



**МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Неглинная ул., д. 23, Москва, 127381

Телефон: (495) 198-45-67; Телефакс: (495) 198-46-00;

[www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)

27.02.2026

EA-36-3/1525@

№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_

Об учете доходов при АвтоУСН

УФНС России по субъектам  
Российской Федерации

Межрегиональные инспекции  
ФНС России (по списку)

Федеральная налоговая служба в связи с поступающими обращениями налогоплательщиков и территориальных налоговых органов по вопросу учета в целях применения автоматизированной упрощенной системы налогообложения (далее – АвтоУСН, специальный налоговый режим) доходов, относящихся к деятельности, облагаемой в рамках упрощенной системы налогообложения (далее УСН) и (или) патентной системы налогообложения (далее – ПСН), но полученных в период применения специального налогового режима, сообщает следующее.

Исходя из пункта 2 статьи 346.53 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс), датой получения дохода в денежной форме в рамках патентной системы налогообложения (далее – ПСН) в целях главы 26.5 Кодекса, является день выплаты дохода (перечисления дохода на счета налогоплательщика в банке либо по его поручению на счета третьих лиц).

Таким образом, доходом, полученным в рамках ПСН, являются денежные средства, поступившие на расчетный счет налогоплательщика с момента, когда индивидуальный предприниматель находился на ПСН, и до момента, когда истекло действие патента. Аналогичная позиция изложена в вопросе № 8 обзора практики рассмотрения судами дел, связанных с применением глав 26.2 и 26.5 Налогового кодекса Российской Федерации в отношении субъектов малого и среднего предпринимательства (утв. Президиумом Верховного Суда РФ 04.07.2018).

Согласно пункту 1 статьи 346.17 Кодекса датой получения доходов в целях главы 26.2 Кодекса признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод).

В связи с этим, при определении налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, индивидуальный предприниматель учитывает доходы, фактически полученные в период применения УСН.

В соответствии с частью 1 статьи 6 Федерального закона от 25.02.2022 №17-ФЗ «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» (далее – Федеральный закон №17-ФЗ) при определении объекта налогообложения по АвтоУСН учитываются доходы, определяемые в порядке, установленном подпунктами 1 и 2 статьи 248 Кодекса.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 248 Кодекса к доходам относятся доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Согласно пункту 1 статьи 7 Федерального закона №17-ФЗ датой получения доходов признается дата поступления денежных средств (включая суммы предварительной оплаты) на счета в банках, и (или) на счет цифрового рубля, и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом.

Таким образом, в случае, когда оплата за ранее поставленные товары, выполненные работы (услуги) поступает в период применения АвтоУСН, на основании пункта 1 статьи 7 Федерального закона № 17-ФЗ, поступившие суммы должны учитываться при формировании налоговой базы по указанному специальному налоговому режиму.

Пример:

С 1 января 2026 года ИП перешел на АвтоУСН.

Денежные средства, поступили на счет в январе 2026 года и являются оплатой за выполненные работы в период применения УСН.

В указанном примере поступившие денежные средства учитываются при формировании налоговой базы по АвтоУСН.

Указанная позиция согласована с Минфином России письмом от 25.02.2026 №03-11-09/14402.

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса

А.В. Егоричев

Родивилова Татьяна Николаевна  
+7(495)198-46-00, доб. 13-65

