

Налоговая реформа 2026

Изменение в налоговой системе: НДС, УСН, ПСН и страховые взносы

Начальник отдела анализа и планирования
налоговых проверок УФНС России по г. Москве

Сёмин Станислав Юрьевич

Изменения в налоговом контроле

Экстерриториальный принцип

- ❖ **Проведение камеральной налоговой проверки уполномоченным органом.**
Уведомление налогоплательщика в течение 5 дней с даты начала КНП
- ❖ **Проведение выездных налоговых проверок уполномоченным органом**
- ❖ **Рассмотрение жалоб на акты ненормативного характера налоговых органов, действия (бездействия) должностных лиц уполномоченным органом**

Дистанционное взаимодействие:

- Направление Уведомления о вызове для дачи показаний
- Направление письменных возражений с приложением копий документов
 - Рассмотрение материалов налоговой проверки с использованием видео-конференц-связи

Установлен максимальный период проведения выездной налоговой проверки – 3 предшествующих года и налоговые периоды года, в котором вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки, завершившиеся до даты вынесения такого решения

Перечень дополнительных мероприятий налогового контроля:

- ❖ Истребование документов в соответствии со статьями 93 и 93.1 НК РФ
- ❖ Допрос свидетеля
- ❖ Проведение экспертизы
- ❖ Осмотр территорий, помещений, документов и предметов
- ❖ Выемка документов и предметов

НДС: повышение ставки и новые лимиты

Основная ставка НДС

22% с 1 января 2026 года

0%

Без НДС
до 20 млн. руб.

5%

Спец. Ставка
до 272,5 млн. руб.

7%

Спец. Ставка
до 490,5 млн. руб.

Ключевые изменения

- ❖ Порог снижен в 3 раза: с 60 млн. руб. до 20 млн. руб.
- ❖ Лимит УСН: 490,5 млн. руб.
- ❖ Автоматический перевод на НДС со следующего месяца.

Пороговые значения

2026 год

20 млн. руб.

2027 год

15 млн. руб.

2028 год

10 млн. руб.

Последствия для бизнеса

Большинство компаний и ИП на УСН станут плательщиками НДС. Необходим ежемесячный мониторинг выручки и пересмотр ценовой политики.

Мораторий на штрафы

В первый год применения новых правил возможно снижение штрафов за нарушения.

Особенности перехода со ставки НДС 20% на ставку 22%

При переходе налогоплательщиками с налоговой ставки по НДС в размере 20% на налоговую ставку НДС в размере 22% ФНС России рекомендует руководствоваться подходами, изложенными в письме ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@

На что обратить особое внимание?

❖ Отгрузка в 2026 году по предоплате 2025 года

При получении аванса в 2025 году по ставке 20/120 и отгрузке товара в 2026 году, к отгрузке применяется ставка 22%

❖ Изменение стоимости в 2026 году по отгрузкам 2025 года

При корректировке в 2026 году цены в сторону увеличения или уменьшения по отгрузке 2025 года, применяется налоговая ставка, действующая на дату отгрузки - 20%

❖ Исправление счетов-фактур

При исправлении «первичных» счетов-фактур за 2025 год в 2026 году применяется налоговая ставка, действовавшая на дату отгрузки – 20%

❖ Возврат товаров

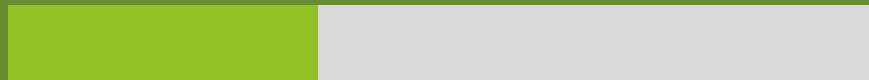
При возврате в 2026 году товара, реализованный покупателю в 2025 году, оформляется возврат корректировочным счетом-фактурой с НДС 20%

❖ Налоговые агенты

Если оплата перечислена в 2025 году и с нее удержан НДС 20%, то при отгрузке в 2026 году пересчитывать налог не нужно.
Если отгрузка произошла в 2025 году по ставке 20%, а оплата перечисляется в 2026 году – удерживаем налог по старой ставке 20%

Патентная система налогообложения: снижение лимитов

Годовой доход для ПСН 20 млн. руб.



60 млн. руб.

Снижение лимита в 3 раза с 1 января 2026 года.

Аннулирование патента

- ❖ Превышение лимита в любой месяц. Выручка по всем направлениям > 20 млн. руб.
- ❖ Патент аннулируется автоматически с начала действия патента
- ❖ Перевод на УСН или ОСН. Налоги пересчитываются с начала года

Патент становится режимом для микробизнеса
При доходе >1,6 млн. руб. в месяц рекомендуется сразу использовать УСН

Совмещение ПСН и УСН

- ❖ Общая выручка: Суммируется по ПСН + УСН
- ❖ При превышении 20 млн. руб. Уведомить налоговую в течении 10 дней.
- ❖ Штраф за нарушение. Принудительный перевод на ОСН.

Требования к уведомлению

Необходимо уведомить налоговую в течении 10 дней с даты превышения лимита

Страхование взносов: новые тарифы и лимиты

Изменение льготной ставки

До 2026 года
30%
с 1 МРОТ

С 2026 года
30%
с 1,5 МРОТ

1,5 МРОТ в 2026 году: 40 639,5 руб.

Кто сохраняет льготы?

❖ Приоритетные отрасли МСП

Сельское хозяйство, пищевая промышленность, радиоэлектроника, наука, образование, культура, туризм

❖ Обрабатывающие производства

Ставка 7,6% на выплаты сверх 1,5 МРОТ

❖ IT-компании

Ставка повышена с 7,6% до 15%

Предельная база 2026

2 979 000 руб.

До базы	30%
Свыше базы	15,1%

Условия сохранения льгот

Доля доходов от приоритетной деятельности должна составлять **не менее 70%**

Нарушение условий -> потеря льготы с начала года

Дополнительные взносы ИП

Фиксированный платёж 57 390 руб.
+1% с дохода более 300 000 руб.

Минимальный размер оплаты труда

2025 год
22 440 руб.



2026 год
27 093 руб.

Рост: + 20,7% (+ 4 653 руб.)

Автоматизированная упрощенная система налогообложения (эксперимент с 01.07.2022 по 31.12.2027)

Условия для применения АУСН

- ❖ Организации и ИП, состоящие на учете в НО на территории проведения эксперимента;
- ❖ Счета только в уполномоченных банках;
- ❖ Доходы не более 60 млн руб.;
- ❖ Численность не более 5 человек;
- ❖ Остаточная стоимость ОС не более 150 млн руб.;
- ❖ Доля участия других организаций не более 25%;
- ❖ Заработная плата выплачивается только в безналичной форме;
- ❖ Иные условия установленные п.2 ст. 3 ФЗ от 05.02.2022 №17-ФЗ

8%
«Доходы»

20%
«Доходы-
Расходы»*

*
Минимальный
налог 3% от
суммы доходов
за месяц
(налоговый
период –
месяц)

Сроки перехода

- ❖ Вновь созданные организации и ИП -> в течении 30 дней по заявлению;
- ❖ Действующие ИП и организации:
 - С 1 января следующего года
 - С 1 числа любого месяца (УСН и ИП)

Налоговая амнистия дробления бизнеса

Налоговая амнистия — это предоставление государством возможности добровольно оплатить не уплаченные ранее налоги, не опасаясь штрафов или уголовного преследования. Налоговая амнистия действует ограниченное время, распространяется на конкретную группу налогоплательщиков и направлена на легализацию взаимоотношений государства и бизнес сообщества

Что такое налоговая амнистия?



Обязательное условие: добровольный отказ от схемы «дробления» бизнеса в 2025 и 2026 годах с учетом особенностей, предусмотренных статьей 6 Федерального закона от 12 июля 2024 года № 176-ФЗ

Разработан механизм «налоговой амнистии», в части правонарушений, связанных с фактом «дробления» бизнеса, в соответствии с которым прекращается обязанность по уплате налогов, возникшая за налоговые периоды 2022 — 2024 годов, а также соответствующих пеней и штрафов, предусмотренных статьями 119, 120 и 122 НК РФ

Исключения при амнистии

Амнистия не применяется

Налогоплательщик не отказался от дробления бизнеса в 2025 - 2026 года

Дробление бизнеса выявлено за периоды 2021 года и ранее

Решение по результатам налоговой проверки за налоговые периоды 2022-2024 вступило в силу до 12.07.2024

НДФЛ и страховые взносы, доначисленные в связи с занижением (сокрытием) заработной платы (не связаны с дроблением бизнеса)

Налог на прибыль, доначисленный участникам схемы, применяющим ОСНО (НДФЛ для ИП), в связи с занижением (сокрытием) выручки (не связаны с дроблением бизнеса)

Налоги по спец. режимам (УСН, ЕСХН), доначисленные участникам схемы, в связи с занижением (сокрытием) выручки (доходов) (не связаны с дроблением бизнеса)

Страховые взносы (дробление бизнеса в целях получения лицами статуса малого и среднего предпринимательства для применения пониженного тарифа страховых взносов)

НДС в связи с применением льгот в сфере общественного питания (дробление бизнеса в целях не превышения выручки 2 млрд рублей в год)

Налог на добычу полезных ископаемых (дробление бизнеса с целью занижения себестоимости полезного ископаемого)

Амнистия не распространяется на налоги (страховые взносы)

Добровольный отказ от схемы «дробления» бизнеса

Выявление налоговым органом признаков применения схемы



Комиссия по побуждению налогоплательщика к добровольному отказу от применения схем на основании Уведомления о вызове налогоплательщика в налоговый орган в соответствии с пп.4 п.1 ст. 31 НК РФ

Самостоятельное выявление рисков в деятельности



Принятие решения о добровольном отказе от применения схем путем предоставления уточненных налоговых деклараций и уплаты соответствующих налогов

Пути добровольного отказа от применения схемы «дробления» бизнеса:

Без изменения организационной структуры бизнеса:

- ❖ переход формально самостоятельных участников дробления бизнеса на общую систему налогообложения;
- ❖ перевод всей деятельности на одно из лиц группы



С изменением организационной структуры бизнеса:

- ❖ объединение формально самостоятельных юридических лиц в одно юридическое лицо;
- ❖ полное отчуждение акций (долей) юридических лиц, входящих в группу лиц, иным независимым лицам. При этом группа лиц перестает вести деятельность как единый хозяйствующий субъект