



**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

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

**Основные вопросы и ошибки при заполнении  
налоговой декларации по НДС**

**Елена Владимировна Калабанова**

отдел налогообложения юридических лиц и  
камерального контроля УФНС России по  
Пермскому краю

# Изменения 2026, повлиявшие на декларацию по 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

## Увеличение ставки НДС

## Расчетная ставка НДС

с 20%



до 22%

с 16,67%



до 18,03%

**Письма ФНС России  
от 29.12.2025 N СД-4-  
3/11802@ "О порядке  
перехода со ставки НДС  
20% на ставку 22%" и 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



# ИЗМЕНЕНИЯ 2026

## УСН = плательщики НДС



(\*коэффициент дефлятор 1,09)



# Изменения 2026 по НДС

## 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).

## 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.

## 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 по НДС

## 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).

## 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).

## 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.

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

УПД - это multifunctional 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





# РЕФОРМА МСП Федеральный закон от 25.04.2026 № 104-ФЗ

## Освобождение от НДС

### Временное освобождение от НДС для общепита

На период с **1 апреля по 31 декабря 2026 года** организации и ИП на УСН/ПСН в сфере общепита освобождаются от НДС без соблюдения критерия по заработной плате: *средняя з/п за прошлый год < средней з/п по отрасли в регионе*

### Условия:

- Доход за 2025 год ≤ 60 млн руб.
- Доля доходов от общепита ≥ 70%

*(абз. 12 пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ)*

## Прошлогодние авансы на УСН

### Новое правило:

Если получили аванс в 2025 году **без НДС**, а отгрузил товар в 2026 году **с НДС**, можно **уменьшить** доходы 2026 года **на сумму налога** при условии, что **не получили** от покупателя **доплату** в сумме НДС.

### Правило распространяется на ранние сделки - для тех, кто стал плательщиком НДС с 2025 года:

Если аванс получили до 2025 года (во время освобождения), можно **уменьшить** доход 2025 года

*(абз. 2 п. 1 ст. 346.15 НК РФ)*

**Пример.** В 2025 году компания на УСН получила аванс 122 000 руб., но НДС не платила, т.к. пользовалась освобождением. На дату поступления денег всю сумму учла в доходах по УСН.

С 2026 года организация стала платить НДС.

Покупатель ничего не доплачивал.

Суммы НДС выделили из прежней цены товара.

На дату реализации товаров в счет аванса начислила НДС — 22 000 руб. (122 000 руб. × 22 : 122).

В 2026 году организация уменьшила доход на сумму НДС 22 000 руб. Сделала в графе «доходы» книги учета запись со знаком минус на сумму 22 000 руб.

## Патент (потеря права)

### Для тех, кто превысил лимит 20 млн руб. в декабре 2025:

- Можно перейти на УСН задним числом с 1 января

Срок подачи уведомления: **до 1 июня 2026 года**

Форма уведомления: **№ 26.2-6**  
(приказ ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829)

*(абз. 4 п. 1 ст. 346.13 НК РФ)*

### Смена объекта налогообложения:

- Если перешли на УСН после утраты патента или совмещали УСН и ПСН
- Можно сменить объект **задним числом с 1 января**

Срок подачи уведомления: **до 1 июня 2026 года**

Форма уведомления: **№ 26.2-6**  
(приказ ФНС от 02.11.2012 № ММВ-7-3/829)

*(абз. 2 п. 2 ст. 346.14 НК РФ)*

# 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.

## Доход за 2026 год

**Более 20 млн руб.**



**С 01 числа месяца**  
следующего за месяцем превышения  
20 млн руб., **ставка НДС 5% или 22%**

**Менее 20 млн руб.**



**Освобождение от уплаты НДС**

**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)

# 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



# НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

## Как начислять НДС по договорам, заключенным до 01.01.2026

СИТУАЦИЯ	РЕШЕНИЕ	
	В 2025 году	В 2026 году
<b>ПРОДАВЕЦ</b>		
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

в ред. Приказа ФНС России от 18.12.2025 N ЕД-7-3/1227@)



## Организации и ИП, освобожденные от НДС в случае выставления счетов-фактур покупателям с выделением суммы НДС

- Титульный лист
- Раздел 1 НД по НДС
- Раздел 12 НД по НДС

**Организации и ИП,  
являющиеся плательщиками НДС и  
применяющих пониженную ставку**



- Титульный лист
- Раздел 1 НДС по НДС
- Раздел 3 НДС по НДС

**Организации и ИП,  
применяющие пониженные ставки  
графы 3 и 4 р. 7 не заполняют**

Протокол № 1  
к плану ФАС России  
от 18.12.2023  
№ 62-7-9/122/П

ИНН \_\_\_\_\_  
КПП \_\_\_\_\_ Стр. \_\_\_\_\_


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

Показатели 1	Код строки 2	Значения показателей 3
Код по ОКТОМО	010	
Код бюджетной классификации	020	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации	030	
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (исключая суммы сумм строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и сумм строк 130 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6, 090 раздела 6, 170 раздела 6 = 0)	040	
Сумма налога, срок уплаты которой подлежит продлению в соответствии с пунктом 1 постановления Правительства Российской Федерации от 30.12.2024 № 1992	041	
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета в соответствии с пунктом 2 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации (исключая суммы сумм строк 200 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6 и сумм строк 130 раздела 3, 130 раздела 4, 160 раздела 6, 090 раздела 6, 170 раздела 6 = 0)	050	
Код основания применения заявительного порядка возмещения налога	055	
Сумма налога, заявленная к возмещению в заявительном порядке в соответствии со статьей 175.1 Налогового кодекса Российской Федерации	056	
Регистрационный номер договора инвестиционного товарищества	060	
Дата начала действия договора инвестиционного товарищества	070	
Дата окончания действия договора инвестиционного товарищества	080	
Признак СЗПК <sup>2</sup> :	085	<input type="checkbox"/> 1 – является стороной СЗПК <input type="checkbox"/> 2 – не является стороной СЗПК
Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК	090	
Сумма налога, исчисленная к возмещению из бюджета налогоплательщиком, являющимся стороной СЗПК	095	

<sup>2</sup> соглашение о защите и поощрении капиталовложений (далее – СЗПК).

Достоверность и полноту сведений, указанных на данной странице, подтверждаю:  
(подпись) \_\_\_\_\_ (дата) \_\_\_\_\_

	ИНН	7708123450	КПП	770801001	Стр.	003	Индикс 0000120
Раздел 12. Сведения из счетов-фактур, выставленных лицами, указанными в пункте 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации							
Показатели	Код строки	Значения показателей					
1	2	3					
Признак актуальности ранее представленных сведений	001						
Код вида операции	010	01					
Номер счета-фактуры	020	1					
Дата счета-фактуры	030	16.04.2025					
ИНН/КПП покупателя	040	501807775 / 501801001					
Код валюты по ОКВ	050						
Стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав) без налога - всего	060	1000000.00					
Сумма налога, предъявленная покупателю	070	200000.00					
Стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав) с налогом - всего	080	1200000.00					


 ИНН \_\_\_\_\_ КПП \_\_\_\_\_ Стр. \_\_\_\_\_

Приложение № 2  
 к приказу ИФНС России  
 от 18.12.2025  
 № БД-7-0/1227@

**Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговому ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации**

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственного использования) товаров (работ, услуг), в том числе товаров производимых физлицами – членами Владельцами экономического союза, результаты деятельности интеллектуальной собственности, передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, в том числе суммы, связанные с расчетами по налогу на налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	001	0	22%	0
	002	0	22/12	0
	003	0	18,23%	0
	004	0	20%	0
	005	0	10%	0
	006	0	7%	0
	007	0	5%	0
	008	0	20/12	0
	009	0	16,47%	0
	010	0	9,29%	0
	011	0	7/10%	0
	012	0	9/10%	0
	013	0	10/10	0
	014	0	18%	0
	015	0	19/18	0
в том числе:				
1.1. Реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	043			
1.2. Реализация организационной розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для контроля суммы налога	044			
2. Реализация продукции в целом как имущественного комплекса	060			
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	070			
4. Суммы паушальной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	080			
5. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	090			
в том числе:				
5.1. Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с подпунктом 3 пункта 3 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации	100			
5.2. Суммы налога, подлежащие восстановлению при совершении операций, облагаемых по налоговой ставке 0 процентов	105			
6. Корректировка реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав, осуществляемая в целях как имущественного комплекса на основании пункта 6 статьи 106.3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	106			

[illegible]



# Ошибки, допускаемые плательщиками УСН при сдаче деклараций по НДС



## ● Непредставление налоговых деклараций по НДС при наличии налоговой базы

*Например, плательщик УСН имеет льготу по НДС. Он осуществляет операции, не признаваемые объектом налогообложения по НДС, поэтому у него не возникает обязанности исчислять и уплачивать налог. Однако декларацию он обязан представлять, а счет-фактуру составлять не требуется.*

## ● Представление «нулевых» деклараций по НДС при наличии операций по расчетному счету и кассе

## ● Одновременное применение налоговых ставок 22%, 5%, 7% и налоговых вычетов: в одной декларации заявляются все три ставки и налоговые вычеты.

## ● Неверное применение ставки 5% при превышении дохода порогового значения 250 млн руб.

*Чтобы определить, превышает ли годовой доход установленный лимит и выбрать правильную пониженную ставку, требуется использовать кассовый метод расчета, который включает все доходы, учитываемые при УСН.*

*При этом расходы не учитываются, даже если объектом налогообложения является «доходы минус расходы».*

## ● Неисчисление авансовых платежей (5/105, 7/107 20/120)

*При получении аванса стоимость товаров (работ, услуг) уже включает НДС. Поэтому для расчёта НДС достаточно применить к стоимости товара с учетом налога расчетную ставку. Например: плательщик УСН получил аванс в сумме 500 руб. (с учетом НДС). При ставке 5% сумма налога к уплате составит:  $500 \text{ руб.} \times 5/105 = 23,8 \text{ руб.}$*

# Ошибки, допускаемые плательщиками УСН при сдаче деклараций по НДС



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

- Неполнота отражения выставленных счетов-фактур

- Неправомерное применение налоговых вычетов по НДС (технические ошибки, фиктивные вычеты)

- Занижение выручки, отражаемой в декларации по НДС

## Нарушение контрольных соотношений

*КС 1.54 неверно заполнен код по ОКТМО*  
*КС 1.27 Сумма строк по разделу 3 (реализация) не соответствует итоговой сумме*  
*КС 1.28 Выявлены несоответствия между сведениями раздела 3 и 8 НД*  
*КС 1.11 вычеты по авансам без начислений*  
*КС 1.66 необоснованное применение вычетов сумм НДС налогоплательщиком на УСН, применяющим специальные ставки НДС в размере 5 или 7 процентов*

## Представление «нулевой» декларации «необязательным» НП

**Неправомерное применение специальных ставок при полученных доходах больше установленного лимита (более 250 млн руб. х коэффициент дефлятор 1,09)**

# Когда декларация по НДС считается не представленной?



Декларация по НДС считается **непредставленной**, если при проведении камеральной проверки установлено хотя бы одно из следующих обстоятельств:

- Декларация, представленная на бумаге (искл. Агенты не плательщики) *(п. 5 ст. 174 НК РФ)*
- Подписание или представление декларации неуполномоченным представителем *(п. 4 ст. 80 НК РФ)*
- Дисквалификация директора *(п. 4 ст. 80 НК РФ, п. 3 ст. 3.11 КоАП РФ)*
- На декларации подпись умершего лица *(п. 4.1 ст. 80 НК РФ)*
- Наличие в ЕГРЮЛ записи о недостоверности сведений о руководителе *(п. 4.1 ст. 80 НК РФ)*
- Исключение компании из ЕГРЮЛ *(п. 4.1 ст. 80 НК РФ)*
- Несоответствие контрольным соотношениям *(п. 4.1 ст. 80 НК РФ, перечень контрольных соотношений по НДС установлен приказами ФНС России от 29.02.2024 N ЕД-7-3/164@ и от 25.05.2021 N ЕД-7-15/519@).*



# Изменения и новые разъяснения Минфина и ФНС по счетам-фактурам

ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ	СУТЬ ИЗМЕНЕНИЙ И КАК ПРИМЕНЯТЬ НА ПРАКТИКЕ	Основание
Новые реквизиты счетов- фактур	Новая форма счета-фактуры действует с 1 апреля 2026 года. До этой даты используют рекомендуемую форму.	Письмо ФНС России от 26.12.2025 № СД-4-3/11730@
Изменены реквизиты счетов-фактур	<p>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).</p> <p>С 1 января 2026 года счет-фактура должен содержать допреквизит, в котором указывают дату и номер счета-фактуры при получении предоплаты, которую засчитывают в счет поставки.</p> <p>ИП основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя – ОГРНИП.(изменен абз. 1 п. 6 ст. 169 НК).</p>	Федеральный закон № 425-ФЗ от 28.11.2025
изменения в xsd-схему формата передачи счета-фактуры (УПД) и корректировочного счета-фактуры в связи с изменением налоговой ставки НДС	<p>- в случае, если счет-фактура составляется при реализации в счет полученного аванса, рекомендовано указывать их в элементе файла обмена "Сведения о сопроводительных документах, уточняющих обстоятельства факта хозяйственной жизни" (СопрДокФХЖ). Формируя этот элемент, в качестве наименования документа укажите "АСЧФ", далее - номер и дату авансового счета-фактуры.</p> <p>- Единственный электронный документ о передаче товаров (работ, услуг) - это УПД, электронные накладная и акт о выполнении работ (оказании услуг) отменены. ТОРГ-12 и акты на бумаге можно использовать и в 2026 г.</p>	Письмо ФНС России от 16.12.2025 N ЕА-4-26/11336@

# МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО НДС ДЛЯ УСН

В ВИДЕ ВОПРОСОВ-ОТВЕТОВ И  
КОНКРЕТНЫХ СИТУАЦИЙ (ПРИМЕРОВ)



ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Приложение к  
письму ФНС России от 30.12.2025 № СД-4-3/11836@

## Методические рекомендации по НДС для УСН'2026

### Оглавление

1. В каком случае у плательщика УСН с 01.01.2026 не возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет .....	13. В какой момент возникает обязанность исчислить НДС .....	11
2. В каком случае у плательщика УСН с 01.01.2026 возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет .....	14. Счет-фактура .....	12
3. В каком случае плательщик УСН, у которого с 01.01.2026 не возникает обязанность уплачивать НДС в бюджет, обязан в 2026 году начать уплачивать налог в бюджет .....	15. Регистрация счета-фактуры в книге продаж и книге покупок .....	13
4. Нужно ли исчислять и уплачивать НДС в бюджет применяющим УСН организациям, созданным в 2026 году, и физическим лицам, получившим в 2026 году статус ИП .....	16. Как исчислить НДС по действующим договорам, заключенным до 01.01.2026 .....	14
5. Как считать 20 млн рублей доходов плательщику УСН .....	17. В каких случаях можно заявить налоговые вычеты по НДС .....	14
6. Как исчислить НДС плательщику УСН, который обязан исчислять и уплачивать его в бюджет .....	18. Переходные положения по «входному» НДС по покупкам до 01.01.2026 .....	15
7. Какую ставку НДС вправе применять плательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет .....	19. Восстановление «входного» НДС налогоплательщиком УСН .....	16
8. Какую ставку выбрать плательщику УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет .....	20. Налоговый период по НДС .....	16
9. Условия применения специальных ставок по НДС 5 или 7% .....	21. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет .....	16
10. Когда применяется ставка НДС 0% .....	22. Сроки и порядок представления декларации по НДС и уплаты налога .....	17
11. В каких случаях ставки НДС 5 и 7 % не применяются .....	23. Какие основные ограничения установлены для перехода с ОСНО на УСН с 01.01.2026 .....	17
12. Когда применяются расчетные ставки НДС: 10/110; 22/122; 5/105; 7/10 .....	24. Какие с 2026 года установлены пороговые значения для применения УСН .....	18
	25. Какие ставки применяются для УСН .....	18
	26. Порядок применения чеков ККТ плательщиками УСН, которые обязаны исчислять и уплачивать НДС в бюджет с 01.01.2026 .....	19





# 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.



# ПАТЕНТНАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Гл. 26.5 НК РФ

Условия применения:	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Только для ИП;</li><li>✓ Применяется в отношении определенных видов предпринимательской деятельности, установленных Законом Пермского края от 01.04.2015 № 465-ПК;</li><li>✓ Средняя численность наемных работников не должна превышать 15 человек;</li><li>✓ Доход не превышает 60 млн. рублей в год</li></ul>
Налоговая база	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Потенциально возможно годовой доход (ПВГД) установлен Законом Пермского края от 01.04.2015 № 465-ПК</li><li>✓ Размер ПВГД на территории Пермского края для целей применения ПНС дифференцирован по 4 группам муниципальных образований Пермского края</li></ul>
Налоговая ставка:	6 %
Применение режима заменяет уплату:	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ <b>НДФЛ</b> в части доходов, полученных при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН;</li><li>✓ <b>НДС</b> (кроме НДС при импорте товаров и НДС в качестве налогового агента);</li><li>✓ <b>Налог на имущество</b>, используемое при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется ПСН (за исключением объектов недвижимости, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость)</li></ul>
Основные обязанности:	<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Патент на период до 6 месяцев оплачивается в размере полной суммы не позднее срока окончания его действия;</li><li>✓ Патент на период от шести месяцев до 12 месяцев оплачивается 2 раза в год;</li><li>✓ Необходимость вести книгу учета доходов</li></ul>

### 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



**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

# 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  $\leq$  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.



# АВТОУСН. ИНФОРМАЦИОННОЕ ВЗАИМОДЕЙСТВИЕ С БАНКАМИ



**34 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@**.


# 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).



### 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).





# 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.

# 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.