



УФНС России по Пермскому краю

ИЗМЕНЕНИЯ С 01.01.2026. НОВЫЕ ПРАВИЛА ИСЧИСЛЕНИЯ НДС, УСН, ПСН, АУСН

Пермь'2026

Городилина Марина Александровна,
Начальник отдела налогообложения
юридических лиц и камерального контроля
УФНС России по Пермскому краю

Изменения 2026

Повышена общая ставка по НДС

С 1 января 2026 года общая ставка НДС по п. 3 ст. 164 НК составляет:

- прямая – 22% (а не 20%);
- расчетная – 22/122 (а не 20/120).

Изменены реквизиты счетов-фактур

- С 1 января 2026 года в отгрузочных счетах-фактурах появился новый реквизит – порядковый номер и дата составления авансового счета-фактуры, если отгрузка производится на условиях полной или частичной предоплаты (дополнен подп. 4 п. 5 ст. 169 НК).
- С 1 января 2026 года ИП указывают в счетах-фактурах свой ОГРН и дату его присвоения вместо реквизитов свидетельства о государственной регистрации ИП (изменен абз. 1 п. 6 ст. 169 НК).

Часть товаров выведена из-под ставки 10%

С 1 января 2026 года облагается по ставке 22%, а не 10% реализация:

- молокосодержащих продуктов с заменителем молочного жира (изменен абз. 4 подп. 1 п. 2 ст. 164 НК);
- спредов и сливочно-растительных топленых смесей (изменен абз. 7 подп. 1 п. 2 ст. 164 НК).

Снижен лимит для освобождения от НДС при УСН



Разрешен досрочный отказ от специальной ставки НДС при УСН

Организации и ИП, впервые перешедшие на специальную ставку НДС 1 января 2026 года или позднее, могут досрочно отказаться от нее в пользу общеустановленных ставок НДС (0%, 10% и 22%) (новый абз. 2 п. 9 ст. 164 НК) в течение четырех последовательных кварталов начиная с квартала, за который представлена первая декларация по НДС с налогом по специальной ставке.

Отменен отдельный учет НДС при специальных ставках НДС при УСН

Для налогоплательщиков УСН, начисляющих НДС по специальной ставке (5% или 7%) отменен отдельный учет при совершении в течение квартала облагаемых и не облагаемых НДС операций (новый абз. 10 п. 4 ст. 170 НК).

Изменения 2026

Повышена расчетная ставка НДС при реализации через маркетплейсы

С 1 января 2026 года при реализации налоговыми агентами – российскими или иностранными посредниками – товаров из ЕАЭС физлицам (не ИП) через маркетплейсы налоговые агенты применяют расчетную ставку НДС 18,03% вместо прежней расчетной ставки 16,67% (изменен п. 3 ст. 174.3 НК).

Разрешена специальная ставка НДС на УСН при экспорте

С 1 января 2026 года налогоплательщики УСН вправе применять специальную ставку НДС (5% или 7%) вместо нулевой ставки НДС при следующих операциях:

- экспорте;
- выполнении работ, оказании услуг, предусмотренных подп. 2.1–2.5, 2.7–2.8-1 п. 1 ст. 164 НК.

Условия отказа от нулевой ставки НДС для налогоплательщиков УСН общеустановленные (абз. 1 п. 7 ст. 164 НК):

- подать заявление в налоговую по месту своего учета не позднее 1-го числа квартала, с которого применяется нулевая ставка НДС;
- применять специальную ставку НДС вместо нулевой не менее 12 месяцев.

Установлена специальная ставка НДС при неподтвержденной нулевой ставке

С 1 января 2026 года у налогоплательщиков УСН, не освобожденных от НДС, неподтвержденный экспорт (дополнен абз. 2 п. 9 ст. 165 НК), международные перевозки с неподтвержденной нулевой ставкой НДС (дополнен абз. 21 п. 9 ст. 165 НК) облагаются по специальной ставке НДС (5% или 7%) Если налогоплательщик УСН впоследствии подтвердит нулевую ставку НДС, он может заявить вычет в общем порядке.

Расширено освобождение от НДС при УСН

С 1 января 2026 года под общие правила освобождения от НДС при УСН и применения специальной ставки НДС при УСН стали подпадать организации и ИП, заключившие концессионные соглашения в отношении:

- объектов теплоснабжения;
- централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения;
- отдельных объектов таких систем, если объекты расположены в населенных пунктах с населением менее 100 000 человек по состоянию на дату заключения концессионного соглашения (новый абз. 3 п. 2 ст. 145, новый абз. 12 п. 8 ст. 164 НК).

Изменения 2026

Продлен заявительный порядок возмещения НДС по заявлению

До конца 2026 года продлили возможность возместить НДС без банковской гарантии или поручительства, только по заявлению – для налогоплательщиков, которые на дату представления заявления не находятся в процессе реорганизации, ликвидации и в отношении которых не возбуждено производство по делу о банкротстве (изменен абз. 4 подп. 8 п. 2 ст. 176.1 НК).

Уточнены действия налоговой при проверке НДС к возмещению

С 1 января 2026 года, если при камеральной проверке декларации по НДС выявлено нарушение, но возмещенная сумма НДС верна, то в течение семи дней со дня составления акта проверки или дополнения к акту налоговый орган уведомляет:

- гаранта, выдавшего банковскую гарантию, – об освобождении от исполнения обязанностей по ней;
- поручителя – об освобождении от обязательств по договору поручительства (новый п. 12.1 ст. 176.1 НК).

Добавлена операция, не формирующая объект налогообложения

С 1 января 2026 года выведены из-под объекта налогообложения НДС операции по передаче недвижимости, которая изымается для государственных и муниципальных нужд и за которую налогоплательщику предоставляются суммы возмещения (компенсации) (новый подп. 30 п. 2 ст. 146 НК).

Уточнено правило определения места оказания услуг

С 1 января 2026 года добавилась услуга, место оказания которой определяется для целей налогообложения НДС по месту осуществления деятельности покупателем (дополнен абз. 7 подп. 4 п. 1 ст. 148 НК).
Теперь по месту деятельности покупателя определяется место оказания услуг по сдаче в аренду майнинговой инфраструктуры.

Изменения 2026

Добавлены новые освобождения от НДС

С 1 января 2026 года освобождена от налогообложения НДС реализация подакцизных сахаросодержащих напитков, производимых и реализуемых организациями, поименованными в подп. 2 п. 3 ст. 149 НК. Это в том числе:

- общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80%;
- организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов и у которых среднесписочная численность инвалидов среди работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%;
- ГУПы и МУПы, у которых среднесписочная численность инвалидов среди работников составляет не менее 50%, а их доля в фонде оплаты труда – не менее 25%.

С 1 января 2026 года банки вправе не начислять НДС при:

- выплате процентов в драгоценных металлах в слитках по договору банковского счета (вклада) в драгоценных металлах (новый подп. 3.4 п. 3 ст. 149 НК);
- размещении драгоценных металлов, не привлеченных во вклады (новый подп. 3.5 п. 3 ст. 149 НК).

Отменены некоторые освобождения от НДС

С 1 января 2026 года отменили освобождение от НДС:

- по операциям банков, связанным с обслуживанием банковских карт (изменен абз. 4 подп. 3 п. 3 ст. 149 НК);
- при оказании услуг по обслуживанию банковских карт (утратил силу подп. 3.1 п. 3 ст. 149 НК);
- по операциям организаций, обеспечивающих взаимодействие между участниками расчетов, включая оказание услуг по сбору, обработке и предоставлению информации по операциям с банковскими картами (утратил силу подп. 4 п. 3 ст. 149 НК).

С 1 января 2026 года отменили освобождение от НДС для налогоплательщиков НДС, добывающих драгметаллы, при реализации руды, концентратов и промышленных продуктов с драгметаллами аффинажным организациям для аффинажа (изменили подп. 9 п. 3 ст. 149 НК).

Такая реализация теперь облагается НДС по ставке 0% (новый подп. 6.3 п. 1 ст. 164, новый п. 8.3 ст. 165 НК).

Изменения 2026

Повышена расчетная ставка НДС при реализации предприятия

С 1 января 2026 года при реализации предприятия в целом как имущественного комплекса по каждому виду облагаемого НДС имущества нужно применять расчетную ставку НДС 18,03% вместо прежней расчетной ставки 16,67% (изменен абз. 3 п. 4 ст. 158 НК).

Добавлена новая операция для отказа от нулевой ставки НДС

С 1 января 2026 года отказаться от нулевой ставки НДС можно при выполнении работ, оказании услуг по перевозке (транспортировке) товаров морскими судами из пункта отправления в РФ до пункта выгрузки или перегрузки (перевалки) в РФ на морские суда в целях дальнейшего вывоза указанных товаров из РФ (дополнен абз. 1 п. 7 ст. 164 НК).

Сокращен список услуг в электронной форме

С 1 января 2026 года из списка услуг, оказанных иностранными организациями в электронной форме и облагаемых НДС по правилам ст. 174.2 НК, исключены услуги по предоставлению в режиме реального времени вычислительной мощности для майнинга цифровой валюты (изменен абз. 8 п. 1 ст. 174.2 НК).

Повышена расчетная ставка НДС при оказании услуг в электронной форме

С 1 января 2026 года при оказании иностранными организациями услуг в электронной форме применяется расчетная ставка НДС 18,03% вместо прежней расчетной ставки 16,67% (изменили п. 5 ст. 174.2 НК).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

- ➔ **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

Увеличение ставки НДС

Расчетная ставка НДС

с 20%



до 22%

с 16,67%



до 18,03%

**Письмо ФНС России
от 23.10.2018
№ СД-4-3/20667@
«О порядке применения
налоговой ставки по
НДС в переходный
период»**

Новая ставка НДС касается организаций и предпринимателей, которые:

- ✓ применяют общую систему налогообложения;
- ✓ уплачивают единый сельскохозяйственный налог;
- ✓ применяют УСН, не освобождены от обязанностей налогоплательщика НДС и выбрали общеустановленную ставку НДС вместо специальной (5% или 7%).

По договорам, заключенным в 2025 году, но исполненным в 2026 году, возникает вопрос, какую ставку НДС применять при получении предоплаты и отгрузке.

1. Проверка формулировок в договоре и согласование новых цен с учетом повышения общей ставки НДС до 22 процентов
2. Контроль расчета налога по переходящим поставкам (особенности применения НДС по длящимся сделкам)
3. Что делать, если оплата в 2025 году, а отгрузка в 2026 году
4. Изменение в 2026 году стоимости товара, реализованного в 2025 году
5. Возврат в 2026 году товара, реализованного в 2025 году

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Отгрузка в 2025 году в счет оплаты в 2026 году

Если имущество, работы, услуги или имущественные права, облагаемые НДС, отгружены в 2025 году, а оплата поступила в 2026 году, то при отгрузке в 2025 году НДС начисляют по прежней прямой ставке 20%, а полученные в 2026 году суммы не формируют налоговую базу по НДС, и начислять налог в 2026 году не нужно (письмо Минфина от 03.10.2024 № 03-07-11/95799).

Пример

ООО на общей системе налогообложения в декабре 2025 года оказало АО юридические услуги стоимостью 610 000 руб. без учета НДС, на условиях постоплаты в январе 2026 года.

Начислить НДС в размере 122 000 руб. (610 000 руб. x 20%) ООО обязано в декабре 2025 года.

В январе 2026 года, по факту получения оплаты в размере 732 000 руб. (610 000 руб. + 122 000 руб.), у ООО не возникает налоговых последствий по НДС.

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Предоплата в 2025 году в счет отгрузки в 2026 году

Пример

Если предоплата получена в 2025 году, а облагаемые НДС ценности отгружены в 2026 году, то отгружающая сторона начисляет «авансовый» НДС в 2025 году по прежней расчетной ставке 20/120. Если в 2026 году до даты реализации получена еще одна часть предоплаты, то «авансовый» НДС начисляется с этой части по новой расчетной ставке – 22/122 (п. 3 Методических указаний из письма ФНС от 15.12.2025 № АБ-4-20/11248 @).

При отгрузке в 2026 году технический вычет НДС причитается отгружающей стороне по той ставке, по которой налог был начислен при получении предоплаты. По предоплате, полученной в 2025 году, вычет заявляют по прежней расчетной ставке 20/120, а по предоплате, полученной в 2026 году, вычет заявляют по новой расчетной ставке 22/122.

ООО на общей системе налогообложения получило в декабре 2025 года от АО предоплату в сумме 732 000 руб., включая НДС по ставке 20/120 122 000 руб., в счет оказания юридических услуг в январе 2026 года. В декабре 2025 года ООО начислило «авансовый» НДС в размере 122 000 руб.

В январе 2026 года по факту оказания услуг, в счет которых была получена предоплата, ООО заявляет технический вычет НДС в размере 122 000 руб. по ставке 20/120, несмотря на то что стандартная расчетная ставка НДС в 2026 году повышена и составляет 22/122.

«Отгрузочный» НДС со стоимости ценностей, реализованных в 2026 году в счет предоплаты, полученной в 2025 году, начисляют по новой прямой ставке 22% независимо от условий «переходящих» договоров.

При этом подразумевается, что контрагент доплачивает отгружающей стороне сумму, эквивалентную НДС в размере двух процентных пунктов.

(письмо ФНС от 29.12.2025 № СД-4-3/11802 @).

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НДС С АВАНСОВ

Авансы вносятся в счет дальнейшей отгрузки товаров, работ, услуг или имущественных прав.

- **У продавцов** возникает налоговая база по НДС с авансов, а также право на вычет этого НДС
- **У покупателя** возникает право на вычет НДС с аванса и обязанность восстановить его

Не возникает налоговых последствий по НДС с авансов:

- у налогоплательщиков НДС, освобожденных от этих обязанностей по ст. 145 НК РФ;
- у лиц, не являющихся налогоплательщиками НДС – например, применяющих спецрежимы

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НДС С АВАНСОВ У ПОКУПАТЕЛЯ

Налоговые последствия по НДС возникают у покупателя (заказчика, нового правообладателя) при:

- ✓ выдаче аванса;
- ✓ получении отгрузки в счет выданного аванса;
- ✓ возврате аванса продавцом (подрядчиком, исполнителем, прежним правообладателем);
- ✓ списании безнадежной дебиторской задолженности продавца.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НДС С АВАНСОВ У ПОКУПАТЕЛЯ

Авансовый счет-фактура в следующем квартале

НДС при выдаче аванса.

НДС, уплаченный продавцу в составе аванса, покупатель вправе принять к вычету (п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ).

Условия для вычета «авансового» НДС – наличие:

- ✓ правильно оформленного авансового счета-фактуры от продавца с выделенной суммой НДС;
- ✓ платежного поручения на перечисление аванса;
- ✓ договора, предусматривающего внесение аванса.

Если аванс выдан в одном квартале, а «авансовый» счет-фактура получен в другом квартале, то принять к вычету «авансовый» НДС можно только в квартале получения счета-фактуры.

Пример

Организация - налогоплательщик НДС перечислила в сентябре 60%-ную предоплату в счет оказания услуг стоимостью 210 000 руб., в том числе «входной» НДС - 35 000 руб. «Авансовый» счет-фактуру исполнителя она получила в октябре.

Значит, право на вычет «авансового» НДС в размере 21 000 руб. (35 000 руб. x 60%) возникает у организации в октябре, когда есть все документы для вычета:

- ✓ «авансовый» счет-фактура исполнителя;
- ✓ платежное поручение на внесение предоплаты с НДС;
- ✓ договор, предусматривающий частичную предоплату.

«Вычет НДС с выданного аванса — это право, а не обязанность покупателя»
(письмо Минфина от 22.11.2017 №03-07-17/327)

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НДС С АВАНСОВ

НДС при получении отгрузки в счет аванса.

«Входной» НДС, уплаченный продавцу в стоимости отгрузки, покупатель принимает к вычету (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ).

Условия для вычета «входного» НДС:

- 1) НДС предъявлен продавцом;
- 2) товары, работы, услуги, имущественные права приняты к учету;
- 3) они предназначены:
 - или для использования в операциях, облагаемых НДС по стандартным ставкам, в том числе — для экспорта;
 - или для выполнения работ, оказания услуг, местом реализации которых не является РФ (кроме операций из ст. 149 НК РФ);
 - или для реализации через маркетплейсы физическому лицу, получающему товары в другой стране ЕАЭС
- 4) Имеется «отгрузочный» счет-фактура продавца

Одновременно с вычетом «входного» НДС покупатель восстанавливает «авансовый» НДС в сумме, ранее принятой к вычету (подп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ).

В результате вычет НДС не «задвигается».

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НДС С АВАНСОВ

НДС у покупателя при выдача аванса

Пример

Организация — налогоплательщик НДС перечислила в сентябре 60%-ную предоплату в счет оказания услуг стоимостью 210 000 руб., в том числе «входной» НДС - 35 000 руб. Услуги оказаны в октябре и окончательно оплачены в ноябре.

Право на вычет «авансового» НДС в размере 21 000 руб. ($35\,000 \text{ руб.} \times 60\%$) возникает у организации в сентябре.

Право на вычет «отгрузочного» НДС в размере 35 000 руб. возникает у организации в октябре, когда:

- ✓ стоимость услуг принята к учету;
- ✓ есть «отгрузочный» счет-фактура исполнителя.

Одновременно в октябре организация на основании «авансового» счета-фактуры продавца восстанавливает ранее принятый к вычету «авансовый» НДС в размере 21 000 руб.

При окончательном расчете с исполнителем в ноябре налоговых последствий по НДС у организации **не возникает**.

Если в счет аванса продавец отгружает ценности поэтапно, то выданный аванс превышает стоимость каждой отгрузки. Тогда восстанавливать «авансовый» НДС нужно по частям – в размере налога, принятого к вычету с каждой отгрузки (письмо Минфина от 28.11.2014 №03-07-77/60897).

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НДС С АВАНСОВ

Восстановление НДС по частям у покупателя

Пример

Организация — налогоплательщик НДС перечислила в сентябре 100%-ную предоплату в счет приобретения товаров стоимостью 300 000 руб., в том числе НДС — 50 000 руб.

Продавец отгрузил товары двумя партиями — 70% в октябре и 30% в ноябре.

Право на вычет «авансового» НДС в размере 50 000 руб., уплаченного продавцу в составе полной предоплаты, возникло у организации в сентябре.

Право на вычет «отгрузочного» НДС в размере 35 000 руб. (50 000 руб. × 70%) возникло у нее в октябре. Одновременно в октябре организация восстанавливает часть ранее принятого к вычету «авансового» НДС в размере 35 000 руб. Оставшийся «авансовый» НДС будет восстановлен в ноябре — одновременно с вычетом оставшегося «отгрузочного» НДС.

Принять к вычету «отгрузочный» НДС и восстановить «авансовый» НДС нужно в периоде отгрузки, если первичные документы и «отгрузочный» счет-фактура получены в следующем квартале после отгрузки и принятия ценностей к учету, но до крайней даты подачи декларации по НДС — до 25 числа месяца, следующего за кварталом отгрузки (п. 1.1 ст. 172 НК РФ, п. 3 Обзора из письма ФНС от 29.12.2018 № СА-4-7/26060).

Если НДС с аванса не принимали к вычету, то его не восстанавливают.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АВАНСОВ У ПОКУПАТЕЛЕЙ

НДС при возврате аванса продавцом.

«Авансовый» НДС нужно восстановить, если он был принят к вычету, но договор изменили или расторгли, и продавец вернул аванс (подп. 3 п. 3 ст. 170 НК РФ). Восстанавливают НДС в квартале изменения или расторжения договора и возврата аванса.

Если аванс возвращен частично, восстановить «авансовый» НДС нужно только в соответствующей части.

Пример

Организация - налогоплательщик НДС перечислила в сентябре 60%-ную предоплату в счет оказания услуг стоимостью 210 000 руб., в том числе «входной» НДС - 35 000 руб.

В октябре в связи с изменением условий договора исполнитель вернул организации половину предоплаты.

Право на вычет «авансового» НДС в размере 21 000 руб. (35 000 руб. x 60%) с частичной предоплаты возникло у организации в сентябре.

В октябре организация обязана восстановить половину «авансового» НДС — 10 500 руб. (21 000 руб. / 2).

Если НДС с аванса не принимали к вычету, то его не восстанавливают.

Налоговые последствия по НДС возникают у продавца при:

- ✓ получении аванса;
- ✓ отгрузки в счет выданного аванса;
- ✓ возврате аванса покупателю;
- ✓ списании безнадежной кредиторской задолженности продавца.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АВАНСОВ У ПРОДАВЦА

НДС при получении аванса.

С полученной предоплаты в счет поставки облагаемых ценностей продавец начисляет «авансовый» НДС по расчетной ставке 5/105, 7/107, 10/110 или 20/120 (*подп. 2 п. 7 ст. 167, п. 4 ст. 164 НК РФ*). Не имеет значения, получен ли аванс в денежной или иной форме.

Не начисляют «авансовый» НДС с предоплаты, не формирующей у продавца налоговую базу по НДС (*п. 7 ст. 154 НК РФ*). Это авансы в счет предстоящей отгрузки облагаемых товаров, работ, услуг, имущественных прав:

- с длительным производственным циклом изготовления — по Перечню из постановления Правительства от 28.07.2006 №468, по которым налоговая база определяется на дату отгрузки;
- облагаемых по ставке 0% (*письмо Минфина от 22.02.2024 №03-07-08/15639*).

НДС при отгрузке в счет аванса.

С полной стоимости облагаемой отгрузки продавец начисляет НДС по прямой ставке 0%, 5%, 7%, 10% или 20% (*п. 74 ст. 167 НК РФ*).

Также он вправе принять к вычету ранее начисленный «авансовый» НДС - в квартале отгрузки, в счет которой засчитан аванс (*п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ*).

В результате начисление НДС не «задвигается».

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АВАНСОВ У ПРОДАВЦА

НДС у продавца при получении аванса

Пример

Организация — налогоплательщик НДС получила в сентябре 60%-ную предоплату в счет оказания услуг стоимостью 210 000 руб., в том числе НДС — 35 000 руб. Услуги оказаны в октябре и окончательно оплачены в ноябре.

Начислить «авансовый» НДС в размере 21 000 руб. ($210\,000 \text{ руб.} \times 60\% \times 20/120$) с частичной предоплаты организация обязана в сентябре.

Начислить НДС в размере 35 000 руб. с полной стоимости отгрузки она обязана в октябре.

Одновременно в октябре организация на основании своего «авансового» счета-фактуры принимает к вычету ранее начисленный «авансовый» НДС в размере 21 000 руб.

При окончательном расчете с заказчиком в ноябре налоговых последствий по НДС у организации **не возникает**.

Если в счет аванса продавец отгружает ценности поэтапно, то полученный аванс превышает стоимость каждой отгрузки. Тогда принимать к вычету «авансовый» НДС нужно по частям - в размере начисленного НДС с каждой отгрузки.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АВАНСОВ У ПРОДАВЦА

Вычет НДС по частям у продавца

Пример

Организация - налогоплательщик НДС получила в сентябре 100%-ную предоплату в счет приобретения товаров стоимостью 300 000 руб., в том числе НДС — 50 000 руб.

Товары отгружены двумя партиями — 70% в октябре и 30% в ноябре.

Начислить «авансовый» НДС в размере 50 000 руб. с полной предоплаты организация обязана в сентябре.

Начислить НДС в размере 35 000 руб. ($300\,000 \text{ руб.} \times 70\% \times 20/120$) со стоимости I партии товаров она обязана в октябре.

Одновременно в октябре организация на основании своего «авансового» счета-фактуры принимает к вычету часть ранее начисленного «авансового» НДС в размере 35 000 руб.

Оставшийся «авансовый» НДС будет принят к вычету в ноябре — одновременно с начислением оставшегося «отгрузочного» НДС.

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АВАНСОВ У ПРОДАВЦА

НДС при возврате аванса покупателю.

Продавец вправе принять к вычету «авансовый» НДС в ранее начисленной сумме, если договор изменили или расторгли, в связи с чем он вернул аванс (п. 5 ст. 171, п. 4 ст. 172 НК РФ).

Условия для вычета:

- ✓ аванс возвращен покупателю в денежной или иной форме (П. 23 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 №33, письмо Минфина от 11.11.2022 №03-07-11/109879);
- ✓ корректировочные операции отражены в учете продавца (п. 4 ст. 172 НК РФ, письмо Минфина России от 24.03.2015 №03-07-77/16044).

Если аванс возвращен частично, принять к вычету «авансовый» НДС можно только в соответствующей части.

Пример

Организация — налогоплательщик НДС получила в сентябре 60%-ную предоплату в счет оказания услуг стоимостью 210 000 руб., в том числе «входной» НДС - 35 000 руб.

В октябре в связи с изменением условий договора она вернула заказчику половину предоплаты.

Начислить «авансовый» НДС в размере 21 000 руб. ($210\,000 \text{ руб.} \times 60\% \times 20/120$) с частичной предоплаты организация обязана в сентябре.

В октябре она вправе принять к вычету половину «авансового» НДС — 10 500 руб. ($21\,000 \text{ руб.} / 2$).

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АВАНСОВ У ПРОДАВЦА

Если обязательство по возврату аванса прекращено зачетом встречного однородного требования, то продавец вправе принять к вычету ранее начисленный «авансовый» НДС (письмо Минфина от 11.09.2012 №03-07-08/268).

Но вычет безопаснее не заявлять, если:

- стороны провели новацию и заменили обязательство по первоначальному договору заемным обязательством (письмо Минфина от 01.04.2014 №03-07-РЗ/14444);
- продавец засчитал аванс по расторгнутому договору в счет оплаты по другому договору с тем же покупателем (письмо Минфина от 02.17.2017 №03-07-11/72705).

НДС при списании кредиторской задолженности.

Продавец не заявляет вычет ранее начисленного «авансового» НДС при списании кредиторской задолженности в виде полученного аванса

(письмо Минфина от 24.05.2022 №03-07-71/48045).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Как начислять НДС по договорам, заключенным до 01.01.2026

СИТУАЦИЯ	РЕШЕНИЕ	
	В 2025 году	В 2026 году
ПРОДАВЕЦ		
Товар купили в 2025 году, продали в 2026 году с постоплатой	Входной НДС примите к вычету по ставке 20%	Начислите НДС по ставке 22%, корректировать сумму вычета входного НДС не нужно
Товар отгрузили в 2025 году, а счет-фактуру оформили в 2026 году	Начислите НДС по ставке 20 % на дату отгрузки. Дата выставления счета-фактуры значения не имеет	Корректировать сумму ранее начисленного НДС не нужно
Товар отгрузили в 2025 году, деньги за него получили в 2026 году	Начислите НДС по ставке 20%	Налог не корректируйте. Начисляйте НДС по ставке 22% только по товарам, работам и услугам, которые отгрузите с 1 января 2026 года. Проследите, чтобы покупатель в платежке указал ставку НДС, которая действовала на дату отгрузки
100-процентный аванс получили в 2025 году, товар отгрузили в 2026 году	Начислите НДС с аванса по ставке 20/120	Начислите НДС с отгрузки по ставке 22%. Примите к вычету налог с аванса по ставке 20/120
Частичный аванс получили в 2025 году, товар отгрузили в 2026 году и тогда же получили от покупателя остаток оплаты	Начислите НДС с аванса по ставке 20/120	Начислите НДС по ставке 22 процентов при отгрузке товара. С частичного аванса, полученного в 2025 году, примите налог к вычету по ставке 20/120. На постоплату, полученную после отгрузки, НДС не начисляйте

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

● Как начислять НДС по договорам, заключенным до 01.01.2026

СИТУАЦИЯ	РЕШЕНИЕ	
	В 2025 году	В 2026 году
ПОКУПАТЕЛЬ		
100-процентный аванс заплатили в 2025 году, товар отгрузили в 2025 году, а приняли на учет в 2026 году	НДС с аванса примите к вычету по ставке 20/120	Входной НДС по отгрузочным документам примите к вычету по ставке 20%. Даты принятия товаров на учет значения не имеет. Вычет НДС с аванса восстановите по ставке 20/120.
100-процентный аванс заплатили в 2025 году, поставщик отгрузил товар в 2026	НДС с аванса примите к вычету по ставке 20/120	Входной НДС по отгрузочным документам примите к вычету по ставке 22%. Вычет НДС с аванса восстановите по ставке 20/120.
Товар приняли на учет в 2025 году, оплатили его в 2026 году	Входной НДС примите к вычету по ставке 20%	В платежке укажите ставку НДС 20% на дату отгрузки. Вычет входного НДС не корректируйте
Частичный аванс перечислили в 2025 году, товар отгрузили в 2026 году и тогда же оплатили остаток	НДС с аванса примите к вычету по ставке 20/120	Входной НДС по отгрузочным документам примите к вычету по ставке 22%. Вычет НДС с аванса восстановите по ставке 20/120. В платежке на перечисление постоплаты укажите ставку НДС 22%, которая действовала на дату отгрузки

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

• Как начислять НДС и принимать налог к вычету по переходящим отгрузкам

Ставка 22% применяется к отгруженным товарам, выполненным работам, оказанным услугам после 01.01.2026 независимо от даты подписания договора (контрагента)

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по переходящим отгрузкам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Отгрузка в 2025 году, оплата в 2026 году	В 2025 году начислите НДС с отгрузки по ставке 20 процентов. На дату постоплаты в 2026 году налог по новой ставке не пересчитывайте	Заявите вычет входного НДС по ставке 20 процентов. В платежке на оплату укажите ставку НДС 20 процентов	Права на вычет входного НДС нет. Сумму налога по ставке 20 процентов включите в расходы, если применяете объект доходы минус расходы
Отгрузка в 2025 году, счет-фактура в 2026 году	В 2025 году начислите и укажите в счете-фактуре НДС по ставке 20 процентов. Дата выставления счета-фактуры в 2026 году значения не имеет	Заявите вычет входного НДС по ставке 20 процентов. Проследите, чтобы продавец указал в счете-фактуре верную ставку	В составе цены по полученному в 2025 году товару вы уплачиваете НДС по ставке 20 процентов. Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы»
Отгрузка в 2025 году, переход права собственности в 2026 году	В счете-фактуре укажите ставку 20 процентов. На дату перехода права собственности делать какие-либо корректировки не нужно	Заявите к вычету НДС на дату, когда получите товары и счет-фактуру по ставке 20 процентов	Вы должны уплатить поставщику цену с учетом ставки НДС 20 процентов. Вы не вправе принять к вычету входной налог. На УСН «доходы минус расходы» сумму входного налога включите в расходы одновременно со стоимостью товаров

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

• Как начислять НДС по договорам, заключенным до 01.01.2026

СИТУАЦИЯ	РЕШЕНИЕ	
	В 2025 году	В 2026 году
ПОКУПАТЕЛЬ		
100-процентный аванс заплатили в 2025 году, товар отгрузили в 2025 году, а приняли на учет в 2026 году	НДС с аванса примите к вычету по ставке 20/120	Входной НДС по отгрузочным документам примите к вычету по ставке 20%. Даты принятия товаров на учет значения не имеет. Вычет НДС с аванса восстановите по ставке 20/120.
100-процентный аванс заплатили в 2025 году, поставщик отгрузил товар в 2026	НДС с аванса примите к вычету по ставке 20/120	Входной НДС по отгрузочным документам примите к вычету по ставке 22%. Вычет НДС с аванса восстановите по ставке 20/120.
Товар приняли на учет в 2025 году, оплатили его в 2026 году	Входной НДС примите к вычету по ставке 20%	В платежке укажите ставку НДС 20% на дату отгрузки Вычет входного НДС не корректируйте
Частичный аванс перечислили в 2025 году, товар отгрузили в 2026 году и тогда же оплатили остаток	НДС с аванса примите к вычету по ставке 20/120	Входной НДС по отгрузочным документам примите к вычету по ставке 22%. Вычет НДС с аванса восстановите по ставке 20/120. В платежке на перечисление постоплаты укажите ставку НДС 22%, которая действовала на дату отгрузки

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Особенности для работ и услуг

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по переходящим отгрузкам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Разовые услуги в 2025 году – документы в 2026 году	Начислите НДС по ставке 20 %, которая действовала в 2025 году на дату фактического оказания услуги. Новая ставка НДС 22 процента применяется только при оказании услуг с 1 января 2026 года. Дата заключения договора и выставления счета-фактуры не имеет значения	Покупатель входной НДС по оказанным в 2025 году услугам вправе заявить к вычету по ставке 20 %, если применяет ОСН или УСН с общими ставками НДС (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы исполнитель указал в счете-фактуре ставку НДС 20 процентов. Если в счете-фактуре продавец укажет ставку НДС 22 %, потребуйте исправленный счет-фактуру с верной ставкой.	Покупатель в составе цены за оказанные в 2025 году услуги уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 20%. Дата оформления документов значения не имеет (п. 1 ст. 167 НК). Вычет входного НДС по услугам, оказанным в 2025 году, при применении пониженных ставок заявить нельзя (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907).
Длящиеся услуги оказали в 2025 году, документы составили в 2026 году	Начислите НДС по ставке 20 %, которая действовала в 2025 году в последний день квартала оказания услуги. По длящимся услугам налоговую базу определяют в последний день квартала, в котором исполнитель их оказал. Дата оформления двусторонних актов не имеет значения (п. 1 ст. 54, п. 4 ст. 166, ст. 163 НК, письмо Минфина от 10.02.2025 № 03-07-11/11276).	Покупатель входной НДС по оказанным в 2025 году длящимся услугам вправе заявить к вычету по ставке 20%, если применяет ОСН или УСН с общими ставками НДС (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы исполнитель указал в счете-фактуре ставку НДС 20 %. Если в счете-фактуре продавец укажет ставку НДС 22 %, потребуйте исправленный счет-фактуру с верной ставкой.	в составе цены по оказанным в 2025 году длящимся услугам уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 20 %. Дата оформления документов значения не имеет (п. 1 ст. 167 НК). Вычет входного НДС по длящимся услугам, оказанным в 2025 году, при применении пониженных ставок заявить нельзя (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907).

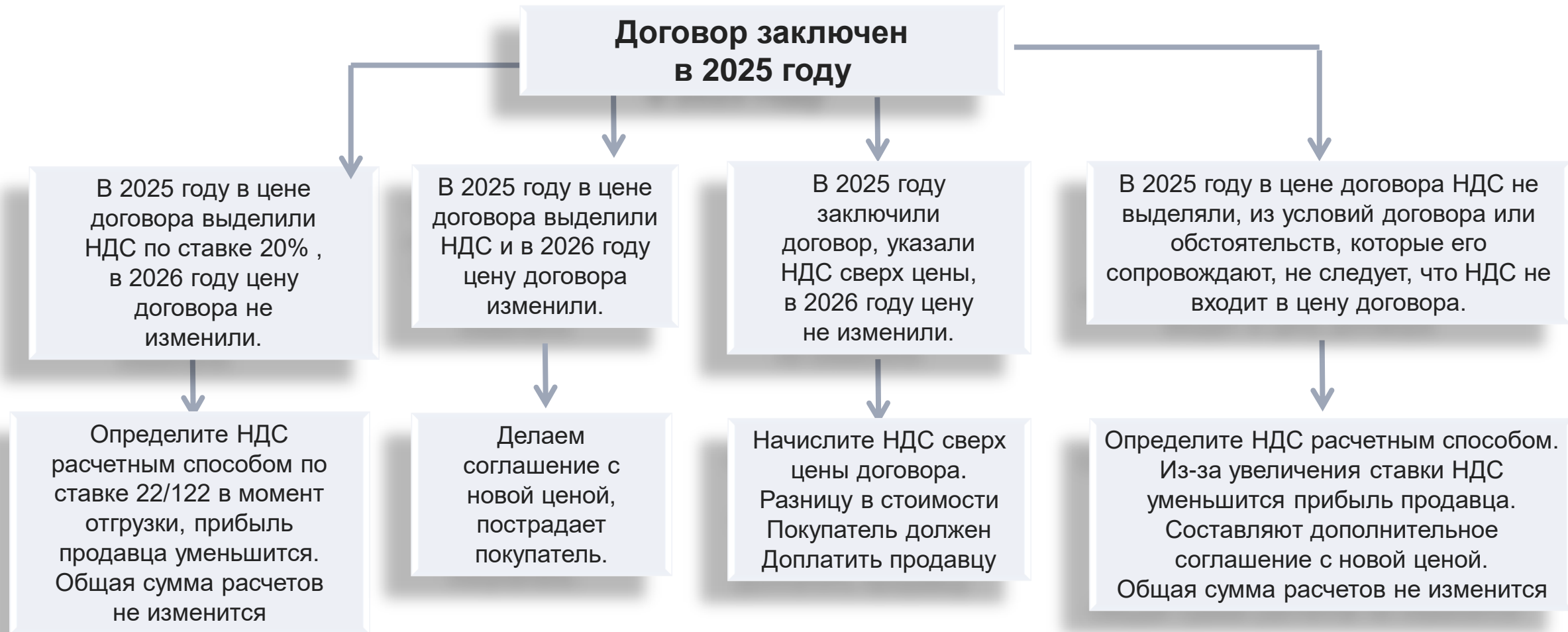
НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Особенности для работ и услуг

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по переходящим отгрузкам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Работы выполнили в 2025 году, заказчик подписал документы в 2026 году	Начислите НДС по ставке 22%, которая действует в 2026 году на дату подписания акта заказчиком (п. 1 ст. 167 НК, письма Минфина от 07.03.2019 № 03-07-14/14948, от 23.01.2017 № 03-07-11/2832, от 13.10.2016 № 03-07-11/59833). Новая ставка НДС 22 %применяется только при выполнении работ с 1 января 2026 года. Датой выполнения работ признают передачу результатов работ одним лицом другому лицу, то есть дату, когда заказчик принял работы. Если заказчик подпишет акт приема работ в 2025 году, то начислить НДС с выполненных работ нужно по ставке 20 процентов	Покупатель на ОСН или спецрежиме с общей ставкой НДС входной налог по выполненным в 2026 году работам вправе заявить к вычету по ставке 22 процента, если применяет ОСН или УСН с общими ставками НДС (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы исполнитель указал в счете-фактуре ставку НДС 22 процента. Если в счете-фактуре продавец укажет ставку НДС 22 процента, потребуйте исправленный счет-фактуру с верной ставкой.	Покупатель на УСН с пониженной ставкой НДС 5 или 7 процентов в составе цены по выполненным в 2026 году работам уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 22 процента. Ведь акт приема работ он подписал в 2026 году, когда действует новая ставка НДС (п. 1 ст. 167 НК). Вычет входного НДС по работам, выполненным в 2026 году, заявить нельзя (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

• Переходные положения



НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

• Переходные положения



НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

- **Переходные положения при повышении ставки НДС с 20% до 22%**

Включение НДС в цену товаров, работ, услуг

Если покупатель не согласится внести изменения в договор и доплатить продавцу сумму НДС, то при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг) в 2025 году необходимо исходить из того, что цена договора включает в себя НДС. Его сумму можно определить, применив расчетную ставку 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 20/120, 10/110 (при применении общеустановленных ставок НДС).

- **Определение СК ВС РФ от 16/04/2019
№ 303-КП8-22744
и от 30.09.2019 № 307-ЭС19-8085**

- **Методические рекомендации по порядку уплаты НДС плательщиками на УСН от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@**



- Методические рекомендации по порядку уплаты НДС плательщиками на УСН от 30.12.2025 № СД-4-3/11836@**



НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

• Переходные положения при повышении ставки НДС с 20% до 22%

Включение НДС в цену товаров, работ, услуг

Если совершаемые между участниками оборота операции становятся облагаемыми вследствие изменения законодательства, то по общему правилу цена, по которой оплачивается исполнение договора, не включая в себя НДС, должна быть увеличена на сумму налога в силу закона (п. 1 ст. 424 ГК РФ, п. 1 ст. 168 НК РФ), за исключением случаев, когда иные гражданско-правовые последствия изменения условий налогообложения будут предусмотрены нормативными правовыми актами или иное соглашение о размере цены, включающей в себя налог, не будет достигнуто между сторонами

Определение СК по
экономическим спорам
ВС РФ от 04.04.2024
№ 305-ЭС23-26201
(по делу № А40-
236292/2022),

• Новый подход изменения цен

Постановление Конституционного Суда от 25.11.2025 N 41-П

Суд признал неконституционными во взаимосвязи нормы ГК РФ и НК РФ, которые допускают взыскание с покупателя дополнительной суммы как компенсации последствий изменения закона без права на вычет НДС

**До внесения изменений
в законодательные акты,
если стороны не
договорились изменить цену
длящегося договора или
расторгнуть его**

- поставщик вправе через суд потребовать увеличения цены в пределах половины НДС к уплате, если дальнейшее исполнение договора приведет к его имущественным потерям из-за отсутствия права на вычет НДС
- по договору с физлицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем цену менять нельзя
- по отношениям, связанным с госзакупками, вопрос об увеличении цены решают с учетом особенностей законодательства о контрактной системе

НДС 2026. СТАВКА

• Изменения в договор

ФОРМУЛИРОВКА В ДОГОВОРЕ

Цена определяется в спецификации

«Цена – 3000 руб., в том числе НДС»
«Цена – 3000 руб., в том числе НДС – 20 %»

«Цена – 3000 руб. без учета НДС»
«Цена – 3000 руб., НДС уплачивается по установленной законодательством ставке»

НДС не упоминается

ЧТО ДЕЛАТЬ В 2026 ГОДУ

В спецификациях указывается новая ставка 22 %

Продавец должен выделить НДС по ставке 22 % из той же суммы, цена для покупателя не меняется

К цене нужно прибавить дополнительные 2 % НДС – общая сумма сделки вырастает

Согласуйте, кто берет на себя повышение ставки НДС на 2 %

НУЖНО ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНО СОГЛАШЕНИЕ

Нет

Да, если в договоре упоминалась ставка НДС 20 %

Не обязательно, но лишним не будет. Стоит предусмотреть порядок доплаты 2 % НДС по предоплаченным в 2025 году поставкам

Да. Формулировки будут зависеть от того, доначисляет продавец НДС сверх ранее согласованной цены договора или выделяет из стоимости налог по новой ставке

Переход на обязательный УПД

- С 1 января 2026 года вводится обязательный переход на универсальный передаточный документ (УПД) для всех участников электронного документооборота (ЭДО)

УПД - это многофункциональный документ, который объединяет в себе первичный учётный документ и счёт-фактуру.

Он позволит формировать товарную накладную и счёт-фактуру вместе, акт выполненных работ (оказанных услуг) и счёт-фактуру вместе

- Изменения касаются только электронного документооборота

Рекомендации к переходу на УПД:

- Проанализировать текущий документооборот. Изучить, какие документы используются, куда они передаются и как обрабатываются
- Оформить переход на УПД - это может быть приказ по организации
- Настроить или обновить учётную систему, чтобы она поддерживала формирование и загрузку УПД в актуальном формате
- Информировать всех контрагентов: кто переходит на УПД, с какого момента, как он будет подписываться, в каком формате его ожидать

Изменения и новые разъяснения Минфина и ФНС в 2026 году. НДС

➔ **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

Ст. 88 НК РФ Камеральная налоговая проверка

Изменения в п. 1 ст. 88 НК РФ. Камеральная налоговая проверка может проводиться не только налоговым органом, в который предоставляются налоговые декларации, но и **налоговым органом, уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов**

Расширен перечень дополнительных мероприятий налогового контроля

В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться не только истребование документов в соответствии со ст. 93 и 93.1 НК РФ, допрос свидетеля, проведение экспертизы, но и **осмотр территорий, помещений, документов и предметов, выемка документов и предметов** (изм. абзац 3 п.6 ст. 101 НК РФ)

Ст. 90 НК РФ Уведомления о вызове для дачи показаний будут приходить в том числе через портал «Госуслуги»

Уведомление о вызове для дачи показаний может быть передано физическому лицу лично под расписку, направлено по почте заказным письмом, передано в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика, а также может быть передано физическому лицу в электронной форме через личный кабинет **на едином портале государственных и муниципальных услуг**

Ст. 92 НК РФ. Осмотр

Осмотр может проводиться при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля при рассмотрении материалов налоговой проверки

Ст. 94 НК РФ. Выемка документов

Выемка может проводиться в ходе ВМП и дополнительных мероприятий налогового контроля при рассмотрении материалов проверки

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)

**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)

МАКСИМАЛЬНЫЙ
ДОХОД

490,5 млн руб.

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

ЛИМИТ ПО
СОТРУДНИКАМ

130 чел.

ОСТАТОЧНАЯ
СТОИМОСТЬ ОС

218 млн руб.

(200 млн. руб. * 1,09)

ДОХОД ЗА 9 МЕСЯЦЕВ
2025 ГОДА

337,5 млн руб.

(337,5 * 1,00)

ЛИМИТ ПО
СОТРУДНИКАМ

130 чел.

ОСТАТОЧНАЯ
СТОИМОСТЬ ОС НА
01.10.2025 года

200 млн руб.

(200 * 1,00)

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.:

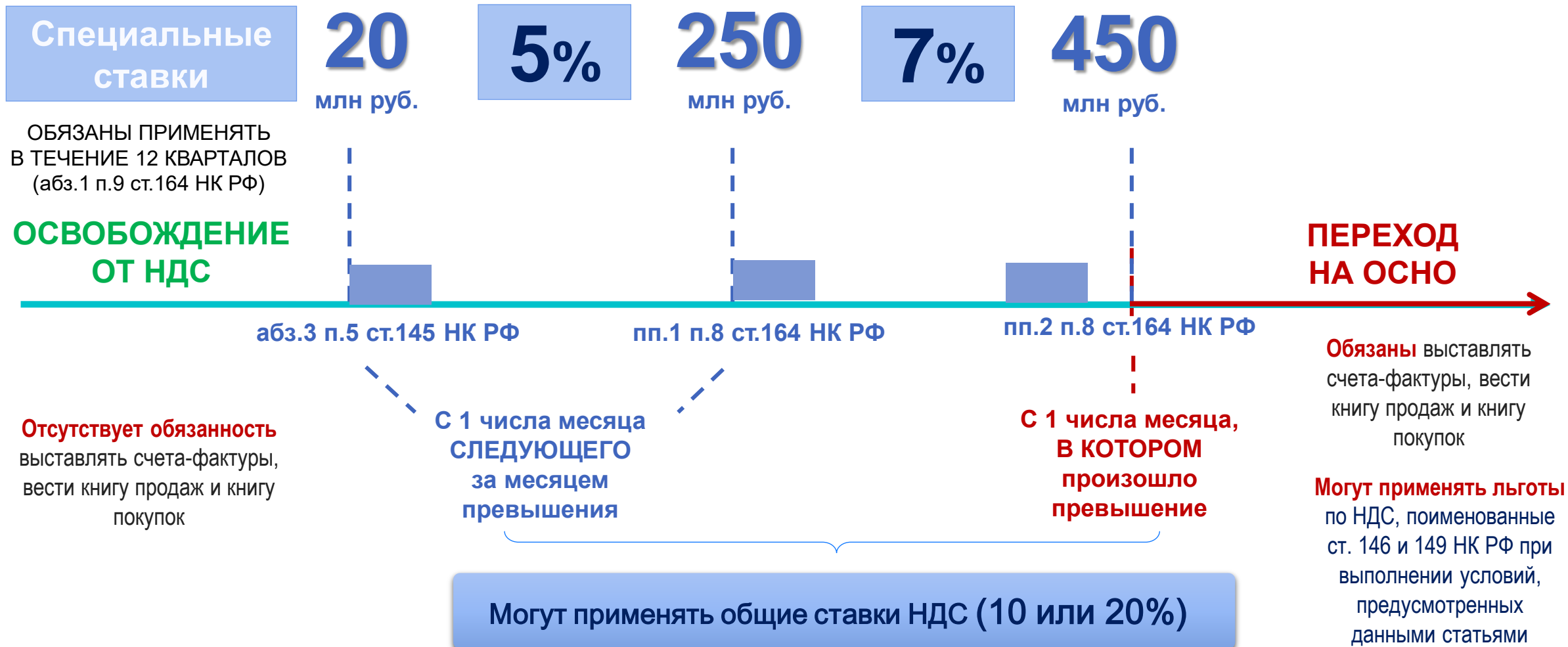
1. Доход за 2025 год, полученный в рамках УСН от предпринимательской деятельности
2. Если ИП применял одновременно УСН и ПСН, ОСНО и ПСН, ЕСХН и ПСН, то учитывается общая сумма доходов за 2025 год по обоим применяемым режимам налогообложения

Ставки НДС:

- общеустановленные 22%, 10%, 0%
- специальные пониженные 5%, 7%

ИЗМЕНЕНИЯ 2026

УСН = плательщики НДС



Реформа УСН-НДС 2026

Доход за 2025 год

Более 20 млн руб.

С 01 января 2026
реализация облагается НДС

Ставка НДС 5%, если
отразили пониженную
ставку в декларации по
НДС за 1 квартал 2026 *

* При выборе пониженной ставки применять её надо **не меньше 3-х лет подряд**. Заявление о выборе не подают, выбранный способ инспекция увидит из декларации (ст. 170 НК РФ, Письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@)

Менее 20 млн руб.

**Освобождение от
уплаты НДС**

Ставка НДС 22%,
если решили
не применять
пониженную ставку **

** При выборе ставки НДС 22% налогоплательщики УСН **вправе перейти** на применение специальной налоговой ставки НДС **без ограничения с начала** очередного налогового **периода (квартала)** (п.8 Письма ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@)

Более 250 млн руб.

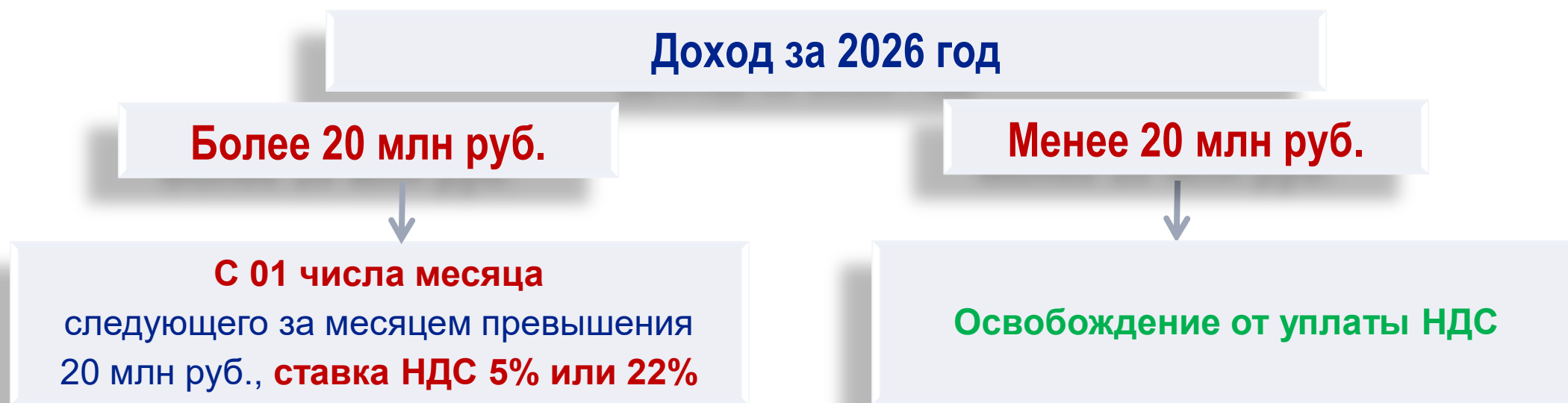
Ставка НДС 7%, если
отразили пониженную
ставку в декларации по
НДС за 1 квартал 2026 ***

*** При выборе пониженной ставки разрешено её однократно поменять в течение первого года уплаты НДС. Данное правило распространяется на ставки 5% и 7%

Реформа УСН-НДС 2026

Вы можете **принять к вычету «входной» НДС** по товарам (работам, услугам), которые приобрели **до утраты права на освобождение** от НДС и использовали после его утраты в облагаемых НДС операциях. Сделать это можно при соблюдении общих условий для вычета НДС и применении общеустановленной ставки НДС (п.8 ст. 145 НК РФ)

Если налогоплательщик зарегистрирован в 2026 году он освобождается от уплаты НДС до тех пор, пока его доход не превысит 20 млн руб.



Пример. За 2025 год доходы составили 5 млн руб. Но в мае 2026 года доходы с начала года превысили 20 млн руб. (составили 25 млн руб.) Соответственно, с января по май 2026 года налогоплательщик не исчисляет и не уплачивает НДС, а по операциям с 1 июня 2026 года должен начать исчислять и уплачивать НДС в бюджет

Реформа УСН-НДС 2026

Доход за 2026 год

Более 272,5 млн руб.

С 01 числа месяца
следующего за месяцем превышения
272,5 млн руб., **ставка НДС 7%**

Более 490,5 млн руб.

С 01 числа месяца
превышения 490,5 млн руб.,
ставка НДС 22%

Пример. С 01.01.2026 налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 5%.
В октябре 2026 года его доходы превысили 272,5 млн руб. и составили 280 млн руб.
В связи с этим с ноября 2026 налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 7%.

С 01.01.2027 и в течение всего 2027 года налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 7% (т.к. доход по итогам 2026 года стал более 272,5 млн руб.)

За 2027 год доходы составили 230 млн руб.

С 01.01.2028 налогоплательщик УСН будет снова вправе использовать ставку НДС 5% (т.к. доход по итогам 2027 снизился и стал менее 250 млн руб.)

В этом случае переход на ставку НДС 7% не означает, что теперь отсчет 12 последовательных кварталов начинается заново, 12 кварталов считаются от квартала, когда налогоплательщик УСН впервые применил специальную ставку НДС (т.е. с квартала 2026 года)

Реформа УСН-НДС 2026

Переходные положения.

Доход за 2025 год превысил 20 млн руб.

Все отгрузки с 01.01.2026 облагаются НДС

НДС 5% в 2025 году

**Договор заключен
в 2025 году**

**100% аванс получен
в 2025 году, товары
отгрузили в 2026 году**

**Со всей стоимости товара
платим НДС**

**Товар отгрузили в 2025 году,
Оплата пришла в 2026 году**

НДС не платим

**Письмо Минфина России
от 03.10.2024 № 03-07-11/95799**

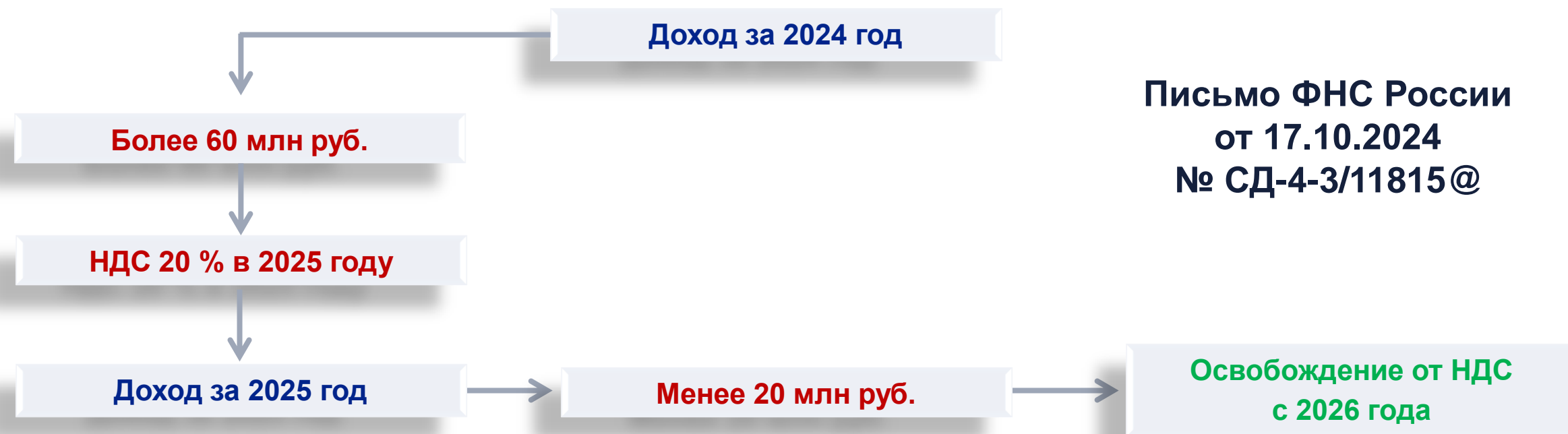
**Частичный аванс получили в 2025,
товар отгрузили в 2026,
после отгрузки оплатили остаток**

**Со всей стоимости товаров на дату
их отгрузки платим НДС**

Реформа УСН-НДС 2026

Переходные положения.

При использовании освобождения по ст. 145 НК РФ ранее принятый к вычету НДС **восстанавливается в последнем налоговом периоде (в 4 квартале)** до начала применения освобождения



Реформа УСН-НДС 2026

Применение освобождения от обязанностей плательщика НДС

УСН. Если доходы менее 20 млн. руб. за прошлый год

Отказ от освобождения.

Отказ от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, положениями пункта 1 статьи 2 Федерального закона N 176-ФЗ **не предусмотрен.**

В связи с этим налогоплательщики, применяющие с 1 января 2025 года упрощенную систему налогообложения, **обязаны использовать освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.**

Письмо Минфина России от 02.10.2024 N 03-07-11/95245

Обратите внимание!

Если НП выставит покупателю счет-фактуру с выделением в нем суммы НДС, то сумма НДС, указанная в этом счете-фактуре, подлежит уплате в бюджет (п. 5 ст. 173 НК РФ). При этом у продавца - налогоплательщика УСН право на вычеты "входного" НДС не предусмотрено (п. 2 ст. 170 НК РФ).

Покупатель товаров (работ, услуг), имущественных прав у такого налогоплательщика-продавца имеет право на вычеты НДС, указанного в счете-фактуре, которые применяются в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 171 и 172 НК РФ.

п. 14 из Письма ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@

Реформа УСН-НДС 2026

Налоговая база по НДС

Момент определения базы по НДС наступает на раннюю из дат:

- день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг и т.д.);
- день получения предварительной оплаты за товары (работы, услуги и проч.).

Для услуг важен момент их фактического оказания.

Для работ- важен факт подписания акта заказчиком.

Ст. 38, 39 НК РФ

(Письмо Минфина России от 18.07.2024 N 03-03-06/1/67042)

Момент определения налоговой базы по НДС (п.1 ст. 167 НК РФ)



При получении аванса (дата поступления средств):

- НДС с предоплаты (5/105, 7/107, 22/122%)
- Счет-фактура на аванс
- Отражается в книге продаж



При отгрузке товаров, работ или услуг:

- НДС с отгрузки (5,7,22%)
- Счет-фактура на реализацию
- Отражается в книге продаж
- НДС с аванса принимается к вычету, счет-фактура на аванс отражается в книге покупок

ВАЖНО! Дата отгрузки - дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю.

Письмо Минфина России от 24.09.2021 N 03-07-11/77929

Реформа УСН-НДС 2026

Когда при применении пониженных ставок НДС 5% и 7% можно принять налог к вычету

Исчисленный НДС можно заявить к вычету в следующих случаях:

- при отгрузке в счет авансов («обнуление» НДС с аванса);
- при возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора;
- при возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг);
- при изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения;
- при документальном подтверждении нулевой ставки НДС, если по истечении 180 календарных дней налогоплательщик УСН не подтвердил применение нулевой ставки, исчислил НДС и уплатил налог в бюджет.

Вычеты по НДС

Вычет исчисленного НДС вправе заявить как налогоплательщик УСН, применяющий общую ставку 22 или 10 %, так и применяющий специальные ставки 5 или 7 %.

В указанных случаях в книге покупок регистрируются авансовые счета-фактуры либо корректировочные счета-фактуры (при возврате или отказе от товаров, работ, услуг) или счета-фактуры, составленные в случае неподтверждения нулевой ставки НДС.

Предъявленный НДС при покупках, при ввозе товаров в РФ и (или) при перечислении авансов продавцу за будущие покупки («входной» НДС). Этот вычет «входного» НДС вправе заявить к вычету налогоплательщик УСН, применяющий общеустановленную ставку НДС 22 или 10 %.

Право на вычет «входного» НДС у плательщика УСН, применяющего пониженную ставку НДС 5 или 7 %, или у плательщика УСН, применяющего освобождение от уплаты НДС, отсутствует. В этом случае «входной» НДС включается в стоимость покупок и учитывается в расходах для УСН по мере учета в расходах стоимости покупок.

Реформа УСН-НДС 2026

Восстановление НДС

При переходе с ОСНО на УСН

НДС 5 (7)%

НДС 22 (10)%

НДС необходимо восстановить по итогам 1 квартала 2026 года

Специальным правилом это не закреплено, но такой вывод можно сделать из толкования следующих норм: пп. 3, 8 п. 2, пп. 2 п. 3 ст. 170, п. 3 ст. 346.16 НК РФ, Письмо Минфина России от 04.10.2005 N 03-11-04/2/94 (п. 1). (Письмо Минфина России от 23.12.2024 N 03-07-11/129819)

Освобождение от НДС

НДС необходимо восстановить по итогам 4 квартала 2025 года. Восстановленный НДС учитываем в прочих расходах по налогу на прибыль

Восстанавливать НДС не нужно

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.

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.		
класс 55 "Деятельность по предоставлению мест для временного проживания" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания"	4%	10 %
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 %

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»

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

ПАТЕНТНАЯ 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

Снижение лимита по доходам для ПСН

2026

20 млн руб.

2027

15 млн руб.

2028

10 млн руб.

Изменение физического показателя

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.

- ✓ 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

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

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:	<ul style="list-style-type: none">✓ 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	<ul style="list-style-type: none">✓ 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:	<ul style="list-style-type: none">✓ 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:	<ul style="list-style-type: none">✓ 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
льготируемые
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

Субъекты Российской Федерации вправе (подпункт 1.1 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ)

- ✓ устанавливать размер потенциально возможного к получению индивидуальным предпринимателем годового дохода (ПВГД) по видам деятельности;
- ✓ дифференцировать территорию субъекта Российской Федерации по территориям действия патентов по муниципальным образованиям (группам муниципальных образований);
- ✓ включать в перечень видов предпринимательской деятельности, в отношении которых может применяться ПСН, виды деятельности, предусмотренные Общероссийским классификатором видов экономической деятельности и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности.

пункт 2 статьи 346.43 НК РФ

**2025
год**

- **80 видов деятельности**
- **7 дополнительных видов деятельности**

**2026
год**

- **79 видов деятельности** (*исключен вид деятельности – Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров (ФЗ от 29.09.2025 № 359-ФЗ)*)
- **10 дополнительных видов деятельности**

3 новых вида деятельности **(Закон Пермского края от 01.04.2015 № 465-ПК):**

- Деятельность художников;
- Изготовление бижутерии и подобных товаров по заказу населения;
- Деятельность по распространению информации и рекламы пользователем социальной сети

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ

Автоматизированные риски

Технические
ошибки

Занижение
налоговой базы

Завышение
вычетов

Нарушение КС

КС 1.54 неверно заполнен код по ОКТМО
КС 1.27 Сумма строк по разделу 3 (реализация) не соответствует итоговой сумме по стр. 190 НД
КС 1.28 Выявлены несоответствия между сведениями раздела 3 и 8 НД
КС 1.11 вычеты по авансам без начислений

Ошибки НДС при УСН

Неполнота отражения
выставленных счетов-фактур

Неправомерное применение
специальных ставок при полученных
доходах больше установленного
лимита (более 250 млн руб.)

Представление «нулевой»
декларации
«необязательным» НП

Выставление счетов-фактур
по ставке 5%(7%) и 20%
одновременно

«Входящий» вычет при применении
спецставок

- от контрагентов (в т.ч. за прошлые периоды)
- при ВЭД (импорт, экспорт)
- при реализации по «общей» ставке



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

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**

АВТОУСН. ОГРАНИЧЕНИЯ

(ч. 2 ст. 3 Закона № 17-ФЗ).



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 сусла, 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 \leq 60 млн 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.

АВТОУСН. ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С БАНКАМИ



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 перерасметкой 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

ПРИЗНАНИЕ ДОХОДОВ ПРИ АУСН

Кассовый метод



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

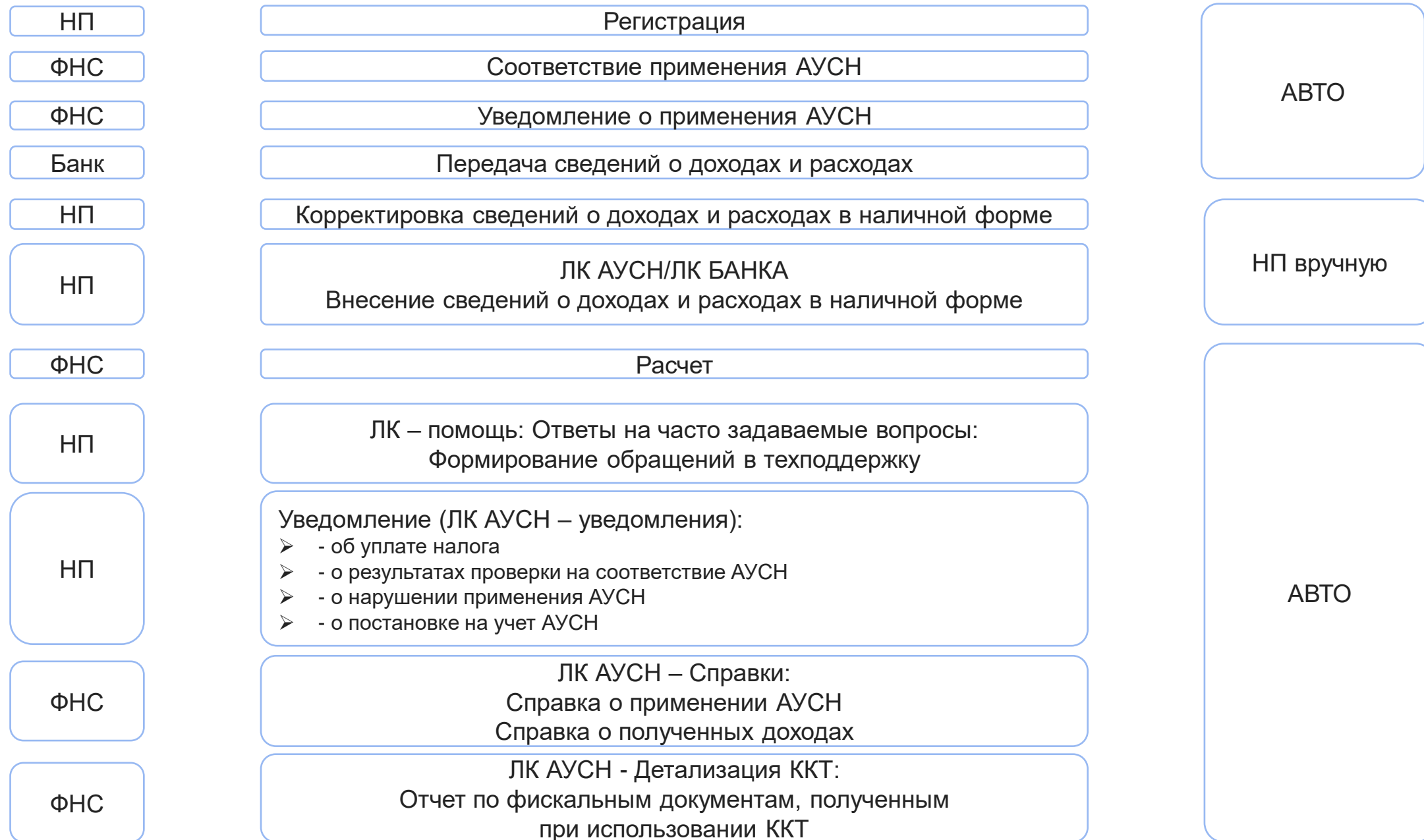
Не позднее
25 числа

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



ПЕРЕХОД НА АУТОУСН

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.