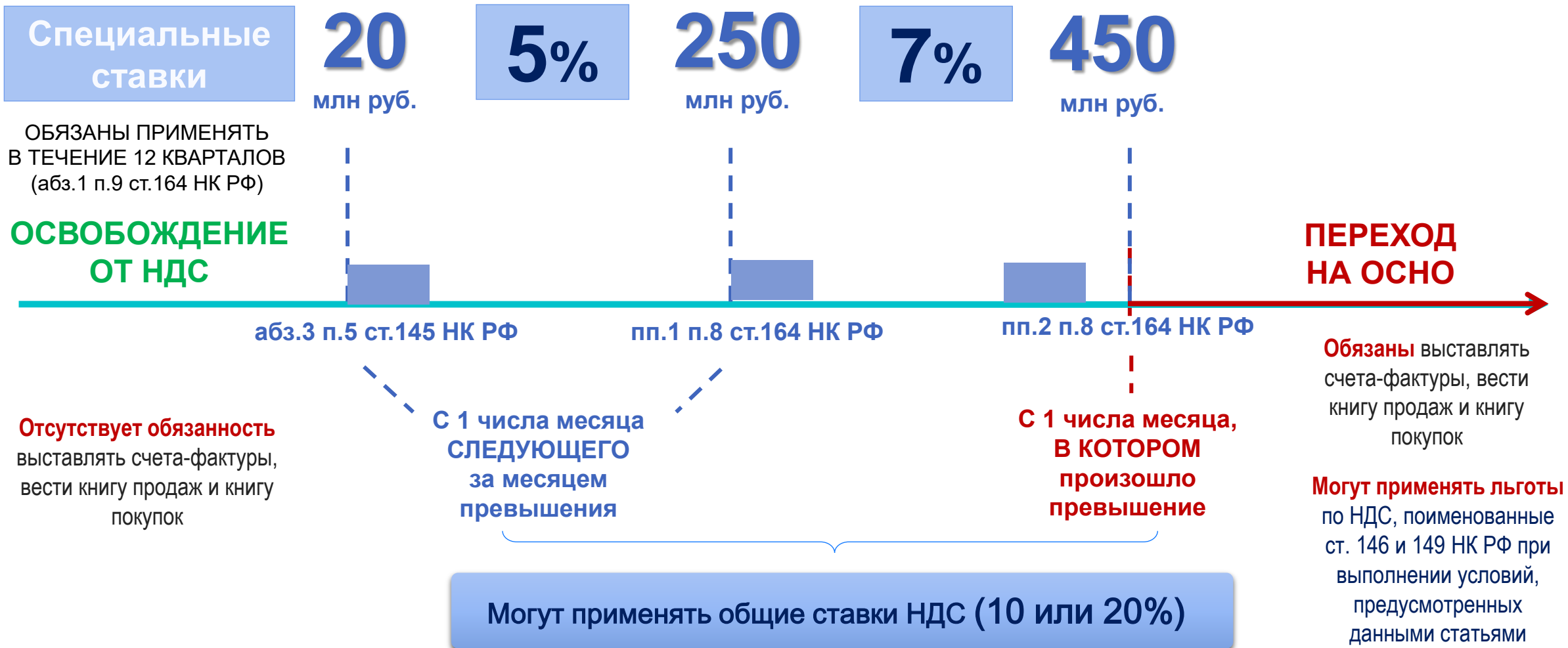
Ставки НДС:

➤ **общеустановленные 22%, 10%, 0%**

➤ **специальные пониженные 5%, 7%**

ИЗМЕНЕНИЯ 2026

УСН = плательщики НДС



УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

→ **Федеральный закон № 425-ФЗ от 28.11.2025**
«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»
Дата вступления в силу – 01.01.2026

Изменение ограничений применения УСН

С 01.01.2026 года:

Привели в соответствие лимит остаточной стоимости основных средств - теперь учитывается балансовая стоимость ОС (пп. 16 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).
Ничего не изменилось, просто по ФСБУ 6/2020 у нас с 2022 года нет понятия остаточной стоимости в бухучете.

Особенности исчисления налоговой базы при переходе с УСН на иные режимы налогообложения

Перейдя на ОСН с УСН можно учесть в расходах товары, которые куплены на УСН
(введен пп. 3 п. 2 ст. 346.25 НК РФ).

Учет доходов по УСН в 2026 году

Доходы учитываются кассовым методом, как и в 2025 году

!!! Выручка для НДС и доходы по УСН могут не совпадать

В доходы по УСН включайте выручку без НДС.
(п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15, пп. 22 п. 1 ст. 346.16 НК РФ, Письмо Минфина России от 24.10.2024 N 03-07-11/103781).

В расходах уплаченный в бюджет НДС учесть нельзя. (Письмо Минфина России от 15.11.2024 N 03-11-11/113457)

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Перечень расходов, которые можно учесть при УСН, перестанет быть закрытым

С 01.01.2026 года:

Статья 346.16 НК РФ дополнена новым подпунктом 45: При УСН с объектом «Доходы-расходы» налогоплательщики вправе уменьшать полученные доходы на «иные расходы, определяемые в порядке, установленном главой 25 НК».

Критерии, которым должны соответствовать расходы:

- ✓ Направлены на получение дохода
- ✓ Подтверждены документально
- ✓ Экономически обоснованы
- ✓ Оплачены (кассовый метод)

Перечень расходов, которые можно учесть при УСН с 2026 года:

1. Консультационные услуги;
2. Представительские расходы;
3. Штрафы по договорам с контрагентами;
4. Подписка на журналы ;
5. Премии и бонусы контрагентам за выполнение условий договоров;
6. Расходы на создание нормальных условий труда;
7. Оплата кадровых услуг и за подбор персонала (например, объявления hh);
8. Учёт в расходах остаточной стоимости основного средства при досрочной его реализации;
9. Убытки от недостач при наличии документов из полиции;
10. Добровольное страхование (например, КАСКО);
12. Расходы на покупку имущественных прав;
13. Расходы на выплату компенсации за использование личного имущества в служебных целях;
14. Оплата проезда по платной дороге;
15. Расходы на привлечение персонала по договору аутсорсинга;
16. Расходы на вывоз снега;
17. Материальная помощь в связи с рождением ребенка;
18. Информационные и маркетинговые услуги;
19. Услуги по управлению;
20. И другие обоснованные и документально подтвержденные расходы, не поименованные в ст.270 НК РФ.

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Новая форма декларации по УСН

С 28.02.2026 года:

Применяется новая форма декларации по УСН при составлении отчетности за 2025 год.
Приказ ФНС России от 26.11.2025 № ЕД-7-3/1017@

- При составлении декларации заполните титульный лист, разд. 1.1, 1.2, 2.1.1, 2.2 (в зависимости от применяемого объекта налогообложения)
- Если получали целевое финансирование - разд. 3
- В декларации добавлены новые строки по отражению взносов ИП
- В декларации предусмотрена возможность уменьшать налог на взносы в размере 1% и за текущий год, и за предыдущий.

Т.е. при заполнении декларации за 2025 год:

- ▶ Строка 150- 53658 руб.
- ▶ Строка 162- 1% за 2024 год, если учитывали его в уменьшение налога в 2025 году;
- ▶ Строка 161- 1% за 2025 год, если решили уменьшить на него УСН в 2025 году;
- ▶ Строка 160- сумма стр.161+стр.162

Сумма страховых взносов, установленных статьей 430 Налогового кодекса Российской Федерации, учтенная в строке 143 раздела 2.1.1, в том числе:

в совокупном фиксированном размере

150

в размере 1% с доходов, превышающих 300 тысяч рублей, в том числе:

160

за расчетный период текущего года

161

за расчетный период предыдущего года

162

Особенности учета доходов и расходов при переходе с ПСН на УСН

На ПСН и УСН действует кассовый метод учета доходов

Это означает, что все суммы, полученные после перехода на УСН, нужно включать в налоговую базу по «упрощенке», даже если товары или услуги были отгружены еще в период действия патента. При этом не имеет значения, когда именно покупателю перешло право собственности, главное – когда предприниматель фактически получил оплату.

Такой подход подтвержден письмами Минфина от 30.03.2018 № 03-11-11/20494 и от 23.01.2015 № 03-11-12/69636

Учет расходов на приобретение товаров

Если предприниматель приобрел товары у поставщика, работая на ПСН, а реализовал их уже после перехода на упрощенку с объектом «доходы минус расходы», то стоимость таких товаров можно включить в расходы при расчете УСН (п.2.2 ст.346.25 НК), даже если оплата была произведена в момент применения ПСН

При переходе с ПСН на УСН «доходы минус расходы» расходы можно учесть при условии, что они:

- ✓ Фактически оплачены на УСН
- ✓ Имеют разумное экономическое обоснование
- ✓ Подтверждены первичными документами (чеки, акты, счета и т.д.), в том числе в момент применения ПСН
- ✓ Имеют прямую связь с предпринимательской деятельностью, направленной на получение дохода

УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

● Сужение полномочий для субъектов РФ по установлению пониженных налоговых ставок по УСН

С 01.01.2026 года: регион вправе устанавливать налоговые ставки только для налогоплательщиков, осуществляющих **определяемые Правительством РФ отдельные виды деятельности и отвечающих критериям**, установленным Правительством РФ.
Налоговые каникулы по УСН также будет возможно устанавливать только для ИП, отвечающих критериям, установленным Правительством

Перечень видов деятельности и критерии, которым должен отвечать налогоплательщик, применяющий УСН, утверждены **Распоряжением Правительства РФ от 30.12.2025 № 4176-р**

* Законы субъектов РФ, устанавливающие пониженные налоговые ставки, принятые до вступления в силу Федерального закона N 425-ФЗ, в 2026 году могут применяться в части, не противоречащей Налоговому кодексу.

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК

Для ИП и ЮЛ по видам экономической деятельности	Доходы	Доходы-расходы
класс 72 "Научные исследования и разработки" раздела М "Деятельность профессиональная, научная и техническая"	1%	5 %
раздел Р "Образование" , за исключением вида 85.41.91		
раздел Q "Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг" , за исключением подгруппы 86.90.4		
ИП, осуществляющих деятельность по организации отдыха детей и их оздоровления (раздела Р) и деятельность санаторно-курортных организаций (раздела Q) , применяющих УСН.	4%	10 %
класс 55 "Деятельность по предоставлению мест для временного проживания" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания"		
раздел С "Обрабатывающие производства" , за исключением групп 11.01-11.06, классов 12, 19		
раздел F "Строительство"		

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

- ✓ **средняя численность** наемных работников за предшествующий календарный год **не превышает 15 человек** (кроме видов деятельности по организации отдыха детей и их оздоровления и деятельность санаторно-курортных организаций)
- ✓ за предыдущий отчетный (налоговый) период **не менее 70 % дохода составили доходы** от осуществления льготированного вида деятельности
- ✓ налоговые ставки применяются ИП, осуществляющими деятельность **на территории Пермского края**

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК

«Налоговые каникулы» по УСН

для ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу Закона № 466-ПК

НАЛОГОВАЯ СТАВКА В РАЗМЕРЕ 0 %

до 01.01.2027
(закон Пермского края
№ 483-ПК от 28.11.2025)

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

- ✓ средняя численность наемных работников за текущий календарный год не превышает 15 человек
- ✓ по итогам налогового периода не менее 70 % дохода составили доходы от осуществления льготированного вида деятельности

- со дня государственной регистрации в качестве ИП непрерывно в течение двух налоговых периодов.
- минимальный налог не уплачивается
- налоговые ставки применяются ИП, осуществляющими деятельность на территории Пермского края

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

- раздел А «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство»;
- раздел С «Обрабатывающие производства», **за исключением групп 11.01-11.06, классов 12, 19;**
- класс 55 «Деятельность по предоставлению мест для временного проживания»
- раздела I «Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания»;
- класс 61 «Деятельность в сфере телекоммуникаций», класс 62 «Разработка компьютерного программного обеспечения, консультационные услуги в данной области и другие сопутствующие услуги», класс 63 «Деятельность в области информационных технологий»
- раздела J «Деятельность в области информации и связи»
- класс 72 «Научные исследования и разработки»
- раздела M «Деятельность профессиональная, научная и техническая»;
- раздел P «Образование»;
- раздел Q «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг»

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

→ **Федеральный закон № 425-ФЗ от 28.11.2025**
«О внесении изменений в часть первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Дата вступления в силу – 01.01.2026

Снижение лимита по доходам для ПСН

Изменение физического показателя

2026

20 млн руб.

2027

15 млн руб.

2028

10 млн руб.

С 01.01.2026 года: (статья 346.45 НК РФ дополнена абз. 4)

Если у ИП изменились физпоказатели (количество сотрудников), то он сможет подать заявление, по которому будет выдан новый патент взамен прежнего и осуществлен перерасчет

Доход за 2025 год

более 20 млн руб.

С 01 января 2026 патентную систему применять нельзя

УСН с НДС
(5%, 7% или 22%)

ОСН с прогрессивной
ставкой по НДФЛ и НДС 22%

АУСН без НДС

- ✓ Доход для патента определяем по Книге доходов
- ✓ При совмещении с ПСН и УСН доход суммируется
- ✓ При совмещении ПСН и ОСНО или ЕСХН доход не суммируется

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Утрата права. Способы сохранить патент
(письмо ФНС России от 27.01.2022 № СД-4-3/899@)

Если есть шанс, что доход по патенту в 2026 году превысит 20 млн.руб. не покупайте патент сразу на год. Покупайте на срок в течение которого успеете заработать 20 млн.руб.

Пример. Приобрели патент на 6 месяцев, за это время заработали 19 млн.руб. Если дальше останетесь на УСН и не будете покупать патент, то ничего пересчитывать не нужно.

Пример. Приобрели патент на 6 месяцев, за это время заработали 21 млн.руб. Придется пересчитать патент по правилам иных режимов налогообложения с даты получения патента.

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Гл. 26.5 НК РФ

- Условия применения:
- ✓ Только для ИП;
 - ✓ Применяется в отношении определенных видов предпринимательской деятельности, установленных Законом Пермского края от 01.04.2015 № 465-ПК;
 - ✓ Средняя численность наемных работников не должна превышать 15 человек;
 - ✓ Доход не превышает 60 млн. рублей в год

- Налоговая база
- ✓ Потенциально возможно годовой доход (ПВГД) установлен Законом Пермского края от 01.04.2015 № 465-ПК
 - ✓ Размер ПВГД на территории Пермского края для целей применения ПНС дифференцирован по 4 группам муниципальных образований Пермского края

Налоговая ставка: **6 %**

- Применение режима заменяет уплату:
- ✓ **НДФЛ** в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН;
 - ✓ **НДС** (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента);
 - ✓ **Налог на имущество**, используемое при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость)

- Основные обязанности:
- ✓ Патент на период до 6 месяцев оплачивается в размере полной суммы не позднее срока окончания его действия;
 - ✓ Патент на период от шести месяцев до 12 месяцев оплачивается 2 раза в год;
 - ✓ Необходимость вести книгу учета доходов

Преимущества ПСН:

Отчетность при ПСН не представляется;
Патент выдается с любой даты на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года, но не менее 1 месяца

Полная информация на **сайте ФНС России**
<https://www.nalog.gov>



КАЛЬКУЛЯТОР
расчета
примерного
размера
стоимости патента



ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Пример. Расчет стоимости патента на территории Пермского края в 2025 и 2026 году
Закон Пермского края от 01.04.2015 № 465-ПК (с учетом изм. от 28.11.2025 N 484-ПК)

Вид Деятельности	Стоимость патента в 2025 г. Пермь (1 группа)	Стоимость патента в 2026 г. Пермь (1 группа)	Увеличение стоимости патента	Стоимость патента в 2025 МО Красновишерский (4 группа)	В 2026 МО Красновишерский (4 группа)	Увеличение стоимости патента
Занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности, за исключением реализации лекарственных препаратов, подлежащих обязательной маркировке средствами идентификации, в том числе контрольными (идентификационными) знаками в соответствии с ФЗ от 12.04.2010 N 61-ФЗ "Об обращении лекарственных средств" без наемных работников	15 444	23 674	1,5 раза	7 722	11 837	1,5 раза
на 1 единицу средней численности наемных работников	2 517	3 858	1,5 раза	1 259	1 929	1,5 раза

ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО ПСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК

«Налоговые каникулы» по ПСН

для ИП, впервые зарегистрированных после вступления в силу Закона № 465-ПК

НАЛОГОВАЯ СТАВКА В РАЗМЕРЕ 0 %

УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

ВИДЫ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

до 01.01.2027
(закон Пермского края
№ 483-ПК от 28.11.2025)

Впервые зарегистрированные ИП и осуществляющие льготыруемые виды экономической деятельности вправе применять со дня государственной регистрации непрерывно, не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет.

- **раздел А** «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство»
- **раздел С** «Обрабатывающие производства», **за исключением групп 11.01-11.06, классов 12, 19;**
- **класс 72** «Научные исследования и разработки» **раздела М** «Деятельность профессиональная, научная и техническая»;
- **раздел Р** «Образование»;
- **раздел Q** «Деятельность в области здравоохранения и социальных услуг»;
- **классы 95, 96** **раздела S** «Предоставление прочих видов услуг».

ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Гл. 26.5 НК РФ

- Условия применения:
- ✓ Только для ИП;
 - ✓ Применяется в отношении определенных видов предпринимательской деятельности, установленных Законом Пермского края от 01.04.2015 № 465-ПК;
 - ✓ Средняя численность наемных работников не должна превышать 15 человек;
 - ✓ Доход не превышает 60 млн. рублей в год

- Налоговая база
- ✓ Потенциально возможно годовой доход (ПВГД) установлен Законом Пермского края от 01.04.2015 № 465-ПК
 - ✓ Размер ПВГД на территории Пермского края для целей применения ПНС дифференцирован по 4 группам муниципальных образований Пермского края

Налоговая ставка: **6 %**

- Применение режима заменяет уплату:
- ✓ **НДФЛ** в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН;
 - ✓ **НДС** (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента);
 - ✓ **Налог на имущество**, используемое при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость)

- Основные обязанности:
- ✓ Патент на период до 6 месяцев оплачивается в размере полной суммы не позднее срока окончания его действия;
 - ✓ Патент на период от шести месяцев до 12 месяцев оплачивается 2 раза в год;
 - ✓ Необходимость вести книгу учета доходов

Преимущества ПСН:

Отчетность при ПСН не представляется;
Патент выдается с любой даты на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года, но не менее 1 месяца

Полная информация на **сайте ФНС России**
<https://www.nalog.gov>



КАЛЬКУЛЯТОР
расчета
примерного
размера
стоимости патента



НАЛОГ НА ПРОФЕССИОНАЛЬНЫЙ ДОХОД

Федеральный закон
№ 422-ФЗ от 27.11.2018

Условия применения:	<ul style="list-style-type: none">✓ Физические лица и индивидуальные предприниматели;✓ нельзя привлекать работников;✓ доход не должен превышать 2,4 млн. рублей в год (от ведения деятельности на НПД);✓ нельзя совмещать с иными специальными налоговыми режимами;✓ нельзя осуществлять отдельные виды деятельности (например: реализация подакцизных товаров, перепродажа покупных товаров и имущественных прав и др.)
Ставки налога и налоговый вычет:	<ul style="list-style-type: none">✓ 4% - с доходов от физических лиц;✓ 6% - с доходов от юридических лиц и ИП;✓ 10 000 руб. – налоговый вычет
Применение режима заменяет уплату:	<ul style="list-style-type: none">✓ НДФЛ в отношении доходов, являющихся объектом обложения налогом на профессиональный доход;✓ НДС (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента)
Особенности применения:	<ul style="list-style-type: none">✓ Простая регистрация в мобильном приложении, на сайте ФНС России, через ЛК или через банк;✓ Приложение «Мой налог» обеспечивает всё взаимодействие между самозанятым и налоговыми органами, не требуя личного визита в инспекцию;✓ Нет обязанности уплачивать фиксированные страховые взносы (их можно уплачивать в добровольном порядке)

Преимущества НПД:

- Простая регистрация и взаимодействие с налоговой инспекцией через приложение **«Мой налог»** без личного приема;
- Отчетность при НПД не представляется;
- Налог к уплате начисляется автоматически
- Нет обязанности уплачивать фиксированные страховые взносы

Полная информация
на сайте ФНС России
<https://www.nalog.gov>



Приложение
«Мой налог»



НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

УСН

- применение пониженной ставки по УСН, при несоблюдении установленных условий;
- неправомерное уменьшение налога по УСН на страховые взносы, в размере превышающих исчисленных СВ;
- неправомерное занижение доходов (умышленное увеличение кредиторской задолженности, для соблюдения лимита в размере 20 млн. руб.);
- продажа имущества ниже рыночной стоимости и т.д.)

ПАТЕНТ

- при превышении 20 млн. руб. в течение 2026 года ИП автоматически переходит на ОСН (с НДС и НДФЛ или УСН);
- численность наемных работников не должна превышать 15 человек.
Продажа лекарств, подлежащих обязательной маркировке, на патенте запрещена.
- при оказании иных услуг, на которые патент не получен, необходимо отчитаться по иной применяемой системе налогообложения (УСН, ОСН);
- в случае наличия выпадающих периодов по ПСН, необходимо доходы за этот период отразить по иной применяемой системе налогообложения (УСН, ОСН)

Дробление
бизнеса

Перевод
бизнеса

Формальное прекращение
деятельности ИП
(повторная регистрация)



УФНС России по Пермскому краю

III ПЕРМСКИЙ СТОМАТОЛОГИЧЕСКИЙ ФОРУМ

АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УПРОЩЕННАЯ
СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.
НОВЫЕ ВОЗМОЖНОСТИ

Пермь'2026



ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН ОТ 25.02.2022 № 17-ФЗ

АВТОМАТИЗИРОВАННАЯ УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (АвтоУСН)

Эксперимент!

с **01.07.2022** - 4 региона:

Москва, Московская и Калужская области, Республика Татарстан

Эксперимент продлится до 31.12.2027 года

С **2025 года** региональные власти могут принимать законы о введении АвтоУСН (Федеральный закон № 362-ФЗ от 29.10.2024)

В Пермском крае введен АвтоУСН с **01.01.2026** (Закон Пермского края № 483-ПК от 28.11.2025)

Налогоплательщики: организации и индивидуальные предприниматели, при условии, что место нахождения (место жительства) налогоплательщика расположено на территории региона, где проводится эксперимент

! Не вправе применять АУСН организации:

- находящиеся в субъектах РФ, не участвующих в эксперименте;
- некоммерческие организации;
- иностранные организации;
- крестьянские фермерские хозяйства (КФХ);
- организации, в капитале которых доля участия других ЮЛ превышает 25%, (за исключением организаций, указанных в п. 13 ч. 2 ст. 3 Закона № 17-ФЗ);
- унитарные предприятия, основанные на праве оперативного управления или хозяйственного ведения;
- микрофинансовые организации;
- казенные и бюджетные учреждения;
- казино, залы игровых автоматов, букмекерские конторы и тотализаторы;
- банки, страховщики, негосударственные пенсионные фонды, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды;
- небанковские кредитные организации;
- частные агентства занятости, предоставляющие труд персонала.

! Организациям на АУСН **запрещено иметь филиалы, обособленные подразделения**

! **Под АУСН не подпадает частная практика** – деятельность нотариусов, адвокатов, медиаторов, арбитражных управляющих, оценщиков, патентных поверенных и иных ФЛ, занимающихся частной практикой (п. 11 ч. 2 ст. 3 17-ФЗ)

Организациям и ИП на АУСН запрещено:

- работать на иных системах налогообложения, кроме АУСН;
- иметь счета или переводить электронные деньги в кредитной организации не из реестра ФНС;
- быть посредниками – поверенными, комиссионерами и агентами;
- производить подакцизные товары, (кроме подакцизного винограда, вина, игристого вина, виноматериалов, виноградного сула, произведенных из винограда собственного производства, а также сахаросодержащих напитков из подп. 23 п. 1 ст.181 НК);
- выплачивать доходы физлицам в натуральной форме или наличными, в том числе зарплату и вознаграждения по гражданско-правовым договорам;
- нанимать по трудовым договорам налоговых нерезидентов РФ;
- выплачивать физлицам доходы, облагаемые НДФЛ по ставкам 35, 30 или 9 процентов по п. п. 2 – 3.1, 5, 6 ст. 210 НК;
- порождать у физлиц материальную выгоду по НДФЛ;
- привлекать работников по трудовым договорам для выполнения вредных или опасных работ;
- совершать сделки с ценными бумагами и производными финансовыми инструментами;
- участвовать в договорах простого товарищества, инвестиционного товарищества, доверительного управления имуществом, в соглашениях о разделе продукции и в концессионных соглашениях на территории РФ;
- оказывать кредитные и иные финансовые услуги;
- добывать и продавать полезные ископаемые, кроме общераспростран.;
- производить ювелирные и другие изделия из драгоценных металлов, торговать ими оптом или в розницу, (кроме изделий из серебра);
- приобретать, реализовывать и «майнить» цифровую валюту.



АУСН могут применять принципалы и комитенты, в т. ч. торгующие на маркетплейсах

Налогоплательщик, **зарегистрированный** в качестве ИП **на территории проведения эксперимента** по применению АУСН, **осуществляющий деятельность на иных территориях**, не включенных в эксперимент, **вправе применять** данный налоговый режим

Письмо ФНС России от 27.06.2022 N СД-4-3/7908@

Если в уведомлении о переходе на АУСН указан признак отказа от применения УСН с даты начала применения АУСН, то **уведомление об отказе** от применения УСН представлять **не требуется**

Письмо ФНС России от 12.10.2022 N СД-4-3/13618@

ПАРАМЕТРЫ АВТОУСН



Средняя численность работников по итогам каждого месяца не более 5 человек

Годовой доход до 60 млн руб.

Совокупный размер доходов за календарный год, предшествующий году перехода на специальный налоговый режим, либо с начала текущего календарного года ≤ 60млн руб.



Остаточная стоимость основных средств по данным бухгалтерского учета не более 150 млн руб.



Расчетные счета открыты только в уполномоченных банках



Зарплату выплачивают только в безналичной форме



Доходы и расходы определяются на основании данных ККТ, банков и сведений, внесенных налогоплательщиками в ЛК



НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД



ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



СТАВКА НАЛОГА

1

месяц

ДОХОДЫ
или

8%

ДОХОДЫ МИНУС
РАСХОДЫ

20%

Минимальный
налог

3%



Сменить объект налогообложения можно только с 1 января, уведомив об этом налоговую **не позднее 30 декабря** предшествующего года (ч. 2 ст. 5 Закона № 17-ФЗ). В течение года сменить объект нельзя.



26 БАНКОВ

- ✓ позволяют своим клиентам направлять уведомления о применении режима АУСН;
- ✓ передают в налоговые органы данные операций по счетам налогоплательщиков, разметив их на относящиеся и не относящиеся к налоговой базе;
- ✓ направляют в налоговые органы корректировки клиентов-налогоплательщиков, связанные с переразметкой операций;
- ✓ исчисляют НДФЛ при получении от налоговых агентов (плательщиков АвтоУСН) сведений о выплате дохода своим сотрудникам, а также передают такие сведения в налоговые органы,
- ✓ перечисляют налоги при предоставлении налогоплательщиком права на получение реквизитов для формирования платежных документов и уплате налогов в бюджет.



Ограничений по количеству счетов в уполномоченных банках – нет.

Платить зарплату работникам можно в любой банк

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ!

Организации и ИП, применяющие АУСН, в целях исчисления и уплаты НДФЛ и страховых взносов **направляют в уполномоченные банки** информацию **по каждому ФЛ** с указанием, в т. ч., сумм и вида подлежащих выплате доходов (**облагаемых и необлагаемых НДФЛ**), сумм **стандартных, профессиональных налоговых вычетов**, а также информацию о суммах выплат, признаваемых объектом обложения страховыми взносами, в т. ч. **не подлежащих обложению**.

Новые коды видов доходов, вычетов, выплат, не признаваемых объектом обложения страховыми взносами, и выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами утверждены **Приказом ФНС России от 12.12.2022 № ЕД-7-11/1192@**.

ДОХОДЫ ПРИ АУСН

ПОСТУПЛЕНИЯ:

Облагаемые

ч. 1 ст. 6 Закона № 17-ФЗ

- ❑ **выручка от реализации** имущества, работ, услуг, имущественных прав, полученная в денежной или натуральной форме (подп. 1 п. 1 ст. 248, п. п. 1, 2 ст. 249 НК РФ);
- ❑ **внереализационные доходы**, указанные в ст. 250 НК РФ, в том числе:
 - рыночная стоимость безвозмездно полученных имущества работ, услуг или имущественных прав (подп. 2 п. 1, п. 2 ст. 248 НК РФ).

Не облагаемые

- ❑ положительные курсовые разницы (ч. 5 ст. 6 Закона № 17-ФЗ);
- ❑ суммы, указанные в ч. 2 ст. 6 Закона № 17-ФЗ:
 - 1) не учитываются в доходах по правилам налогообложения прибыли (поименованы в ст. 251 НК РФ);
 - 2) не могут быть получены от деятельности на АУСН:

у организаций	у ИП
Дивиденды	
Прибыль КИК	Выигрыши и призы, полученные на рекламных мероприятиях
Проценты по долговым обязательствам, указанным в п. 4 ст. 284 НК	Экономия на процентах по заемным средствам
	Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, указанным в п. 5 ст. 224 НК

→ Автоматически учитываются доходы:

- через онлайн-ККТ;
- через ЛК на сайте ФНС;
- от уполномоченного банка из реестра ФНС;
- от оператора электронной площадки из реестра ФНС.

⚠ Сведения о сделках, совершенных плательщиками на АУСН на маркетплейсах, в ИФНС будут передавать операторы таких электронных торговых площадок.

→ Доход считается полученным:

- на дату формирования плательщиком АУСН кассового чека для покупателя (ч. 4 ст. 7 Закона № 17-ФЗ);
- если ККТ не применяется, то на дату (ч. 1 ст. 7 Закона № 17-ФЗ):
 - получения денег, включая аванс и предоплату, на банковский счет, в кассу или на счет цифрового рубля;
 - получения имущества, работ, услуг или имущественных прав;
 - погашение требования к контрагенту иным способом.

⚠ У принципала, доверителя или комитента на АУСН, в том числе при продажах через маркетплейсы, доходы признаются на дату поступления денег на его счет, а не на счет посредника (ч. 5 ст. 7 Закона № 17-ФЗ).


РАСХОДЫ ПРИ АУСН


Признаваемые


Соответствующие критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ (ч.3 ст. 6 17-ФЗ)

Автоматически учитываются расходы:

- через онлайн-ККТ;
- через ЛК на сайте ФНС;
- от уполномоченного банка из реестра ФНС;
- от оператора электронной площадки из реестра ФНС.

 Расходы учитываются после их фактической оплаты. Внесенная плательщиком АУСН **предоплата - расход** (ст. 8 Закона № 17-ФЗ).

 **Наличные расходы** учитываются если: Платеж оформлен кассовым чеком плательщика АУСН на расход. (п. 26 ч. 4 ст. 6 Закона № 17-ФЗ).

 Можно будет учитывать расходы, осуществленные **в натуральной форме**.

Не признаваемые

Не признаваемые расходы - это:

- Прямо поименованы в ч. 4 ст. 6 Закона № 17-ФЗ**

Например - это:

пени, штрафы и иные санкции перечисляемые в бюджет (государственные внебюджетные фонды)

- Расходы не соответствующие требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ** – не являются экономически обоснованными, документально подтвержденными и направленными на извлечение дохода (ч. 3 ст. 6 Закона № 17-ФЗ);

- Отрицательные курсовые разницы (ч. 5 ст. 6 Закона № 17-ФЗ);

РАСХОДЫ ПРИ АУСН

Минимальный налог – 3%



Если по итогам месяца сумма налога с доходов за вычетом расходов и переносимых убытков окажется меньше, чем 3% от доходов за месяц, то нужно заплатить минимальный налог.



Пример

Поступило в октябре 2025 года:

Выручка – 400 000 руб.;

Предоплата – 100 000 руб.;

Расходы в октябре 2025 года:

Закуп товаров для перепродажи – 450 000 руб.

Исчисленный налог по АУСН за октябрь 2025 года составляет 10 000 руб. $((400\ 000\ \text{руб.} + 100\ 000\ \text{руб.} - 450\ 000\ \text{руб.}) \times 20\%) < 3\%$ от облагаемых доходов за октябрь 2025 года.

К оплате за октябрь 2025 года минимальный налог – 15 000 руб. $((400\ 000\ \text{руб.} + 100\ 000\ \text{руб.}) \times 3\%)$.

Убытки

- ❑ **Убыток при АУСН** – это превышение по итогам месяца признаваемых расходов над облагаемыми доходами.
- ❑ Убытки можно переносить на следующие месяцы при объекте «Доходы минус расходы», но только в течение срока эксперимента по АУСН и пока плательщик работает на этом режиме налогообложения (ч. 5 ст. 9 Закона № 17-ФЗ).
- ❑ Если убытки возникли в разные месяцы, то они уменьшают базу следующих месяцев в той очередности, в которой возникли (ч. 6 ст. 9 Закона № 17-ФЗ).

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ст. 16 Федерального закона № 17-ФЗ)



Организации, которые до перехода на АУСН при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций использовали метод начисления, при переходе на АУСН выполняют следующие правила:



**На дату
перехода НА
АУСН**

В налоговую базу включают суммы денежных средств, не учтенные при исчислении налога на прибыль, полученные до перехода на АУСН в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на АУСН (пп. 1 п. 1 ст. 16 Закона № 17-ФЗ)

Не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на АУСН, если по правилам налогового учета по методу начисления указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (пп. 2 п. 1 ст. 16 Федерального закона № 17-ФЗ)

**При переходе НП
с иных режимов
налогообложения
на АУСН**

Расходы, относящиеся к периодам, в которых применялись иные режимы налогообложения, при исчислении налоговой базы по специальному налоговому режиму **не учитываются** (п. 4 ст. 16 Закона № 17-ФЗ)



Не нужно сдавать налоговую отчетность

- декларации по УСН
- расчет 6-НДФЛ и справки о доходах и суммах налога физического лица
- расчет по страховым взносам



Но от бухгалтерской отчетности организации на АУСН не освобождены.



Сокращается отчетность в ПФР и ФСС

- Отменяется вся отчетность
- За исключением формы ЕФС-1



Дополнительно

- Не нужно вести книги учета доходов и расходов
- Налог рассчитывается автоматически налоговым органом
- Все взаимодействия с налоговыми органами в режиме онлайн через личный кабинет или через банк



Страховые взносы не уплачиваются

- Пенсионное и социальное страхование финансируется из бюджета
- Уплачиваются только фиксированные взносы на травматизм – с 01.01.2026 – **2 959 рублей в год**
- ИП на АУСН не платят страховые взносы на ОПС и ОМС в фиксированном размере за себя:
ни фиксированную сумму с годового дохода в пределах 300 000 руб.;
ни 1% с годового дохода сверх 300 000 руб.



Взносы «на травматизм» перечисляются в СФР отдельной платежкой, по 246,58 руб. (2 959 руб. : 12 мес.) ежемесячно, не позднее 15 числа каждого месяца (п. 4 ст. 22 Закона № 125-ФЗ)



Плательщиками взносов за себя ИП АУСН признаются, но тарифы составляют 0% (ч. 7 ст. 18 Закона № 17-ФЗ, подп. 2 п. 1 ст. 419 НК).



Организации на АУСН не платят (ч. 4 ст. 2 Федерального закона № 17-ФЗ):

- ❑ **Налог на прибыль организаций, кроме налога:**
 - с прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК) (п. 1.6 ст. 284 НК);
 - с полученных дивидендов (п. 3 ст. 284 НК);
 - с полученных процентов по отдельным видам долговых обязательств (п. 4 ст. 284 НК);
 - при исполнении обязанностей налогового агента – например, при оплате услуг иностранной организации, не имеющей представительств в России (ч. 3 ст. 2 Закона № 17-ФЗ, п. 3 ст. 247, п. 1.1 ст. 309, п. 1 ст. 310 НК)
- ❑ **Налог на имущество организаций, кроме налога, исчисляемого с кадастровой стоимости** (п. 2 ст. 375 НК):
 - торговой и коммерческой недвижимости (подп. 1, 2 п. 1, п. п. 3, 4, 5, 7 ст. 378.2 НК);
 - объектов незавершенного строительства (подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК);
 - жилых помещений и строений (подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК);
 - машиномест и иных объектов из подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК.



ИП на АУСН не платят (ч. 5 ст. 2 Закона № 17-ФЗ):

- ❑ **Предпринимательский НДФЛ**, кроме налога с:
 - полученных **дивидендов** (п. 5 ст. 2 Федерального закона № 17-ФЗ);
 - доходов, облагаемых НДФЛ **по ставке 35 %**, включая выигрыши и призы в рекламных мероприятиях (п. 2 ст. 224 НК РФ);
 - доходов, облагаемых НДФЛ **по ставке 9 %**, включая проценты по облигациям с ипотечным покрытием (п. 5 ст. 224 НК РФ)
- ❑ **Налог на имущество физлиц**, кроме налога с торговой и коммерческой недвижимости, включенной в региональный перечень объектов, облагаемых налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости (п. 7 ст. 378.2 НК РФ).



НДС при АУСН

- Плательщики АУСН платят НДС, только если (ч. 6 ст. 2 Закона № 17-ФЗ):
- ввозят имущество в РФ;
 - исполняют обязанности налогового агента по НДС в случаях, указанных в ст. 161 НК РФ.

БЛОК СХЕМА ПО АВТОУСН

НП ведут налоговый учет доходов и расходов
в ЛК НП ФНС, в ЛК уполномоченного банка

Не позднее
5 числа

НП должен внести в ЛК АУСН на сайте ФНС доходы, которые не прошли через банк.
В течение месяца банки передают в ИФНС информацию по операциям по счетам.

Не позднее
7 числа

Уполномоченный банк (ст. 15 № 17-ФЗ) дает возможность НП скорректировать информацию о доходах и расходах. Если этого не сделать, считается, что НП подтвердил информацию.



Если НП обнаружил ошибки в информации, которую уже передали в налоговый орган, можно обратиться в банк за исправлением в пределах 3-х лет.

Не позднее
10 числа

Уполномоченный банк передает в ФНС исправленные данные

Не позднее
15 числа

НО сообщает о сумме налога к уплате

Не позднее
25 числа

Срок уплаты налога (можно уполномочить банк перечислять налог)



Как будут проходить проверки: **ВНП** – не будет; **КНП** сроком 3 месяца – 1 раз в год с 1 февраля года, следующего за отчетным. Пока КНП не завершится учредитель ЮЛ не сможет ликвидировать ООО. Запрета на закрытие ИП нет. (п. 7 ст. 2 Федерального Закона № 17-ФЗ).

БЛОК-СХЕМА

НП	Регистрация
ФНС	Соответствие применения АУСН
ФНС	Уведомление о применения АУСН
Банк	Передача сведений о доходах и расходах
НП	Корректировка сведений о доходах и расходах в наличной форме
НП	ЛК АУСН/ЛК БАНКА Внесение сведений о доходах и расходах в наличной форме
ФНС	Расчет
НП	ЛК – помощь: Ответы на часто задаваемые вопросы: Формирование обращений в техподдержку
НП	Уведомление (ЛК АУСН – уведомления): <ul style="list-style-type: none">➤ - об уплате налога➤ - о результатах проверки на соответствие АУСН➤ - о нарушении применения АУСН➤ - о постановке на учет АУСН
ФНС	ЛК АУСН – Справки: Справка о применении АУСН Справка о полученных доходах
ФНС	ЛК АУСН - Детализация ККТ: Отчет по фискальным документам, полученным при использовании ККТ

АВТО

НП вручную

АВТО

ПЕРЕХОД НА АВТОУСН

на основании Уведомления

Вновь зарегистрированные
налогоплательщики
с даты регистрации

Действующие
налогоплательщики
с 1 января

Для организаций и ИП,
применяющих УСН и НПД с
1 числа любого месяца

срок представления Уведомления

не позднее **30**
календарных дней с
момента регистрации

не позднее **31 декабря**

не позднее **последнего**
числа месяца
предшествующего
месяцу перехода

Уведомление направляется **через банк**, в котором открыт счет у налогоплательщика (банк должен быть включен в перечень уполномоченных банков, размещенный на сайте ФНС России) **или Личный кабинет налогоплательщика**

Налогоплательщики, перешедшие на АУСН после начала календарного года, **не вправе перейти** на **иной** режим налогообложения **в течение 12 календарных месяцев** с даты начала применения специального налогового режима.

АвтоУСН. ОБЯЗАННОСТИ УЧАСТНИКОВ

Расчет налога

Уведомление об уплате

не позднее 15 числа следующего месяца
(ч. 7 ст. 12 Закона № 17-ФЗ).

Срок уплаты налога

не позднее 25 числа следующего месяца
(ч. 1 ст. 10, ч. 8 ст. 12 Закона № 17-ФЗ).

Налогоплательщик	Банк	Способы уплаты налога
<ul style="list-style-type: none">➤ Учитывает доходы и расходы в приложении➤ Передает в банк информацию о сотрудниках для расчета НДФЛ: персональные данные, сумму доходов и стандартных вычетов➤ Сдает в СФР подразделы 1.1 и 1.2 ЕФС-1	<ul style="list-style-type: none">➤ Может предоставить мобильное приложение➤ Передает в налоговую информацию о доходах и расходах бизнеса➤ Передает в налоговую информацию о сотрудниках бизнеса: персональные данные, сумму доходов и стандартных вычетов➤ Считает и перечисляет в бюджет НДФЛ за сотрудников	<ul style="list-style-type: none">• самостоятельно, платежкой по ЕНП (ч. 8 ст. 12 Закона № 17-ФЗ, п. 1 ст. 45 НК).• поручить уплату уполномоченному банку и предоставив инспекции согласие на передачу банку сведений о сумме ежемесячного налога к уплате (п. 2 ч. 7, п. 1 ч. 10 ст. 12 Закона № 17-ФЗ)

Налогоплательщик **не позднее 7 числа месяца** должен проверить, правильно ли банк разметил операции, на основе которых будет рассчитываться налог.

Налоговый орган считает сумму налога и указывает ее в личном кабинете компании или ИП

УТРАТА ПРАВА ПРИМЕНЕНИЯ АУСН

Несоблюдение требований части 2 статьи 3 ФЗ № 17-ФЗ



Утрата права применения АУСН
с 1 числа месяца, в котором было допущено нарушение



Уведомление об утрате права применения АУСН
Не позднее 15 числа месяца, следующего за периодом, в котором возникло несоблюдение требований

Уведомление об утрате права на АУСН
ИФНС разместит в ЛК **в течение 10 дней с даты обнаружения нарушений**

⚠ Одновременно с уведомлением об утрате права на применение АУСН подать уведомление о переходе на применение УСН/ ЕСХН **с даты утраты права** на применение АУСН или **не позднее 30 дней со дня получения в ЛК уведомления** от ИФНС об утрате права на УСН.

⚠ Повторный переход на АУСН.
С начала календарного года, не позднее 31 декабря предшествующего налогового периода.

Единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов (ЕПВБ*)

- С 01.01.2026 единая предельная величина базы увеличивается на **8%**).

2025

2 759 тыс. руб.

2026

2 979 тыс. руб.

**Постановление
Правительства
от 31.10.2025
№ 1705.**

* В пределах ЕПВБ в общем случае применяют тариф 30% ,
сверх ЕПВБ – 15,1%

Федеральный закон от 28.11.2025 N 425 -ФЗ

- С 01.01.2026 устанавливается **обязанность!**
- Для руководителей* коммерческих организаций минимальная база по страховым взносам в размере
 - 1 МРОТ в месяц ($27\,093 \cdot 30\% = 8\,127,9$ руб.)

*ФЛ, явл. единоличным исполнительный органом (ЕИО)

выплата за месяц < МРОТ



МРОТ

выплата за месяц > МРОТ



Фактическую выплату

ВОПРОСЫ ПО ПРИМЕНЕНИЮ ИЗМЕНЕНИЯ

- * При осуществлении ФЛ полномочий неполный месяц указанная величина определяется пропорционально количеству календарных дней этого месяца, в течение которых осуществлялись такие полномочия.
- * Пока руководитель числится в ЕГРЮЛ начисления производятся (**письмо ФНС от 22 декабря 2025 г. N БС-4-11/11507@**), в т.ч.:
 - на неполной ставке;
 - у организации нет дохода;
 - в отпуске, на больничном;
 - при наличии трудовых и гражданско-правовых отношений с др. организациями
- **Освобождение:**
 - -за период нахождения руководителя на СВО в качестве мобилизованного или по контракту (**письмо ФНС от 29 декабря 2025 г. N БС-4-11/11758@**);
 - - на АУСН не уплачивают, т.к. тариф 0% (**письмо ФНС от 15.01.2026 N БС-4-11/117@**)

Федеральный закон от 28.11.2025 N 425 -ФЗ

Пониженный тариф 15%
в отношении выплат сверх 1,5 МРОТ

2025

Все организации
МСП



Объектами МСП
независимо от вида
деятельности



- Важно привести в соответствие основной вид ОКВЭД

2026

В приоритетных отраслях по перечню ОКВЭД

Исключаются



Торговля, медицина,
строительство, добыча
полезных ископаемых и
другие отрасли



Список отраслей МСП у которых
останется пониженный тариф,
распоряжение Правительства РФ от
27.12.2025 № 4125-р

Остаются



Образование, обработка,
производство,
транспорт, электроника и
другие отрасли



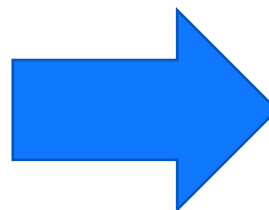
Федеральный закон от 28.11.2025 N 425 -ФЗ

НДФЛ налоговый агент

К выплатам, рассчитанным из среднего заработка (отпускные, больничные), в т.ч. в части районных (северных) надбавок к этим выплатам применяется ставка 13%-22%

2025

Не выделяем РК



2026

Выделяем РК

Необлагаемые суммы ст. 217, 422 НК РФ

Федеральный закон от 23.07.2025 № 227-ФЗ, от 28.11.2025 № 425-ФЗ

Матпомощь работнику при рождении ребенка не облагается НДФЛ и страховым взносам 1 млн. руб. на ребенка (ранее 50 тыс.руб.)

Расходы на ДМС для командировки за рубеж освобождены от НДФЛ и страховым взносам

Возмещение виновным стоимости утраченного имущества, когда доход выплачивают по законодательству РФ и решениям местных органов

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ ДЛЯ ИП

Фиксированные

- 2025 год – 53 658 руб.
- 2026 год – 57 390 руб.

Освобождение от уплаты страховых взносов на период:

- ухода за ребенком до 1,5 лет
- уход за инвалидом I группы, ребенком-инвалидом или за лицом, достигшим 80 лет
- прохождение военной службы
- переход на НПД

УСЛОВИЯ:

отсутствие предпринимательской деятельности;
представление в налоговый орган по месту учета заявления об освобождении от уплаты страховых взносов и подтверждающих документов

+1% с суммы дохода свыше 300 тыс. руб.

Максимальная сумма для дополнительных СВ (1%)

- 2025 год - 321 818 руб.
- 2026 год - 342 923 руб.

Доход для расчета 1% с 2026 Федеральный закон от 28.11.2025 N 425 -ФЗ

- УСН (6%) доходы
- **УСН (15%), ЕСХН доходы – расходы (за искл. СВ за себя)**
- ОСНО доходы – расходы (за искл. СВ за себя)
- ПСН сумма патента
- АУСН доход от иной деятельности