



УПРАВЛЕНИЕ ФНС РОССИИ ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ

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 НП на УСН, становится плательщиком НДС



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)

В 2026 году компании и ИП на УСН

временно освобождены от штрафных санкций по статье 119 НК РФ за непредставление деклараций по НДС

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

УСН = плательщики НДС



Реформа УСН-НДС 2026



Доход за 2025 год

Более 20 млн руб.

Менее 20 млн руб.

Более 250 млн руб.

С 01 января 2026
реализация облагается НДС

Освобождение от
уплаты НДС

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

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

Ставка НДС 7%, 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@)

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

Реформа УСН-НДС 2026



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

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



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

Реформа УСН-НДС 2026



Доход за 2026 год

Более 272,5 млн руб.

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

Более 490,5 млн руб.

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

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

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

За 2027 год доходы составили 230 млн руб.

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

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

Реформа УСН-НДС 2026

Переходные положения.



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

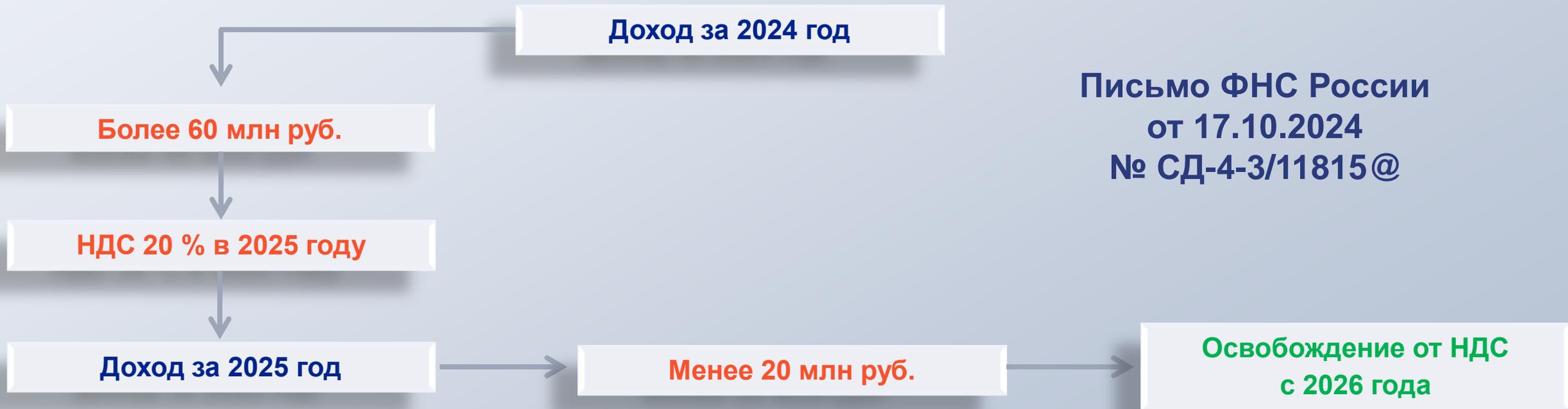
Со всей стоимости товаров на дату
их отгрузки платим НДС

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**



Письмо ФНС России
от 17.10.2024
№ СД-4-3/11815@

Реформа УСН-НДС 2026



Применение освобождения от обязанностей плательщика НДС

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

Отказ от освобождения.

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

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

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

Обратите внимание!

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

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

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

Реформа УСН-НДС 2026



Налоговая база по НДС

Момент определения базы по НДС наступает на раннюю из дат:

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

Для услуг важен момент их фактического оказания.

Для работ- важен факт подписания акта заказчиком.

Ст. 38, 39 НК РФ

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

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

При получении аванса (дата поступления средств):

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

При отгрузке товаров, работ или услуг:

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

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

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

Реформа УСН-НДС 2026



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

Исчисленный НДС можно заявить к вычету в следующих случаях:

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

Вычеты по НДС

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

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

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

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

Реформа УСН-НДС 2026



Восстановление НДС



ИТОГИ ДЕКЛАРАЦИОННОЙ КАМПАНИИ УСН НДС 2025

за 9 месяцев 2025 года



Должны сдать
декларации по НДС*

2 240 НП

1 223 ЮЛ
1 017 ИП

Представили
декларации по НДС

2 117 НП

1 199 ЮЛ
918 ИП

* УСН с выручкой за 2024 > 60 млн руб.



Декларационная

кампания выполнена на **98%**

Дополнительно поступило в бюджет

I кв. 2025 **▲ 1 829** млн руб.

II кв. 2025 **▲ 1 788** млн руб.

III кв. 2025 **▲ 2 156** млн руб.

∑ 5 773 млн руб.

* 17%
Воспользовались
льготами

* 71%
Применили
пониженную
ставку 5% и 7%

* 29%
Применили общую
ставку 20%

↑ +209 млн руб.

рост поступлений
в бюджет по УСН

на 01.12.2024 5905 млн руб.

на 01.12.2025 6114 млн руб. **▲ +3,5%**

32% - Торговля **▲ +50** млн руб.

16% - Строительство **▲ +27** млн руб.

10% - Операции
с недвижимостью **▲ +95** млн руб.

9% - Спорт и досуг **▲ +17** млн руб.

9% - Производство

6% - Логистика

4% - Телекоммуникации

3% - Консалтинг

2% - Финансы и страхование

2% - здравоохранение

87 810
Всего плательщиков УСН

2 240*
плательщики НДС
2,5%

↑ + 7,9 тыс. руб.

рост средней заработной платы

9 месяцев 2024 40.7

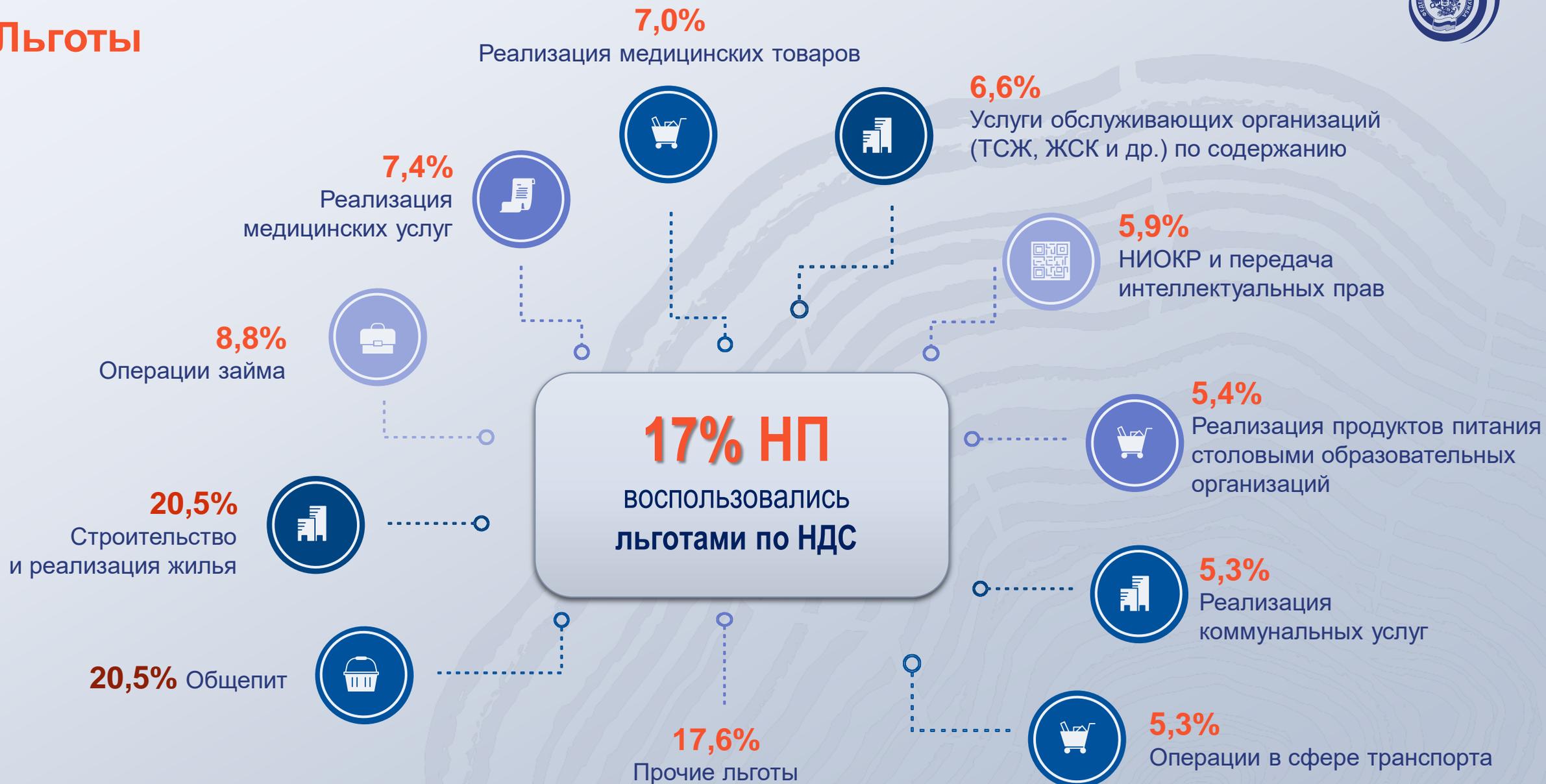
9 месяцев 2025 48.5 **▲ +19%**

ИТОГИ ДЕКЛАРАЦИОННОЙ КАМПАНИИ УСН НДС 2025

за 9 месяцев 2025 года



Льготы



ИТОГИ ДЕКЛАРАЦИОННОЙ КАМПАНИИ УСН НДС 2025

за 9 месяцев 2025 года



+ 2 240 налогоплательщиков

34 НП (1,6%) привлечено к ответственности за несвоевременное представление НДС по НДС (ст. 119 НК РФ)

2% не исполнили обязанность по представлению деклараций по НДС



ДЕЙСТВИЯ Приостановление движений по расчетным счетам

71% применяют пониженные ставки

29% применяют общие ставки

6%

Получили АТ

14%

89% нарушения устранили с доплатой в бюджет

1. Тех. ошибки
2. Завышение вычетов
3. Занижение налоговой базы

1. Завышение вычета
2. Занижение налоговой базы
3. Тех. ошибки

КС 1.54

неверно заполнен код по ОКТМО

КС 1.27

Сумма строк по разделу 3 (реализация) не соответствует итоговой сумме по стр. 190 НДС

КС 1.28

Выявлены несоответствия между сведениями раздела 3 и 8 НДС

КС 1.11

вычеты по авансам без начислений

ИТОГИ ДЕКЛАРАЦИОННОЙ КАМПАНИИ УСН НДС 2025

за 9 месяцев 2025 года



Ошибки НДС при УСН



ИТОГИ ДЕКЛАРАЦИОННОЙ КАМПАНИИ УСН НДС 2025

за 9 месяцев 2025 года



Схемы НДС при УСН

Дробление бизнеса

Перевод бизнеса

Формальное прекращение деятельности ИП (повторная регистрация)

В работе

- ✓ Анализ операций по счетам
- ✓ Анализ сведений о ККТ
- ✓ Анализ сведений об IP-адресах
- ✓ Анализ о виде и месте осуществления деятельности
- ✓ Анализ сведений о сотрудниках
- ✓ Установление взаимозависимых и подконтрольных лиц

Всего

45 ИП с признаками схемы ухода от налогообложения



7 ИП представили УНД
+ 9,1 млн руб.
к доплате в бюджет

НОВЫЕ ПОДХОДЫ В КНП НДС-УСН. 2026



Фокус на «новых» плательщиках НДС

- ❑ Компании, перешедшие с УСН – **под особым контролем**
- ❑ Первые 4 квартала – **зона повышенного внимания**

ЦЕЛЬ

- ❑ Контроль за «новой» категорией бизнеса, которые стали плательщиками НДС
- ❑ Управление рисками, допускаемыми «новой» категорией плательщиков

ЗАДАЧИ

- ❑ Информационно-разъяснительная работа для бизнеса и сотрудников налоговых органов
- ❑ Контрольная работа (выявление рисков, способов и методов их отработки)

Ставки НДС: ➤ общеустановленные **22%, 10%, 0%** ➤ специальные пониженные **5%, 7%**

Освобождение от НДС п.1 ст.145 НК РФ



Кол-во НП НДС



в т.ч. НП на УСН+ПСН

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

Перечень видов деятельности и критерии, которым должен отвечать налогоплательщик, применяющий УСН, утверждены **Распоряжением Правительства РФ от 30.12.2025 № 4176-р**

Порядок установления пониженных ставок определен **письмом Минфина России от 23.01.2026 № 03-11-09/4303**.

Субъекты РФ с 01.01.2026 года вправе:

- самостоятельно выбрать виды экономической деятельности, по которым устанавливаются пониженные налоговые ставки из утвержденного Перечня ;
- определить дополнительные условия (например, определенную долю доходов по основному виду деятельности в общем объеме доходов НП; размер выплачиваемой ЗП; сохранение численности работников и др.).

** Законы субъектов РФ, устанавливающие пониженные налоговые ставки, принятые до вступления в силу Федерального закона N 425-ФЗ, в 2026 году могут применяться в части, не противоречащей Налоговому кодексу.*

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

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:

1. Адвокаты, нотариусы смогут применять УСН по иным видам деятельности (пп. 10 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).
2. Не смогут применять УСН международные компании (пп. 24 п. 3 ст. 346.12 НК РФ).
3. 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 утилизированного, просроченного товара;
9. Учёт в расходах остаточной стоимости основного средства при досрочной его реализации;
10. Убытки от недостач при наличии документов из полиции;
11. 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 участие в торгах;
17. Расходы на вывоз снега;
18. Компенсация за разъездной характер работы;
19. Материальная помощь в связи с рождением ребенка;
20. Информационные и маркетинговые услуги;
21. Услуги по управлению;
22. И другие обоснованные и документально подтвержденные расходы, не поименованные в ст.270 НК РФ.

Упрощенная система налогообложения



Новая форма декларации по УСН

С 28.02.2026 года:

Применяется новая форма декларации по УСН при составлении отчетности за 2025 год.

Приказ ФНС России от 26.11.2025 № ЕД-7-3/1017@

- При составлении декларации заполните титульный лист, разд. 1.1, 2.1.1
- Если получали целевое финансирование - разд. 3
- В декларации добавлены новые строки по отражению взносов ИП
- В декларации предусмотрена возможность уменьшать налог на взносы в размере 1% и за текущий год, и за предыдущий.

Т.е. при заполнении декларации за 2025 год:

- ▶ Строка 150- 53658 руб.
- ▶ Строка 162- 1% за 2024 год, если учитывали его в уменьшение налога в 2025 году;
- ▶ Строка 161- 1% за 2025 год, если решили уменьшить на него УСН в 2025 году;
- ▶ Строка 160- сумма стр.161+стр.162

Сумма страховых взносов, установленных статьей 430 Налогового кодекса Российской Федерации, учтенная в строке 143 раздела 2.1.1, в том числе:

в совокупном фиксированном размере	150	<input type="text"/>
в размере 1% с доходов, превышающих 300 тысяч рублей, в том числе:	160	<input type="text"/>
за расчетный период текущего года	161	<input type="text"/>
за расчетный период предыдущего года	162	<input type="text"/>

Патентная система налогообложения

Коэффициент дефлятор на 2025 - 1,144

(Приказ Минэкономразвития России от 17.10.2024 N 645)

Коэффициент дефлятор на 2026 - 1,253

(Приказ Минэкономразвития России от 06.11.2025 N 734)



Федеральный закон № 425-ФЗ от 28.11.2025

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Дата вступления в силу – 01.01.2026

Снижение лимита по доходам для ПСН

2026

20 млн руб.

2027

15 млн руб.

2028

10 млн руб.

Изменение физического показателя

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

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

Доход за 2025 год

более 20 млн руб.

С 01 января 2026 патентную систему применять нельзя

- ✓ 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

УСН с НДС
(5%, 7% или 22%)

ОСН с прогрессивной
ставкой по НДФЛ и НДС 22%

АУСН без НДС

Особенности учета доходов и расходов при переходе с ПСН на УСН



На ПСН и УСН действует кассовый метод учета доходов

Это означает, что все суммы, полученные после перехода на УСН, нужно включать в налоговую базу по «упрощенке», даже если товары или услуги были отгружены еще в период действия патента. При этом не имеет значения, когда именно покупателю перешло право собственности, главное – когда предприниматель фактически получил оплату.

Такой подход подтвержден письмами Минфина от 30.03.2018 № 03-11-11/20494 и от 23.01.2015 № 03-11-12/69636

Учет расходов на приобретение товаров

Если предприниматель приобрел товары у поставщика, работая на ПСН, а реализовал их уже после перехода на упрощенку с объектом «доходы минус расходы», то стоимость таких товаров можно включить в расходы при расчете УСН (п.2.2 ст.346.25 НК), даже если оплата была произведена в момент применения ПСН

При переходе с ПСН на УСН «доходы минус расходы» расходы можно учесть при условии, что они:

- ✓ Фактически оплачены на УСН
- ✓ Имеют разумное экономическое обоснование
- ✓ Подтверждены первичными документами (чеки, акты, счета и т.д.), в том числе в момент применения ПСН
- ✓ Имеют прямую связь с предпринимательской деятельностью, направленной на получение дохода

Патентная система налогообложения



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

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

пункт 2 статьи 346.43
НК РФ

- 2025** ➤ **80 видов деятельности**
ГОД ➤ **7 дополнительных видов деятельности**
- 2026** ➤ **79 видов деятельности** (*исключен вид деятельности – Услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров (ФЗ от 29.09.2025 № 359-ФЗ)*)
ГОД ➤ **10 дополнительных видов деятельности**

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

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

Патентная система налогообложения



Утрата права. Способы сохранить патент
(письмо ФНС России от 27.01.2022 № СД-4-3/899 @)

Если есть шанс, что доход по патенту в 2026 году превысит 20 млн.руб. не покупайте патент сразу на год. Покупайте на срок в течение которого успеете заработать 20 млн.руб.

Пример. Приобрели патент на 6 месяцев, за это время заработали 19 млн.руб. Если дальше останетесь на УСН и не будете покупать патент, то ничего пересчитывать не нужно.

Пример. Приобрели патент на 6 месяцев, за это время заработали 21 млн.руб. Придется пересчитать патент по правилам иных режимов налогообложения с даты получения патента.

Патентная система налогообложения

Гл. 26.5 НК РФ



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

Преимущества ПСН:

Отчетность при ПСН не представляется;
Патент выдается с любой даты на период от 1 до 12 месяцев включительно в пределах календарного года, но не менее 1 месяца

Полная информация
на **сайте ФНС России**
<https://www.nalog.gov>



КАЛЬКУЛЯТОР
расчета
примерного
размера
стоимости патента





УПРАВЛЕНИЕ ФНС РОССИИ ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ

НДС 2026

Налог на добавленную стоимость



→ **Федеральный закон № 425-ФЗ от 28.11.2025**

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Дата вступления в силу – 01.01.2026

Увеличение ставки НДС

Расчетная ставка НДС

с 20%



до 22%

с 16,67%



до 18,03%

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

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 делящимся сделкам)
3. Что делать, если оплата в 2025 году, а отгрузка в 2026 году
4. Изменение в 2026 году стоимости товара, реализованного в 2025 году
5. Возврат в 2026 году товара, реализованного в 2025 году

Налог на добавленную стоимость



Как начислять НДС по договорам, заключенным до 01.01.2026

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

Налог на добавленную стоимость



Как начислять НДС по договорам, заключенным до 01.01.2026

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

Налог на добавленную стоимость



Как начислять НДС и принимать налог к вычету по переходящим отгрузкам

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

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

Налог на добавленную стоимость



Как начислять НДС 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.

Решения для поставщика и покупателя 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 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	<p>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).</p>	<p>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).</p>	<p>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).</p>
Аванс в 2025 году по новой цене	<p>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.</p>	<p>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.</p>	<p>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.</p>

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	<p>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</p>	<p>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.</p>	<p>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).</p>
Длящиеся услуги оказали в 2025 году, документы составили в 2026 году	<p>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).</p>	<p>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.</p>	<p>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).</p>

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	<p>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</p>	<p>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.</p>	<p>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).</p>

Налог на добавленную стоимость



Переходные положения

Договор заключен в 2025 году

В 2025 году в цене договора выделили НДС по ставке 20% , в 2026 году цену договора не изменили.

Определите НДС расчетным способом по ставке 22/122 в момент отгрузки, прибыль продавца уменьшится. Общая сумма расчетов не изменится

В 2025 году в цене договора выделили НДС и в 2026 году цену договора изменили.

Делаем соглашение с новой ценой, пострадает покупатель.

В 2025 году заключили договор, указали НДС сверх цены, в 2026 году цену не изменили.

Начислите НДС сверх цены договора. Разницу в стоимости Покупатель должен Доплатить продавцу

В 2025 году в цене договора НДС не выделяли, из условий договора или обстоятельств, которые его сопровождают, не следует, что НДС не входит в цену договора.

Определите НДС расчетным способом. Из-за увеличения ставки НДС уменьшится прибыль продавца. Составляют дополнительное соглашение с новой ценой. Общая сумма расчетов не изменится

Налог на добавленную стоимость



Переходные положения

Аванс получен в 2025 году-
НДС исчисляем по ставке
20/120

Отгрузка в 2026 году- НДС
по ставке 22%, к вычету
берем НДС с аванса по
ставке 20/120

Покупатель
доплатил разницу
по НДС в 2026 году

Покупатель доплатил
разницу по НДС
в 2025
году

Она представляет собой доплату
только суммы НДС. Продавец
должен выставить
корректировочный счет-фактуру на
разницу между показателями суммы
Налога

Она представляет собой доплату
стоимости товаров(работ,услуг),
необходимо исчислять НДС с доплаты по
ставке 20/120. Продавец может выставить
корректировочный счет-фактуру на
разницу между показателями суммы
налога

Налог на добавленную стоимость



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

Включение НДС в цену товаров, работ, услуг

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

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

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

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



Налог на добавленную стоимость



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

Включение НДС в цену товаров, работ, услуг

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

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

Новый подход изменения цен

Постановление Конституционного Суда от 25.11.2025 N 41-П

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

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

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

НДС 2026. Ставка.



Изменения в договор

ФОРМУЛИРОВКА В ДОГОВОРЕ

Цена определяется в спецификации

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

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

НДС не упоминается

ЧТО ДЕЛАТЬ В 2026 ГОДУ

В спецификациях указывается новая ставка 22 %

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

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

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

НУЖНО ЛИ ДОПОЛНИТЕЛЬНО СОГЛАШЕНИЕ

Нет

Да, если в договоре упоминалась ставка НДС 20 %

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

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

НДС 2026.



→ Как подготовиться к НДС 2026

До конца декабря 2025 года проанализировать доходы за 2025 год, запланировать объем выручки в 2026, рассчитать примерную себестоимость

Определиться с выбором ставки НДС: пониженные ставки 5 и 7% или общеустановленные 10 и 20 с правом вычета НДС

Выбор зависит от особенностей бизнеса: кто покупатели и продавцы, возможность применения льгот (преференций), структура расходов и иных особенностей

22% (10%)

- Товары приобретаются для перепродажи, материалы и оборудование для работ, по которым можно учесть входной НДС;
- Покупатели применяют вычет НДС

5% (7%)

- Большинство расходов без НДС или доля расходов низкая, а входной НДС небольшой;
- Клиенты — физические лица или малый бизнес на спецрежимах без НДС

0%

- если занимаетесь гостиничным бизнесом, но при условии выбора общих ставок по иным видам деятельности

Согласовать с контрагентами изменение цен по договорам из-за изменения ставки НДС. К отгрузкам с 2026 году нужно будет применять новую ставку, даже если предоплата получена в 2025

Подключить ЭДО

➔ Переход на обязательный УПД

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

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

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

Изменения касаются только электронного документооборота

Рекомендации к переходу на УПД:

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

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



→ **Федеральный закон № 425-ФЗ от 28.11.2025**

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Дата вступления в силу – 01.01.2026

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)

Исключены из льготированных операций по НДС услуги (пп. «б» п. 4 ст. 2 ФЗ № 425-ФЗ)

- связанные с обслуживанием банковских карт,
- операции эквайринга, процессинга

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)

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

Изменения в счете-фактуре (ст. 169 НК РФ)

В статью 169 НК РФ внесли изменение, по которому в счет-фактуре в строка 5 придется указывать дополнительно к номеру платежки еще номер и дату авансового счета-фактуры. (Письмо ФНС России от 16.12.2025 № ЕА-4-26/11336@)

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

Если на УСН с пониженными ставками не подтвердить ставку НДС 0% , то платить нужно будет по пониженным ставкам. Можно отказаться от ставки НДС 0%.

Льготы, ставки

Организация или ИП, впервые перешедшие на применение пониженных налоговых ставок, вправе отказаться от их применения до истечения срока 3 лет, при условии, что такой отказ произведен в течение четырех последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация, в которой отражены операции по пониженным ставкам.

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

Заключившие 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)

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 sublicензии

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 sublicензионным 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

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

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

Изменения и новые разъяснения Минфина и ФНС в 2026 году. НК РФ



Федеральный закон № 425-ФЗ от 28.11.2025

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Дата вступления в силу – 01.01.2026

Ст. 88 НК РФ Камеральная налоговая проверка

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

Расширен перечень дополнительных мероприятий налогового контроля

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

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

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

Ст. 92 НК РФ. Осмотр

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

Ст. 94 НК РФ. Выемка документов

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

УПРАВЛЕНИЕ ФНС РОССИИ ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ



QR-код
обратная связь



УПРАВЛЕНИЕ ФНС РОССИИ ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ

**Автоматизированная
упрощенная система
налогообложения.
Новые возможности**

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 общераспространенных;
- 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 53



Налогоплательщик, **зарегистрированный** в качестве ИП на территории **проведения эксперимента** по применению АУСН, **осуществляющий деятельность на иных территориях**, не включенных в эксперимент, **вправе применять** данный налоговый режим

Письмо ФНС России от 27.06.2022 N СД-4-3/7908@

Если в уведомлении о переходе на АУСН указан признак отказа от применения УСН с даты начала применения АУСН, то **уведомление об отказе** от применения УСН представлять **не требуется**

Письмо ФНС России от 12.10.2022 N СД-4-3/13618@

Параметры АвтоУСН



Средняя численность работников по итогам каждого месяца не более 5 человек



Годовой доход до 60 млн руб.

Совокупный размер доходов за календарный год, предшествующий году перехода на специальный налоговый режим, либо с начала текущего календарного года ≤ 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

1

месяц



ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

ДОХОДЫ
или

ДОХОДЫ МИНУС
РАСХОДЫ



СТАВКА НАЛОГА

8%

20%

Минимальный налог

3%



Сменить объект налогообложения можно только с 1 января, уведомив об этом налоговую не позднее 30 декабря предшествующего года (ч. 2 ст. 5 Закона № 17-ФЗ). В течение года сменить объект нельзя.

АвтоУСН. Информационное взаимодействие с банками



26 БАНКОВ

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

Ограничений по количеству счетов в уполномоченных банках – нет. Платить зарплату работникам можно в любой банк





Облагаемые

Не облагаемые

ч. 1 ст. 6 Закона № 17-ФЗ

выручка от реализации имущества, работ, услуг, имущественных прав, полученная в денежной или натуральной форме (подп. 1 п. 1 ст. 248, п. п. 1, 2 ст. 249 НК РФ);

внереализационные доходы, указанные в ст. 250 НК РФ, в том числе:

 рыночная стоимость безвозмездно полученных имущества работ, услуг или имущественных прав (подп. 2 п. 1, п. 2 ст. 248 НК РФ).

- положительные курсовые разницы (ч. 5 ст. 6 Закона № 17-ФЗ);
- суммы, указанные в ч. 2 ст. 6 Закона № 17-ФЗ:
 - 1) не учитываются в доходах по правилам налогообложения прибыли (поименованы в ст. 251 НК РФ);
 - 2) не могут быть получены от деятельности на АУСН:

у организаций	у ИП
Дивиденды	
Прибыль КИК	Выигрыши и призы, полученные на рекламных мероприятиях
Проценты по долговым обязательствам, указанным в п. 4 ст. 284 НК	Экономия на процентах по заемным средствам
	Проценты по облигациям с ипотечным покрытием, указанным в п. 5 ст. 224 НК

● **Признание доходов при АУСН:** Кассовый метод



→ **Автоматически учитываются доходы:**

- через онлайн-ККТ;
- через ЛК на сайте ФНС;
- от уполномоченного банка из реестра ФНС;
- от оператора электронной площадки из реестра ФНС.

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

→ **Доход считается полученным:**

- на дату формирования плательщиком АУСН кассового чека для покупателя (ч. 4 ст. 7 Закона № 17-ФЗ);
- если ККТ не применяется, то на дату (ч. 1 ст. 7 Закона № 17-ФЗ):
 - получения денег, включая аванс и предоплату, на банковский счет, в кассу или на счет цифрового рубля;
 - получения имущества, работ, услуг или имущественных прав;
 - погашение требования к контрагенту иным способом.

⚠ У принципала, доверителя или комитента на АУСН, в том числе при продажах через маркетплейсы, доходы признаются на дату поступления денег на его счет, а не на счет посредника (ч. 5 ст. 7 Закона № 17-ФЗ).



Признаваемые

Соответствующие критериям,
указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ (ч.3 ст. 6 17-ФЗ)

Автоматически учитываются расходы:

- через онлайн-ККТ;
- через ЛК на сайте ФНС;
- от уполномоченного банка из реестра ФНС;
- от оператора электронной площадки из реестра ФНС.

! Расходы учитываются после их фактической оплаты. Внесенная плательщиком АУСН **предоплата - расход** (ст. 8 Закона № 17-ФЗ).

! **Наличные расходы** учитываются если: Платеж оформлен кассовым чеком плательщика АУСН на расход. (п. 26 ч. 4 ст. 6 Закона № 17-ФЗ).

! Можно будет учитывать расходы, осуществленные **в натуральной форме**.

Не признаваемые

Не признаваемые расходы - это:

- Прямо поименованы в ч. 4 ст. 6 Закона № 17-ФЗ**

Например - это:

пени, штрафы и иные санкции перечисляемые в бюджет (государственные внебюджетные фонды)

- Расходы не соответствующие требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ** – не являются экономически обоснованными, документально подтвержденными и направленными на извлечение дохода (ч. 3 ст. 6 Закона № 17-ФЗ);

- Отрицательные курсовые разницы** (ч. 5 ст. 6 Закона № 17-ФЗ);

Расходы при АУСН:



Минимальный налог – 3%



Если по итогам месяца сумма налога с доходов за вычетом расходов и переносимых убытков окажется меньше, чем 3% от доходов за месяц, то нужно заплатить минимальный налог.



Пример

Поступило в октябре 2025 года:

Выручка – 400 000 руб.;

Предоплата – 100 000 руб.;

Расходы в октябре 2025 года:

Закуп товаров для перепродажи – 450 000 руб.

Исчисленный налог по АУСН за октябрь 2025 года составляет 10 000 руб. $((400\ 000\ \text{руб.} + 100\ 000\ \text{руб.} - 450\ 000\ \text{руб.}) \times 20\%) < 3\%$ от облагаемых доходов за октябрь 2025 года.

К оплате за октябрь 2025 года минимальный налог – 15 000 руб. $((400\ 000\ \text{руб.} + 100\ 000\ \text{руб.}) \times 3\%)$.

Убытки

- ❑ **Убыток при АУСН** – это превышение по итогам месяца признаваемых расходов над облагаемыми доходами.
- ❑ Убытки можно переносить на следующие месяцы при объекте «Доходы минус расходы», но только в течение срока эксперимента по АУСН и пока плательщик работает на этом режиме налогообложения (ч. 5 ст. 9 Закона № 17-ФЗ).
- ❑ Если убытки возникли в разные месяцы, то они уменьшают базу следующих месяцев в той очередности, в которой возникли (ч. 6 ст. 9 Закона № 17-ФЗ).

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ (ст. 16 Федерального закона № 17-ФЗ)



Организации, которые до перехода на АУСН при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций использовали метод начисления, при переходе на АУСН выполняют следующие правила:

**На дату
перехода НА
АУСН**

В налоговую базу включают суммы денежных средств, не учтенные при исчислении налога на прибыль, полученные до перехода на АУСН в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на АУСН (пп. 1 п. 1 ст. 16 Закона № 17-ФЗ)

Не включаются в налоговую базу денежные средства, полученные после перехода на АУСН, если по правилам налогового учета по методу начисления указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций (пп. 2 п. 1 ст. 16 Федерального закона № 17-ФЗ)

**При переходе НП
с иных режимов
налогообложения
на АУСН**

Расходы, относящиеся к периодам, в которых применялись иные режимы налогообложения, при исчислении налоговой базы по специальному налоговому режиму **не учитываются** (п. 4 ст. 16 Закона № 17-ФЗ)



Не нужно сдавать налоговую отчетность

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

 Но от бухгалтерской отчетности организации на АУСН не освобождены.



Сокращается отчетность в ПФР и ФСС

- Отменяется вся отчетность
- За исключением формы ЕФС-1



Дополнительно

- Не нужно вести книги учета доходов и расходов
- Налог рассчитывается автоматически налоговым органом
- Все взаимодействия с налоговыми органами в режиме онлайн через личный кабинет или через банк



Страховые взносы не уплачиваются

- Пенсионное и социальное страхование финансируется из бюджета
- Уплачиваются только фиксированные взносы на травматизм – с 01.01.2026 – **2 959 рублей в год**
- ИП на АУСН не платят страховые взносы на ОПС и ОМС в фиксированном размере за себя:
ни фиксированную сумму с годового дохода в пределах 300 000 руб.;
ни 1% с годового дохода сверх 300 000 руб.



Взносы «на травматизм» перечисляются в СФР отдельной платежкой, по 246,58 руб. (2 959 руб. : 12 мес.) ежемесячно, не позднее 15 числа каждого месяца (п. 4 ст. 22 Закона № 125-ФЗ)



Плательщиками взносов за себя ИП АУСН признаются, но тарифы составляют 0% (ч. 7 ст. 18 Закона № 17-ФЗ, подп. 2 п. 1 ст. 419 НК).



Организации на АУСН не платят (ч. 4 ст. 2 Федерального закона № 17-ФЗ):

- Налог на прибыль организаций, кроме налога:**
 - с прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК) (п. 1.6 ст. 284 НК);
 - с полученных дивидендов (п. 3 ст. 284 НК);
 - с полученных процентов по отдельным видам долговых обязательств (п. 4 ст. 284 НК);
 - при исполнении обязанностей налогового агента – например, при оплате услуг иностранной организации, не имеющей представительств в России (ч. 3 ст. 2 Закона № 17-ФЗ, п. 3 ст. 247, п. 1.1 ст. 309, п. 1 ст. 310 НК)

Налог на имущество организаций, кроме налога, исчисляемого с кадастровой стоимости

- (п. 2 ст. 375 НК):
- торговой и коммерческой недвижимости (подп. 1, 2 п. 1, п. п. 3, 4, 5, 7 ст. 378.2 НК);
 - объектов незавершенного строительства (подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК);
 - жилых помещений и строений (подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК);
 - машиномест и иных объектов из подп. 4 п. 1 ст. 378.2 НК.



ИП на АУСН не платят (ч. 5 ст. 2 Закона № 17-ФЗ):

- Предпринимательский НДФЛ, кроме налога с:**
 - полученных **дивидендов** (п. 5 ст. 2 Федерального закона № 17-ФЗ);
 - доходов, облагаемых НДФЛ **по ставке 35 %**, включая выигрыши и призы в рекламных мероприятиях (п. 2 ст. 224 НК РФ);
 - доходов, облагаемых НДФЛ **по ставке 9 %**, включая проценты по облигациям с ипотечным покрытием (п. 5 ст. 224 НК РФ)
- Налог на имущество физлиц, кроме налога с торговой и коммерческой недвижимости, включенной в региональный перечень объектов, облагаемых налогом на имущество организаций по кадастровой стоимости** (п. 7 ст. 378.2 НК РФ).



НДС при АУСН

Плательщики АУСН платят НДС, только если (ч. 6 ст. 2 Закона № 17-ФЗ):

- ввозят имущество в РФ;
- исполняют обязанности налогового агента по НДС в случаях, указанных в ст. 161 НК РФ.

Блок схема по АвтоУСН:



НП ведут налоговый учет доходов и расходов
в ЛК НП ФНС, в ЛК уполномоченного банка

Не позднее
5 числа

НП должен внести в ЛК АУСН на сайте ФНС доходы, которые не прошли через банк.
В течение месяца банки передают в ИФНС информацию по операциям по счетам.

Не позднее
7 числа

Уполномоченный банк (ст. 15 № 17-ФЗ) дает возможность НП скорректировать информацию о доходах и расходах. Если этого не сделать, считается, что НП подтвердил информацию.



Если НП обнаружил ошибки в информации, которую уже передали в налоговый орган, можно обратиться в банк за исправлением в пределах 3-х лет.

Не позднее
10 числа

Уполномоченный банк передает в ФНС исправленные данные

Не позднее
15 числа

НО сообщает о сумме налога к уплате

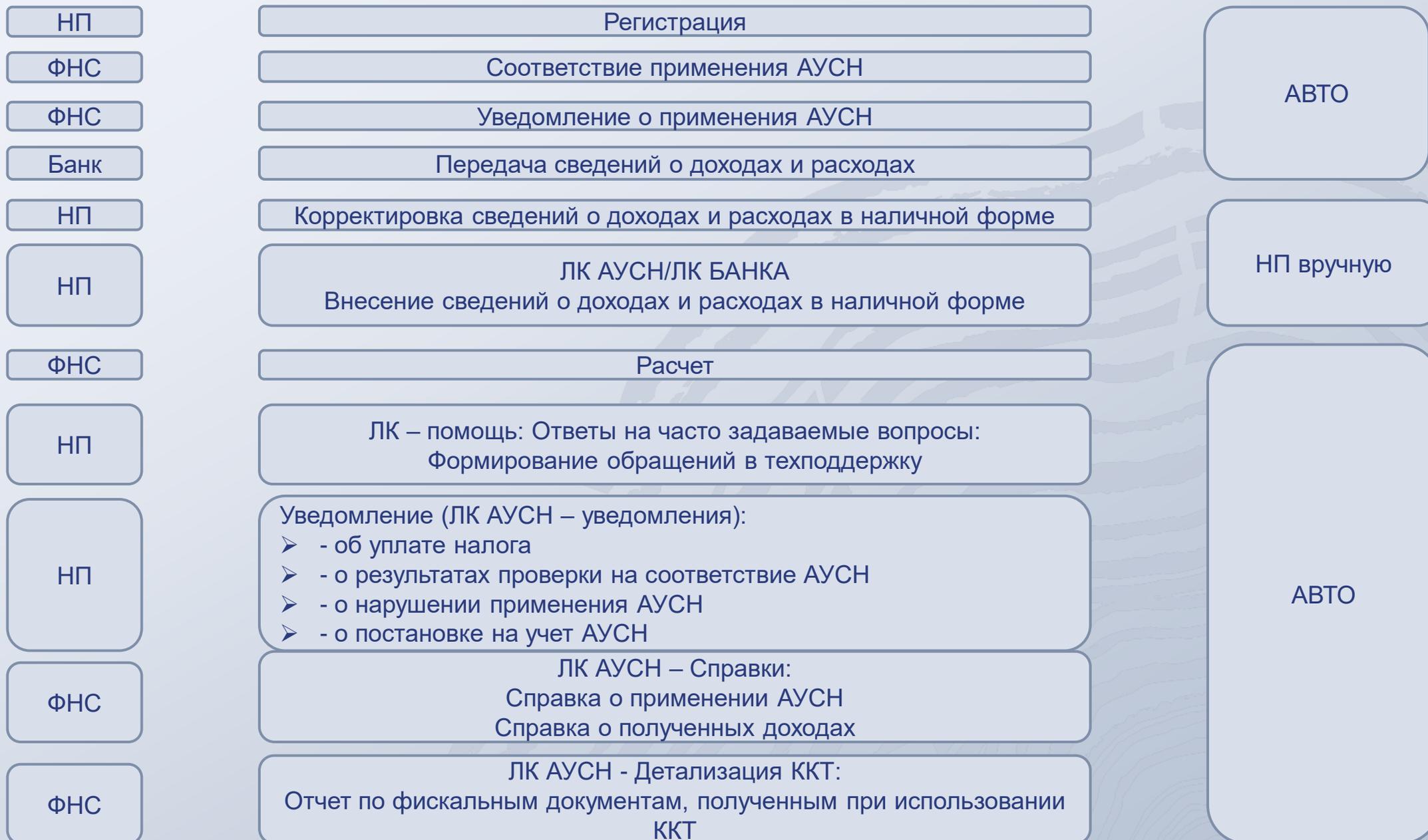
Не позднее
25 числа

Срок уплаты налога (можно уполномочить банк перечислять налог)



Как будут проходить проверки: **ВНП** – не будет; **КНП** сроком 3 месяца – 1 раз в год с 1 февраля года, следующего за отчетным. Пока КНП не завершится учредитель ЮЛ не сможет ликвидировать ООО. Запрета на закрытие ИП нет. (п. 7 ст. 2 Федерального Закона № 17-ФЗ).

Блок-схема



Переход на 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



Расчет налога

Уведомление об уплате

не позднее 15 числа следующего месяца
(ч. 7 ст. 12 Закона № 17-ФЗ).

Срок уплаты налога

не позднее 25 числа следующего месяца
(ч. 1 ст. 10, ч. 8 ст. 12 Закона № 17-ФЗ).

Налогоплательщик	Банк	Способы уплаты налога
<ul style="list-style-type: none">➤ Учитывает доходы и расходы в приложении➤ Передает в банк информацию о сотрудниках для расчета НДФЛ: персональные данные, сумму доходов и стандартных вычетов➤ Сдает в СФР подразделы 1.1 и 1.2 ЕФС-1	<ul style="list-style-type: none">➤ Может предоставить мобильное приложение➤ Передает в налоговую информацию о доходах и расходах бизнеса➤ Передает в налоговую информацию о сотрудниках бизнеса: персональные данные, сумму доходов и стандартных вычетов➤ Считает и перечисляет в бюджет НДФЛ за сотрудников	<ul style="list-style-type: none">• самостоятельно, платежкой по ЕНП (ч. 8 ст. 12 Закона № 17-ФЗ, п. 1 ст. 45 НК).• поручить уплату уполномоченному банку и предоставив инспекции согласие на передачу банку сведений о сумме ежемесячного налога к уплате (п. 2 ч. 7, п. 1 ч. 10 ст. 12 Закона № 17-ФЗ)

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

Налоговый орган считает сумму налога и указывает ее в личном кабинете компании или ИП

Утрата права применения АУСН



Несоблюдение требований части 2 статьи 3 ФЗ № 17-ФЗ



Утрата права применения АУСН
с 1 числа месяца, в котором было допущено нарушение



Уведомление об утрате права применения АУСН
Не позднее 15 числа месяца, следующего за периодом, в котором возникло несоблюдение требований

Уведомление об утрате права на АУСН
ИФНС разместит в ЛК **в течение 10 дней с даты обнаружения нарушений**



Одновременно с уведомлением об утрате права на применение АУСН подать уведомление о переходе на применение УСН/ ЕСХН **с даты утраты права** на применение АУСН или **не позднее 30 дней со дня получения в ЛК уведомления** от ИФНС об утрате права на УСН.



Повторный переход на АУСН.
С начала календарного года, не позднее 31 декабря предшествующего налогового периода.

УПРАВЛЕНИЕ ФНС РОССИИ ПО ПЕРМСКОМУ КРАЮ



QR-код
обратная связь