



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

# Налоговая реформа 2026

**Городилина Марина Александровна**

Начальник отдела налогообложения  
юридических лиц и камерального контроля  
УФНС России по Пермскому краю

# УСН с 2026

## Лимиты УСН 2026

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)



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

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)*

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

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)*

# Реформа УСН-НДС 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

● **Снижение предельного дохода, при котором ИП на УСН, становится плательщиком НДС**

2026

20 млн руб.

2027

15 млн руб.

2028

10 млн руб.

Количество ИП представивших НДС по УСН 81 045 ИП

Доход свыше 60 млн руб.  
2 161 ИП или 2,5 %

Доход от 20 до 60 млн руб. 5 452 ИП  
или 6,8 %

● **Увеличены лимиты для применения ставок 5% и 7%**

В 2026 году с учетом  
Коэффициента дефлятора на 2026 (1,09)  
(Приказ Минэкономразвития России от 06.11.2025 N 734)

5%

от 20 до 272,5 млн руб.

(250 \* 1,09)

7%

от 272,5 до 490,5 млн руб.

(450 \* 1,09)

● **Смена ставки НДС для налогоплательщиков УСН**

**С 01.01.2026 года:** налогоплательщики УСН, впервые ставшие налогоплательщиками НДС, вправе отказаться от применения специальной налоговой ставки (5,7%) в течение четырех последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация

В 2026 году компании и ИП на УСН временно освобождены от штрафных санкций по статье 119 НК РФ за непредставление деклараций по НДС

# УСН = плательщики НДС





# Реформа УСН-НДС 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@)

\*\* 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@)

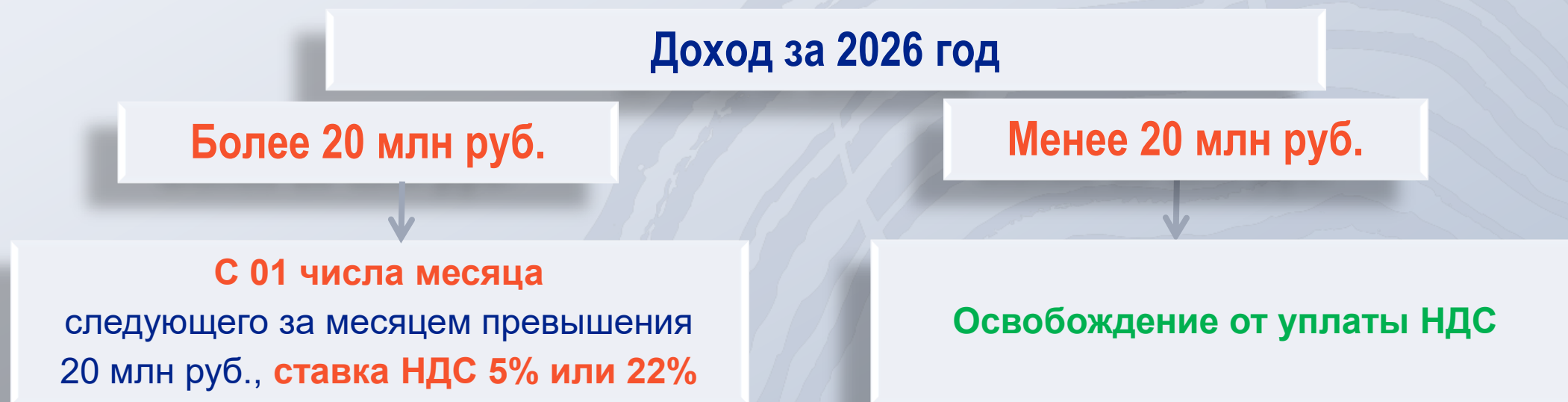
\*\*\* При выборе пониженной ставки разрешат её однократно поменять в течение первого года уплаты НДС. Данное правило распространяется на ставки 5% и 7%

# 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.



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

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

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

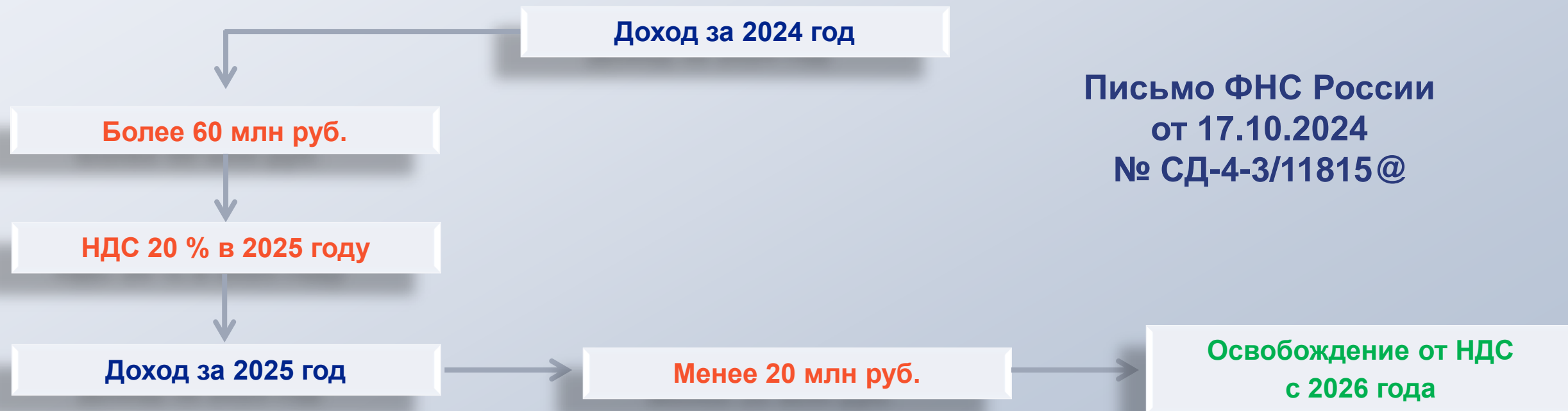
Со всей стоимости товаров на дату  
их отгрузки платим НДС

# 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





# 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

### ● 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

В 2024 году  
пониженные  
ставки по УСН,  
установленные  
в ПК,  
применили  
13 391 ИП  
(16,5 %).

### ● 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».

### ● Доходы, полученные ИП на УСН будут облагаться НДФЛ

#### **С 01.01.2026 года:**

Проценты по вкладам предпринимателей больше не считаются предпринимательским доходом и облагаются НДФЛ по общим правилам

# ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК



Для впервые зарегистрированных после 1 января 2022 года налогоплательщиков  
в течение 3 лет с момента регистрации

## УСЛОВИЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ

	«Доходы»	«Доходы-Расходы»
В течение 1-го налогового периода	1%	5%
В течение 2-го налогового периода	2%	7%
В течение 3-го налогового периода	4%	10%

1

• ИП и организации

2

• Все отрасли

3

• Физическое лицо **не является действующим ИП по состоянию на 01.09.2021**

- ✓ Письма Министерства экономического развития и инвестиций Пермского края от 03.03.2025 № 18-05-01-06-5, от 03.03.2025 № 18-05-01-06-6
- ✓ Письма Министерства финансов Пермского края от 03.03.2025 № 39-01-06исх-29, от 07.03.2025 № 39-01-06исх-33

Налоговые ставки применяются налогоплательщиками - организациями и индивидуальными предпринимателями, **осуществляющими деятельность на территории Пермского края.**

**С 01.01.2025** появились специальные правила расчета налога при смене места нахождения (жительства) в течение года – поправки внесены в п. 2 ст. 346.21 НК РФ. Теперь применять ставку по новому адресу следует, только если она **равна или больше** той, что была по прежнему месту нахождения. Если же новая ставка ниже, платить по ней нельзя – придется использовать ставку по прежнему адресу. Эти положения действуют **в течение трех лет**, считая с года переезда.

С 1 января 2026 года не будет распространяться на налогоплательщиков, **впервые зарегистрированных после 31 декабря 2025 года**  
(Закон Пермского края 11 от 28.11.2025 № 484-ПК))

# 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)

# ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

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		
НП, осуществляющих деятельность по организации отдыха детей и их оздоровления (раздела Р) и деятельность санаторно-курортных организаций (раздела Q), применяющих УСН.	4%	10 %
класс 55 "Деятельность по предоставлению мест для временного проживания" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания"		
раздел С "Обрабатывающие производства", за исключением групп 11.01-11.06, классов 12, 19		
раздел F "Строительство"		

## УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

- ✓ средняя численность наемных работников за текущий календарный год не превышает 15 человек (кроме видов деятельности по организации отдыха детей и их оздоровления и деятельность санаторно-курортных организаций)
- ✓ по итогам налогового периода не менее 70 % дохода составили доходы от осуществления льготированного вида деятельности



# ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК



Для НП, являющихся резидентами технопарков/индустриальных парков  
(ч. 7 ст. 1 Закона № 466-ПК)

7 % для объекта «Доходы-расходы»  
2 % для объекта «Доходы»

Действуют до 01.01.2030

## УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

Для налогоплательщиков - **резидентов технопарков** в сфере высоких технологий:

**возникает** с первого числа налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором сведения о налогоплательщике внесены в реестр резидентов и (или) потенциальных резидентов технопарка в сфере высоких технологий (далее - реестр резидентов технопарка);  
**утрачивается** с первого числа налогового периода, в котором сведения о прекращении статуса резидента технопарка в сфере высоких технологий внесены в реестр резидентов технопарка или сведения о технопарке в сфере высоких технологий и (или) управляющей компании технопарка в сфере высоких технологий исключены из реестра технопарков в сфере высоких технологий и управляющих компаний технопарков в сфере высоких технологий.

Для налогоплательщиков - **резидентов индустриальных (промышленных) парков**:

**возникает** с первого числа налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором сведения о налогоплательщике внесены в реестр резидентов и (или) потенциальных резидентов индустриального (промышленного) парка (далее - реестр резидентов индустриального парка);  
**утрачивается** с первого числа налогового периода, в котором сведения о прекращении статуса резидента индустриального (промышленного) парка внесены в реестр резидентов индустриального парка или сведения об индустриальном (промышленном) парке и (или) управляющей компании индустриального (промышленного) парка исключены из реестра индустриальных (промышленных) парков и управляющих компаний индустриальных (промышленных) парков.



# ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 466-ПК



Для ИП, являющихся правообладателями  
программ для электронных вычислительных машин и баз данных  
(ч. 11 ст. 1 Закона № 466-ПК)

7 % для объекта «Доходы-расходы»  
2 % для объекта «Доходы»

Действуют  
с 01.01.2025  
до 01.01.2028

## УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

- ✓ включение в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, и (или) в реестр аккредитованных российских организаций, осуществляющих деятельность в области ИТ
- ✓ за предыдущий отчетный (налоговый) период доля доходов, указанных в п. 1.15 ст. 284 НК РФ, составляет не менее 70 % в сумме всех доходов ИП за указанный период
- ✓ применяются налогоплательщиками, осуществляющими деятельность на территории Пермского края

- ❑ Право на применение пониженных налоговых ставок **возникает с 1 числа отчетного (налогового) периода**, следующего за отчетным (налоговым) периодом, в котором **сведения о ИП включены в реестр** российского программного обеспечения и (или) реестр аккредитованных организаций.
- ❑ Право на применение пониженных налоговых ставок **утрачивается с 1 числа налогового периода**, в котором ИП не выполнил установленное условие, и (или) в котором **сведений о ИП исключены** из реестра российского программного обеспечения и (или) реестра аккредитованных организаций.

# ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО УСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 30.04.2015 № 426-ПК



## Для малых технологических компаний

5 % для объекта «Доходы-расходы»  
1 % для объекта «Доходы»

Действуют  
с 01.01.2025  
до 01.01.2031

### УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

- ✓ включение в реестр малых технологических компаний (МТК);
- ✓ среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений, начисленных организацией в пользу физических лиц, должен составлять **не ниже размера среднемесячной начисленной заработной платы** в Пермском крае по основному виду экономической деятельности налогоплательщика;
- ✓ **согласие** налогоплательщика на предоставление налоговым органом **сведений, составляющих налоговую тайну**, Министерству экономического развития и инвестиций Пермского края в целях проведения мониторинга и оценки эффективности налогового расхода.

- ❑ **Право** на применение пониженных налоговых ставок **возникает с первого числа налогового периода, следующего за налоговым периодом**, в котором сведения о налогоплательщике включены в реестр малых технологических компаний.
- ❑ **Право** на применение пониженных налоговых ставок **утрачивается с первого числа налогового периода, в котором налогоплательщик не выполнил условия**, установленные частью 1 статьи 3 Проекта закона, и (или) в котором сведения о налогоплательщике исключены из реестра малых технологических компаний.

# 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.**

Количество ИП, применяющих ПСН, доходы которых по итогам 2024 года превысили 20 млн. руб. 2849 - (10,8%)

## Виды деятельности

**С 01.01.2026 года:**

**Патент по-прежнему** можно будет применять в отношении услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом, а также при розничной торговле через объекты стационарной торговой сети

## Изменение физического показателя

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

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



**В 2026 году не смогут применять патент ИП, у которых**

доходы за 2025 год или в течение 2026 года превысили **20 млн руб.**

В 2027 году этот лимит снизится до **15 млн руб.**,

В 2028 года он составит **10 млн руб.**

# Патентная система налогообложения



**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



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.

Закон Пермского края  
от 01.04.2015 N 465-ПК

**2025**  
**год**

- 80 видов деятельности
- 7 дополнительных видов деятельности

**2026**  
**год**

- 79 видов деятельности  
(исключен вид деятельности – Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров)
- 10 дополнительных видов деятельности

**3 новых вида деятельности:**

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



# 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:	<b>6 %</b>
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



# ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ ПО ПСН В ПЕРМСКОМ КРАЕ

Закон Пермского края от 01.04.2015 № 465-ПК



## «Налоговые каникулы» по ПСН

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

### НАЛОГОВАЯ СТАВКА В РАЗМЕРЕ 0 %

#### УСЛОВИЯ ПРИМЕНЕНИЯ

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.

#### 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 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».

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

# Пример. Расчет стоимости патента на территории Пермского края в 2025 и 2026 году



Закон Пермского края от 01.04.2015 № 465-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 Кунгур (2 группа)	В 2026 МО Кунгур (2 группа)	Увеличение стоимости патента
Парикмахерские и косметические услуги без наемных работников	15 444	23 674	1,5 раза	10 039	15 388	1,5 раза
на 1 единицу средней численности наемных работников	2 517	3 858	1,5 раза	1 636	2 508	1,5 раза
Деятельность по распространению информации и рекламы пользователем социальной сети без наемных работников	-	180 432		-	117 281	

# 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%

1. Особенности применения НДС по длящимся сделкам
2. Что делать, если оплата в 2025 году, а отгрузка в 2026 году
3. Изменение в 2026 году стоимости товара, реализованного в 2025 году
4. Возврат в 2026 году товара, реализованного в 2025 году

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

# 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

# Налог на добавленную стоимость



## ● Как начислять НДС и принимать налог к вычету по авансовым платежам

С полученных в 2025 году авансов необходимо начислить НДС по ставке 20 %.

Вопросы возникают при отгрузке в 2026 году в счет предоплаты товаров по ставке 22 %, когда цена с учетом НДС не меняется или, наоборот, аванс уже рассчитали исходя из повышенной ставки НДС.

Новую стоимость товаров из-за повышения ставки НДС до 22% согласуйте с покупателем в **допсоглашении**.

Разницу в размере 2% он может доплатить до отгрузки товаров в 2026 году или после. Пересчитывать НДС с аванса не придется, если покупатель перечислит разницу после отгрузки товаров. В этом случае доплата 2 процентов считается обычным погашением долга, а не авансом.

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по авансовым платежам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Отгрузка в 2026 по новой цене	Начислите в 2025 году НДС с аванса по расчетной ставке 20/120 (ст. 164, 167 НК). При отгрузке товаров в 2026 году рассчитайте НДС по ставке 22% с новой стоимости товаров.	Покупатель налог с аванса по ставке 20/120, уплаченный в 2025 году, и входной налог по ставке 22% по полученным в 2026 году товарам вправе заявить к вычету (п. 2, 12 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы продавец указал в счете-фактуре на отгрузку ставку НДС 22 процента. В периоде принятия товаров на учет и получения счета-фактуры восстановите НДС с аванса по ставке 20/120 (подп. 3 п. 3 ст. 170 НК).	Покупатель в составе аванса в 2025 году уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 2%. При применении пониженной ставки НДС 5 или 7% у него нет права на вычет НДС с аванса (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога в расходах он тоже не учитывает (п. 2 ст. 346.17 НК). Заявить вычет входного НДС с полученных в 2026 году товаров при применении пониженных ставок НДС 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). Разницу в сумме НДС можно включить в расходы при УСН с объектом «доходы минус расходы» только после ее доплаты поставщику.

# Налог на добавленную стоимость



## Как начислять НДС и принимать налог к вычету по авансовым платежам

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по авансовым платежам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Отгрузка в 2026 году по прежней цене	Начислите в 2025 году НДС с аванса по расчетной ставке 20/120 (ст. 164, 167 НК). При отгрузке товаров в 2026 году рассчитайте НДС по ставке 22%. Для этого выделите НДС из прежней цены расчетным методом и перечислите в бюджет за счет собственных средств. При расчете налога на прибыль эту сумму в расходах не учитывайте (п. 1 ст. 248, п. 19 ст. 270 НК, письмо Минфина от 31.10.2018 № 03-07-11/78170).	Покупатель налог с аванса по ставке 20/120 в 2025 году и входной налог по ставке 22% по полученным в 2026 году товарам вправе заявить к вычету (п. 2, 12 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы продавец указал в счете-фактуре ставку НДС 22%. В периоде принятия товаров на учет и получения счета-фактуры восстановите НДС с аванса по ставке 20/120 (подп. 3 п. 3 ст. 170 НК).	Покупатель в составе аванса в 2025 году уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 2%. При применении пониженной ставки НДС 5 или 7 % у него нет права на вычет НДС с аванса (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). В расходах сумму налога также не учитывает (п. 2 ст. 346.17 НК). Заявить вычет входного НДС с полученных в 2026 году товаров при применении пониженной ставки НДС 5 или 7 % 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).
Аванс в 2025 году по новой цене	Начислите НДС с аванса, полученного в 2025 году, по расчетной ставке 20/120 (ст. 164, 167 НК). В 2026 году разницу из-за повышения ставки НДС отдельно не учитывайте. При отгрузке товаров в 2026 году в счет аванса, полученного в 2025 году, начислите и укажите в счете-фактуре НДС по ставке 22% (ст. 164, 167 НК). Также заявите вычет НДС с аванса по ставке 20/120 (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 171 НК). Начисленный и принятый к вычету НДС покажите в декларации за I квартал 2026 года.	Покупатель налог с аванса по ставке 20/120, уплаченный в 2025 году, и входной налог по ставке 22 % по полученным в 2026 году товарам вправе заявить к вычету (п. 2, 12 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы продавец указал в счетах-фактурах на аванс и на отгрузку верные ставки НДС. Если в счете-фактуре продавец укажет неправильные ставки НДС, потребуйте исправленные счета-фактуры. В периоде принятия товаров на учет и получения счета-фактуры восстановите НДС с аванса по ставке 20/120 (подп. 3 п. 3 ст. 170 НК). Поскольку аванс вы уплатили исходя из новой стоимости товаров из-за повышения ставки НДС, в 2026 году ничего доплачивать поставщику не нужно.	Покупатель в составе аванса в 2025 году уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 2%. При применении пониженной ставки НДС 5 или 7 % у него нет права на вычет НДС с аванса (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). В расходах сумму налога он тоже не учитывает (п. 2 ст. 346.17 НК). Вычет входного НДС с полученных в 2026 году товаров при применении пониженной ставки НДС 5 или 7 процентов 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). Поскольку в 2025 году вы перечислили аванс исходя из новой стоимости из-за повышения ставки НДС, в 2026 году ничего доплачивать поставщику не нужно.



# 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 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 включавшая 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



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 по экономическим спорам ВС РФ от 04.04.2024 № 305-ЭС23-26201 (по делу № А40-236292/2022),  
Постановление Конституционного суда от 25.11.2025 № 41-П**

**Методические рекомендации по порядку уплаты НДС плательщиками на УСН от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ (Определение СК ВС РФ от 16/04/2019 № 303-КП8-22744 и от 30.09.2019 № 307-ЭС19-8085)**



# Налог на добавленную стоимость



## ● Переходные положения при повышении ставки НДС с 20% до 22%

### Включение НДС в цену товаров, работ, услуг



В случае внесения изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации, направленных на изменение с 2026 года ставки налога на добавленную стоимость, регулируемые цены (тарифы) и предельные уровни цен, указанные в пунктах 1-3 настоящего распоряжения (электрическая энергия и мощность) подлежат пересмотру с учетом изменения ставки НДС

**Распоряжение Правительства РФ  
от 31.10.2025 № 3081-р**



Ставка НДС не является существенным условием контракта и может быть изменена через заключение дополнительного соглашения, при этом цена контракта остается неизменной

**Письма Минфина России от  
07.02.2025 № 24-06-07/10915, от  
20.05.2025 № 03-07-11/49150**



# 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

### Изменена форма счета-фактуры и порядок ее заполнения (пп. "б" п. 9 ст. 2 №425-ФЗ)

*Добавлены новые реквизиты:*

- *порядковый номер и дата авансового счета-фактуры*
- *для ИП – ОГРН ИП и дата его присвоения*

### Продлен заявительный порядок возмещения на 2026 год п. 2 ст. 176.1 НК РФ

*Можно будет возмещать НДС в заявительном порядке без банковской гарантии или поручительства и в 2026 году*

### Льготы и ставки

Устанавливается нулевая ставка НДС в отношении руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы. Определен перечень подтверждающих документов (пп. 6.3 п.1 ст. 164, п.8.3 ст.165 НК РФ )

Сократили перечень продуктов со ставкой НДС 10%, исключены молокосодержащие продукты с заменителем молочного жира (пп. 1 п. 2 ст. 164 НК РФ)

Сохранена бессрочная льгота по НДС для ИТ-компаний. (пп. 26 п. 2 ст.149 НК РФ)

# 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

**Устанавливается освобождение  
от НДС некоторых услуг операторов  
инвестиционных платформ**

Дополнение в пп. 12.2 п. 2 ст. 149 НК РФ

Освобождение услуг операторов инвестиционных платформ, осуществляющих деятельность по организации привлечения инвестиций в соответствии с ФЗ от 02.08.2019 № 259-ФЗ

**Отменяется право применения банками  
освобождения от налогообложения НДС  
по обслуживанию банковских карт  
(пп. «б» п. 4 ст. 2 ФЗ № 425-ФЗ)**

Операции и услуги, связанные с обслуживанием банковских карт, будут облагаться НДС

**Не признаются объектом  
налогообложения операции по изъятию  
имущества для гос.нужд**

Операции по передаче объектов недвижимого имущества, которые изымаются для государственных и муниципальных нужд и за которые налогоплательщику в соответствии с законодательством РФ предоставляются суммы возмещения (компенсации). (п.30. п.2 ст. 146)

**Место реализации услуг по сдаче в  
аренду майнинг-инфраструктуры  
облагается по месту нахождения  
продавца (пп. 7 п. 4 ст. 148 НК РФ)**

# 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

**Возможность применять пониженную ставку НДС 5% или 7%, если не подтвердил экспорт в течение 180 дней**

По действующим правилам при неподтвержденной нулевой ставке по экспорту упрощенец должен платить 20 процентов НДС (22% - с 2026 года). Это касается и тех, кто применяет пониженные ставки. Теперь вместо нулевой ставки нужно будет платить НДС по ставке 5 или 7 процентов, если применяете ее по обычным операциям.

## Льготы, ставки

При одновременном применении НП на УСН льгот и ставок НДС 5 или 7%, отменена обязанность ведения раздельного учета (п. 4 ст. 170 НК РФ)

Заклучившие концессионные соглашения НП на объекты теплоснабжения, централизованных систем горячего и холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, расположенных на территориях населенных пунктов с населением менее 100 тысяч человек вправе применять ставки 5 и 7% (пп.8 п.2 ст. 164 НК РФ)

# 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

### Проведение экстерриториальной камеральной налоговой проверки

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)

### 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**

### Расширено понятие контролируемых сделок (подп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ)

Сейчас контролируемыми признают сделки, одной из сторон которых является физлицо, компания без образования юр.лица, если их место жительства, регистрации либо налогового резидентства – государство или территория, включенные в перечень государств и территорий, предоставляющих льготный налоговый режим и/или не предусматривающих раскрытия и предоставления информации при проведении финансовых операций. Теперь таковыми признают и страны или территории, где **ставка налога на прибыль равна 15% или ниже.**



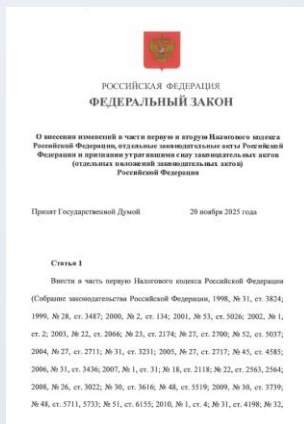
# Ответственность



## 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



п. 1 ст. 119 НК РФ – несвоевременное представление декларации в налоговый орган влечет взыскание штрафа **в размере 5%** неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для её представления, **но не более 30%** указанной суммы и **не менее 1 000 рублей**.



П. 1 ст. 122 НК РФ – Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) влечет взыскание штрафа **в размере 20%** от неуплаченной суммы.



При наличии хотя бы одного обстоятельства, смягчающего ответственность, размер штрафа подлежит снижению **не менее чем в два раза** по сравнению с установленным размером (п.1 ст. 122, п. 3 ст. 114 НК РФ).

Установлен предел – **не более чем в 10 раз**

# Изменения и новые разъяснения Минфина и ФНС в 2025 году



Федеральный закон от 23.07.2025 N 227-ФЗ

"О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации"

## ОБЩЕПИТ

с 2 млрд руб.



с 3 млрд руб.

с 1 октября 2025 года увеличен порог  
для применения льготы по НДС  
(пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ)

## ГОСТИНИЦЫ

до 31 декабря 2030 года

с 1 октября 2025 г. продлен срок  
применения ставки 0 %  
(пп. 19 п. 1 ст. 164 НК РФ)

## Операции не признаваемые объектом налогообложения п. 2 ст. 146 НК РФ

Безвозмездная передача имущества (работ, услуг) для нужд СВО воинским частям и организациям ВС, войскам нацгвардии РФ, органам ФСБ не облагается НДС, при условии целевого назначения, с возможностью применения вычета «входного» НДС

# Налог на прибыль организаций



→ **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

## Ограничения в применении повышенного коэффициента 2 к лицензионным платежам

**Нельзя применять коэффициент «2» к лицензионным платежам, если договором предусмотрена возможность передачи по сублицензии**

Применение повышенного коэффициента 2 к расходам на приобретение права на использование программ для ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям) возможна, **при условии, что указанными договорами (соглашениями) не предусматривается возможность передачи права другим лицам**

## Налог на прибыль для букмекерских контор и тотализаторов

**Вводится налог на прибыль для букмекерских контор и тотализаторов**

Изменена редакция п.9 ст. 274 НК РФ

При исчислении налоговой базы не учитываются в составе доходов и расходов налогоплательщиков доходы и расходы, относящиеся к игорному бизнесу, подлежащему налогообложению в соответствии с главой 25.5 НК РФ, за исключением доходов и расходов, полученных (осуществленных) организатором азартных игр от осуществления деятельности по организации и проведению азартных игр в букмекерской конторе или тотализаторе

# Налог на прибыль организаций



➔ **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

Нельзя исправлять прошлые ошибки в текущем периоде, если повысилась налоговая ставка

Расширен периметр федерального инвестиционного вычета

Не учитываются доходы в виде средств за изъятие имущества для государственных и муниципальных нужд

(за исключением средств, полученных на возмещение убытков, ранее учтенных для целей налогообложения)

Право на вычет теперь можно будет передать в пользу любой организации (с любым ОКВЭД) из той же группы компаний. ОКВЭД из перечня Правительства РФ должен быть только у компании, которая производит расходы

**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



## НЕ вправе применять АвтоУСН:

- организации, имеющие филиалы и (или) обособленные подразделения;
  - банки и небанковские кредитные организации, страховщики, НПФ, инвестиционные фонды, профессиональные участники рынка ценных бумаг, ломбарды;
  - организации и ИП, производящие подакцизные товары (за исключением подакцизного винограда, вина, игристого вина, включая российское шампанское, виноматериалов, виноградного сусла, произведенных из винограда собственного производства, сахаросодержащих напитков, указанных в пп. 23 п. 1 ст. 181 НК РФ), а также осуществляющие добычу и реализацию полезных ископаемых, за исключением ОПИ;
  - организации, осуществляющие деятельность по организации и проведению азартных игр;
  - нотариусы, занимающиеся частной практикой, адвокаты, медиаторы, арбитражные управляющие; оценщики, патентные поверенные и иные лица, занимающиеся в установленном законодательством РФ порядке частной практикой;
  - организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
  - организации, у которых остаточная стоимость основных средств превышает 150 млн руб.;
  - казенные и бюджетные учреждения, микрофинансовые, некоммерческие организации;
  - организации и ИП, применяющие иные режимы налогообложения;
  - организации и ИП, привлекающие к трудовой деятельности физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ;
  - организации и ИП, осуществляющие выплату доходов физическим лицам в наличной форме;
  - крестьянские фермерские хозяйства.
- Полный перечень ограничений указан в п. 2 ст. 3 Закона № 17-ФЗ.

# Сравнение АвтоУСН и УСН



Критерий	АУСН	УСН
Условия перехода	Можно перейти с любого месяца (для действующих) или с даты регистрации (для новых).	Переход только с начала года (для действующих) или с даты регистрации (для новых).
Расчет налога	Налог рассчитывает ИФНС на основе данных от банков, онлайн-касс и личного кабинета.	Налог рассчитывает сам налогоплательщик.
Налоговые ставки	8% («Доходы») и 20% («Доходы минус расходы») Пониженных региональных ставок нет.	6% («Доходы») и 15% («Доходы минус расходы») Возможно применение пониженных региональных ставок. <b>С 2026 года право ограничат</b>
Лимит доходов	60 млн руб.	450 млн руб. (с коэффициентом-дефлятором)
Лимит остаточной стоимости ОС	150 млн руб.	200 млн руб. (с коэффициентом-дефлятором)
Количество сотрудников	Максимум 5 (с ограничениями по выплатам)	Максимум 130 (без ограничений по выплатам)
Страховые взносы	0% (ОПС, ОМС, ВНиМ), кроме взносов на травматизм	Тарифы общие
НДС	НЕТ	с 60-450 млн рублей ставка 5-7% <b>С 2026 года с 20-450 млн рублей</b>
Налоговый период	Месяц, уплата ежемесячно (до 25-го числа)	Год, уплата авансовых платежей ежеквартально
Отчетность	Отсутствует	Декларация
Книга учета доходов и расходов	Отсутствует	Обязательна
Выездные проверки	Отсутствуют	Могут проводиться
Сотрудники	Максимум 5 (с ограничениями по выплатам)	Максимум 130 (без ограничений)
Выплата ЗП	Безнал, через уполномоченный банк	Наличные и безнал

# Сравнение АвтоУСН и НПД



Критерий	АУСН	НПД
Количество сотрудников	≤5 человек	Нельзя нанимать
Доход	<60 миллионов рублей	<2,4 миллиона рублей
Налоговая ставка	— 8% при базе «Доходы» — 20% при базе «Доходы минус расходы», но не менее 3% от доходов	— 4% с поступлений от физлиц — 6% с поступлений от юр.лиц
Пенсионные коэффициенты и стаж у ИП	Начисляются, если есть доход и уплачивается налог на АУСН	Начисляются только при уплате добровольных взносов в СФР



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@



# АвтоУСН

Простой и удобный налоговый режим для ИП и микропредприятий с численностью до 5 человек



## Не нужно сдавать налоговую отчетность

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



## 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**



## 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



НАЛОГОВЫЙ  
ПЕРИОД

1

месяц



ОБЪЕКТ  
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ДОХОДЫ  
или  
ДОХОДЫ МИНУС  
РАСХОДЫ



СТАВКА  
НАЛОГА

-----> 8%

-----> 20%





# Параметры АвтоУСН



Средняя численность работников до 5 человек



Годовой доход до 60 млн руб.

*Совокупный размер доходов за календарный год, предшествующий году перехода на специальный налоговый режим, либо с начала текущего календарного года ≤ 60млн руб. – с 01.01.2025*



Остаточная стоимость основных средств у организаций не более 150 млн руб.



Расчетные счета открыты только в уполномоченных банках



Зарплату выплачивают только в безналичной форме

- Объект налогообложения – «доходы» или «доходы- расходы»
- Ставка «доходы» - 8%, «доходы – расходы» - 20%
- Страховые взносы не уплачиваются
- Отменено 10 форм отчетности
- Доходы и расходы определяются на основании данных ККТ, банков и сведений, внесенных налогоплательщиками в ЛК



**Совмещение АУСН с иными режимами налогообложения не допускается**



**С 01.01.2025**

- ☐ Применять АУСН смогут налогоплательщики-принципалы, в т. ч. торгующие на маркетплейсах;
- ☐ ИП и организации на УСН, а также самозанятые смогут **перейти на АУСН с первого числа** любого месяца года;
- ☐ можно будет **учитывать** расходы, осуществленные **в натуральной форме**

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

# АвтоУСН. Информационное взаимодействие с банками



**14 БАНКОВ**

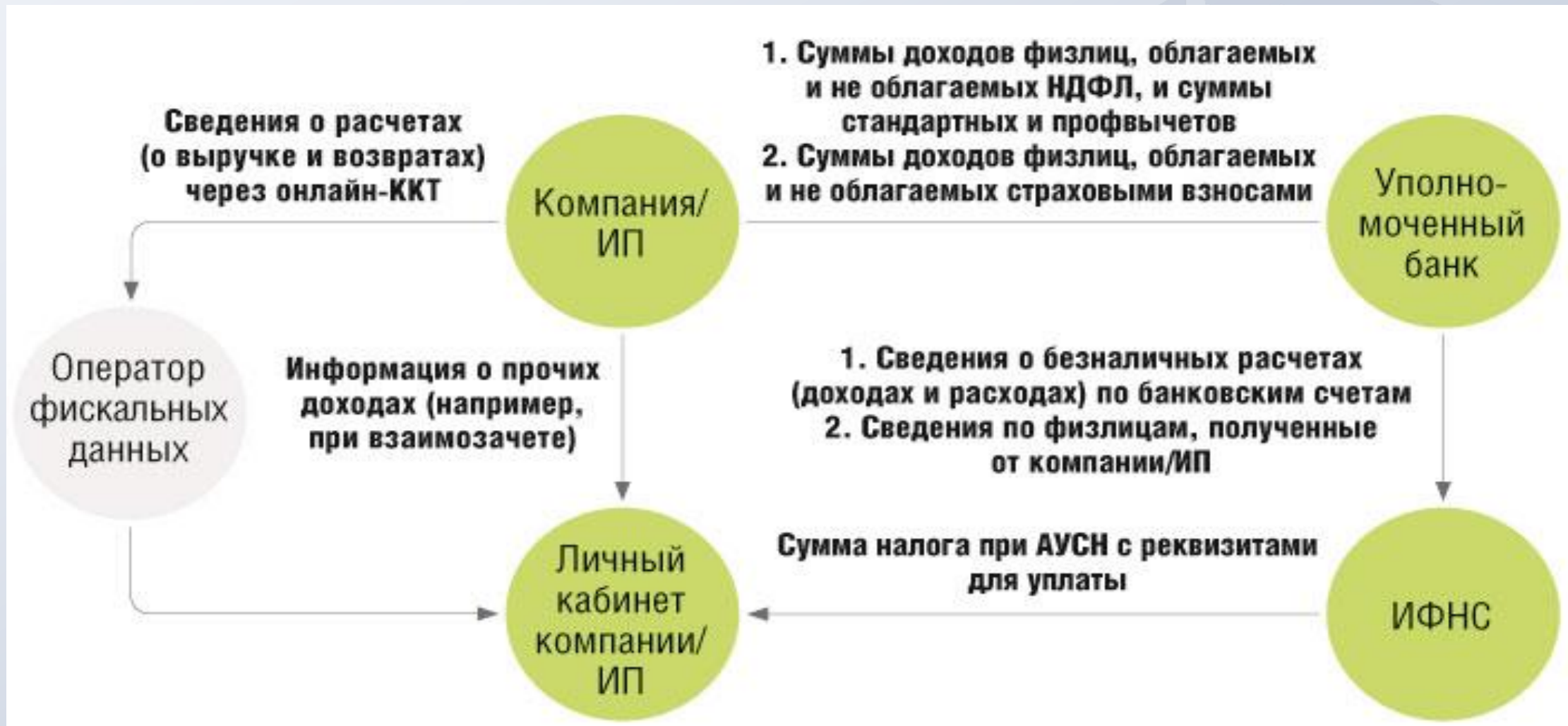
- ✓ позволяют своим клиентам направлять уведомления о применении режима АУСН;
- ✓ передают в налоговые органы данные операций по счетам налогоплательщиков, разметив их на относящиеся и не относящиеся к налоговой базе;
- ✓ направляют в налоговые органы корректировки клиентов-налогоплательщиков, связанные 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.

## 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@**.

# АвтоУСН. Схема взаимодействия между плательщиком, банком и ИФНС



# Переход на АвтоУСН

на основании Уведомления



Вновь зарегистрированные  
налогоплательщики  
с даты регистрации

Действующие  
налогоплательщики  
с 1 января

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

срок представления Уведомления

не позднее 30  
календарных дней с  
момента регистрации

не позднее 31 декабря

не позднее последнего  
числа месяца  
предшествующего месяцу  
перехода

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

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



# АвтоУСН. Обязанности участников



Уведомление об уплате  
**не позднее 15 числа**

Срок уплаты  
**25 число месяца**

Налогоплательщик	Банк	Налоговый орган
<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Учитывает доходы и расходы в приложении</li><li>➤ Передает в банк информацию о сотрудниках для расчета НДФЛ: персональные данные, сумму доходов и стандартных вычетов</li><li>➤ Сдает в СФР подразделы 1.1 и 1.2 ЕФС-1</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>➤ Может предоставить мобильное приложение</li><li>➤ Передает в налоговую информацию о доходах и расходах бизнеса</li><li>➤ Передает в налоговую информацию о сотрудниках бизнеса: персональные данные, сумму доходов и стандартных вычетов</li><li>➤ Считает и перечисляет в бюджет НДФЛ за сотрудников</li></ul>	<p>Считает сумму налога и указывает ее в личном кабинете компании или ИП</p>

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



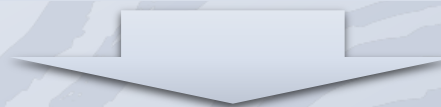
# Утрата права применения АУСН



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.