



Специальные налоговые режимы

УСН "доходы"

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ

2026

Обзор специальных налоговых режимов

Российское налоговое законодательство предусматривает несколько специальных режимов. Выбор режима зависит от вида деятельности, масштаба бизнеса и организационно-правовой формы.

УСН

Упрощённая система налогообложения — наиболее распространённый спецрежим для малого и среднего бизнеса

ПСН

Патентная система налогообложения — для ИП, ведущих отдельные виды деятельности

НПД

Налог на профессиональный доход — для самозанятых граждан

ЕСХН

Единый сельскохозяйственный налог — для производителей с/х продукции

СРП

Система н/о при выполнении соглашений о разделе продукции

Особенности УСН: что заменяет и что сохраняет

✓ Что отменяет УСН

- Налог на прибыль организаций
- НДФЛ для ИП (в отношении предпринимательских доходов)
- Налог на имущество — за исключением объектов с кадастровой стоимостью
- НДС — до установленного лимита по доходам

Ключевые условия применения

Добровольный порядок — переход осуществляется по инициативе налогоплательщика путём подачи уведомления в налоговый орган.

УСН применяется в уведомительном, а не разрешительном порядке. Налоговый орган не выдаёт разрешение — он принимает уведомление к сведению.

- ❗ Специальный режим отменяет уплату перечисленных налогов лишь в общем случае — существуют важные исключения, о которых рассказано далее.




Чем уведомление отличается от заявления?

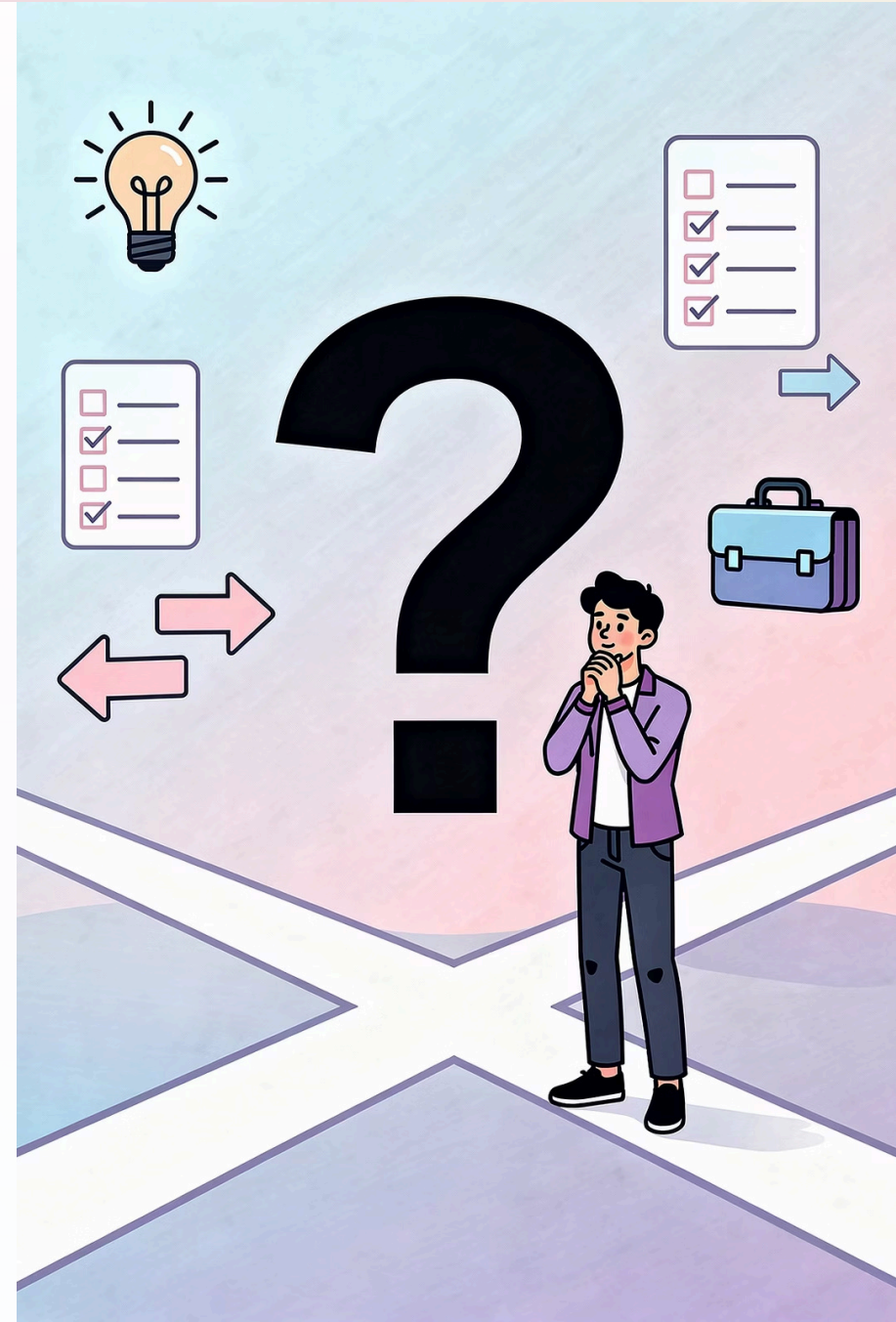
Уведомительный характер

При уведомительном порядке налогоплательщик **информирует** налоговый орган о своём выборе. Отказ в применении режима не предусмотрен — орган лишь фиксирует факт перехода.

Разрешительный характер

При разрешительном порядке налогоплательщик **запрашивает право** на применение режима. Налоговый орган может отказать при несоответствии условиям.

 Несмотря на уведомительный характер, налогоплательщик обязан соответствовать всем установленным критериям применения УСН. Направление уведомления при несоответствии критериям не даёт права на применение режима.



Налог на имущество при УСН: когда всё же платим?

УСН освобождает от налога на имущество, рассчитываемого по среднегодовой стоимости. Однако по объектам, облагаемым по **кадастровой стоимости**, налог уплачивается в обязательном порядке.

Офисное и торговое помещение

Платим налог на имущество, если определена кадастровая стоимость объекта

Объект включён в специальный перечень

Региональные перечни административно-деловых и торговых центров

Гаражи, жилые дома, машиноместа

Также облагаются по кадастровой стоимости — упрощенцы платят налог на имущество в полном объёме

Исключения: когда «упрощенец» платит налог на прибыль

Несмотря на освобождение от налога на прибыль, **абз. 1 п. 2 ст. 346.11 НК РФ** устанавливает случаи, когда упрощенцы обязаны уплачивать налог на прибыль.

Как налоговый агент

- С дивидендов, выплачиваемых российской или иностранной компании
- С прибыли контролируемых иностранных компаний (КИК)
- С доходов по ряду ценных бумаг

Как налогоплательщик

На основании **п. 2 ст. 275, п. 1 ст. 289, п. 2 ст. 346.11 НК РФ** организация на УСН платит налог на прибыль самостоятельно:

- С дивидендов, полученных от иностранной компании

Налоговый агент: чьи деньги перечисляются в бюджет?

Деньги налогоплательщика

Налоговый агент **удерживает** налог из выплачиваемого дохода — то есть перечисляет в бюджет **чужие деньги**: те, что причитались бы получателю дохода.

Например, при выплате дивидендов организация удерживает налог из суммы дивиденда и перечисляет его в бюджет вместо получателя.

Практический вывод

- ⓘ Налоговый агент перечисляет в бюджет **чужие деньги** — деньги получателя дохода. Агент не несёт налогового бремени из собственного кармана, однако несёт ответственность за правильность исчисления, удержания и перечисления налога.



Уведомление не подали или с опозданием — можно ли применять УСН?

Судебная практика по данному вопросу неоднородна. Ключевой критерий — **фактическое поведение** налогоплательщика и реакция налогового органа.

Позиция 1: декларация ≠ признание УСН


Сама по себе подача декларации по УСН не означает признания налоговым органом факта применения режима.

АС СЗО А26-6841/2015 от 26.05.2016

Позиция 2: работа с задолженностью

Если инспекция вела работу с задолженностью по УСН — это признаётся фактом одобрения применения режима.

АС МО А41-92205/2015 от 29.11.2016

 **Подача уведомления с нарушением срока или его отсутствие — серьёзный риск признания применения УСН неправомерным. Необходима оценка совокупности обстоятельств.**

«В случае, когда хозяйствующий субъект выразил своё волеизъявление использовать УСН, **фактически применяя** этот специальный налоговый режим (сдавал налоговую отчётность, уплачивал авансовые и налоговые платежи), **налоговый орган утрачивает право ссылаться на неполучение уведомления** (получение уведомления с нарушением срока) и применять положения подпункта 19 пункта 3 статьи 346.12 Налогового кодекса в качестве основания изменения статуса налогоплательщика, если ранее налоговым органом действия налогоплательщика, по сути, были одобрены».

ВЕРХОВНЫЙ СУД РФ

Определение ВС от 2 июля 2019 г. № 310-ЭС19-1705

Данная позиция закрепляет принцип: если налоговый орган своими действиями фактически одобрил применение УСН (принимал декларации, проводил зачёты, выставял требования по УСН), он не может впоследствии отказать в праве на режим из-за формального нарушения срока уведомления.



Суды на стороне налоговой

В ряде дел суды поддержали налоговые органы, отказав налогоплательщикам в праве на УСН при несвоевременной подаче уведомления или его отсутствии.

Ключевое условие — **иные фактические обстоятельства**.

- 1** АС СЗО от 06.07.2020 №Ф07-6094/2020
Уведомление не было направлено вообще, а не несвоевременно
- 2** АС ВСО от 27.05.2020 №Ф02-2171/2020
Инспекция не направляла требований об уплате платежей по УСН
- 3** АС МО от 10.02.2020 №Ф05-19356/2019
Инспекцией не производилось каких-либо действий, подтверждающих правомерность применения УСН



Суды на стороне налогоплательщика

АС Москвы от 20.10.2021 №А40-242921/2020


Аргументы налогоплательщика: (сильные/слабые?)

1. Платила УСН, сдавала декларацию Платила пени на основании выписки по расчётам с бюджетом
2. В договорах аренды указано «без НДС»
3. Получила справку из инспекции по КБК УСН

АС ЗСО от 19.07.2021 №А70-17294/2020

Аргументы налогоплательщика: (сильные/слабые?)

1. Письмо с уведомлением отправили простым письмом
2. Подавали декларацию по УСН
3. Регистрация ККТ с УСН
4. Начислили пени по УСН

 Совокупность сильных аргументов, подтверждающих фактическое применение УСН и его одобрение налоговым органом, существенно повышает шансы на успех в суде.

Суды закономерно на стороне налоговой

Постановление АС ВСО от 21.10.2020 №Ф02-5329/2020

Организация не соответствовала критериям по УСН: доля юридического лица-участника составляла 30%, что превышает допустимый порог в 25%.

«Право налогоплательщика на применение УСН связано с наличием оснований, предусмотренных ст. 346.12 НК РФ, а не с фактом направления налоговому органу уведомления о возможности применения УСН.»

- ⚠ Уведомительный характер перехода не означает, что применять УСН можно при несоответствии установленным критериям. Проверьте соответствие критериям ДО подачи уведомления!





Лимит по доходам 2026

490,5 млн

Максимальный лимит

Предельный доход для сохранения права на УСН в 2026 году. При превышении — переход на ОСН

25%

Налог на прибыль

Ставка налога на прибыль при переходе на ОСН

22%

НДС

Базовая ставка НДС при применении общей системы налогообложения



Превышение лимита в 490,5 млн руб. влечёт автоматический переход на ОСН с обязанностью уплаты налога на прибыль (25%) и НДС (22%).

Лимит остаточной стоимости основных средств

150 млн

До 01.01.2025

Предельная остаточная стоимость ОС для применения УСН

200 млн

С 01.01.2025

Лимит увеличен в рамках реформы УСН (176-ФЗ)

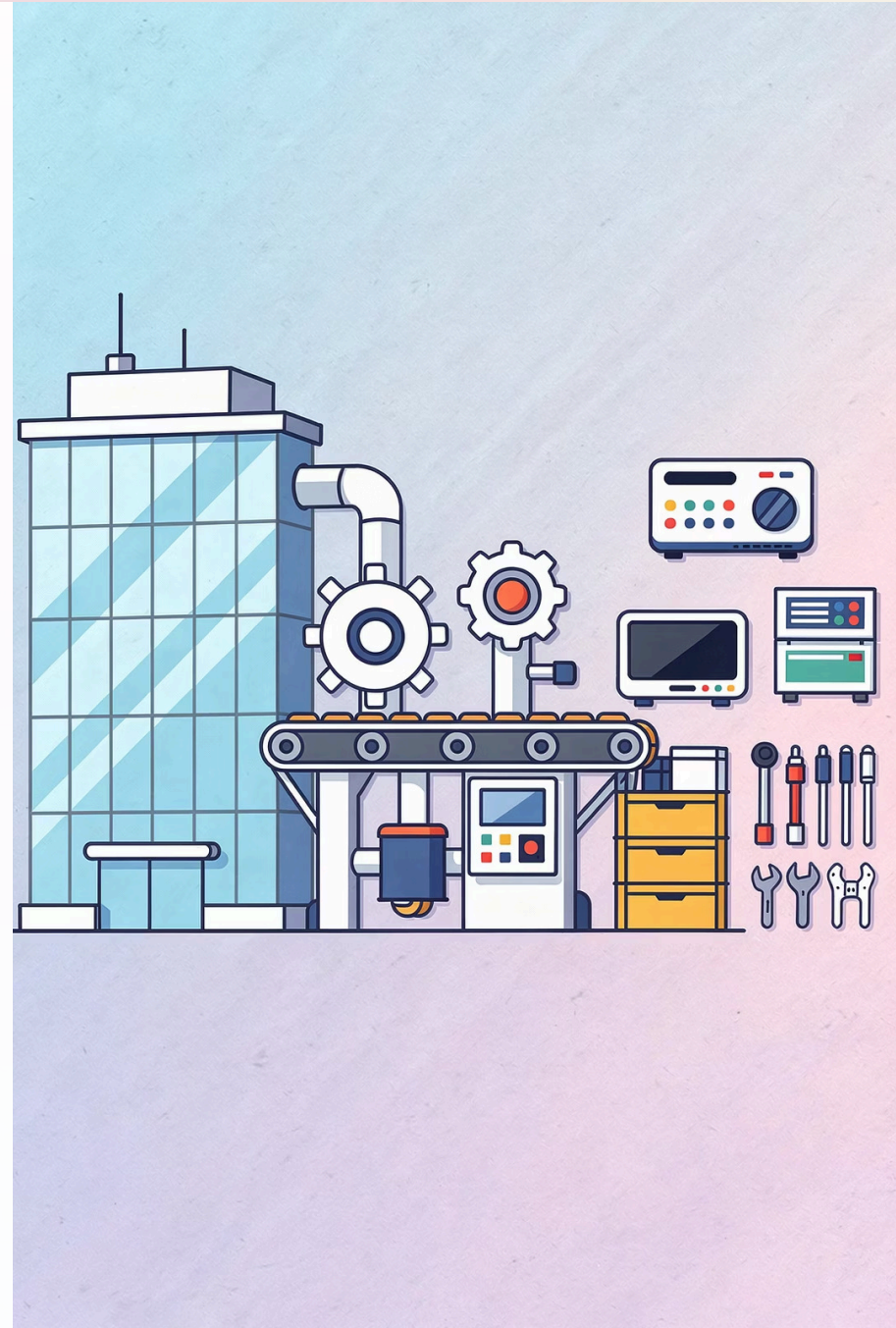
218 млн

С 01.01.2026

Лимит проиндексирован на коэффициент-дефлятор 1,09

В расчёт принимаются только основные средства, подлежащие амортизации и признаваемые амортизируемым имуществом по гл. 25 НК РФ. Земля и иные объекты природопользования в расчёт не включаются.

⚠ Лимит проверяется как на дату перехода на УСН, так и в течение всего периода применения режима. Превышение в любом квартале влечёт утрату права на УСН.



Запрет на применение УСН

Статья 346.12 НК РФ устанавливает исчерпывающий перечень организаций и ИП, которые не вправе применять УСН в принципе

Финансовые организации

- Банки и МФО
- Страховые компании
- НПФ
- Ломбарды

Отдельные виды деятельности

- Производство подакцизных товаров (кроме вина и шампанского из собственного винограда)
- Нотариусы и адвокаты
- Применяющие ЕСХН

По составу участников

- Организации, в которых доля участия других юрлиц превышает 25%

Процедурные основания

- Организации и ИП, не подавшие уведомление о переходе на УСН
- Организации с филиалами

⊗ «Организации с филиалами» — именно филиалы, а не обособленные подразделения. Это разные понятия: наличие обособленного подразделения (не являющегося филиалом) не лишает права на УСН.

Не подали заявление на УСН. Как спастись от НДС?

Что надо сделать

Если уведомление о переходе на УСН не было подано своевременно, организация (ИП) оказывается на ОСН и становится плательщиком НДС. Однако существует законный механизм освобождения.

→ Подайте уведомление об освобождении по ст. 145 НК РФ

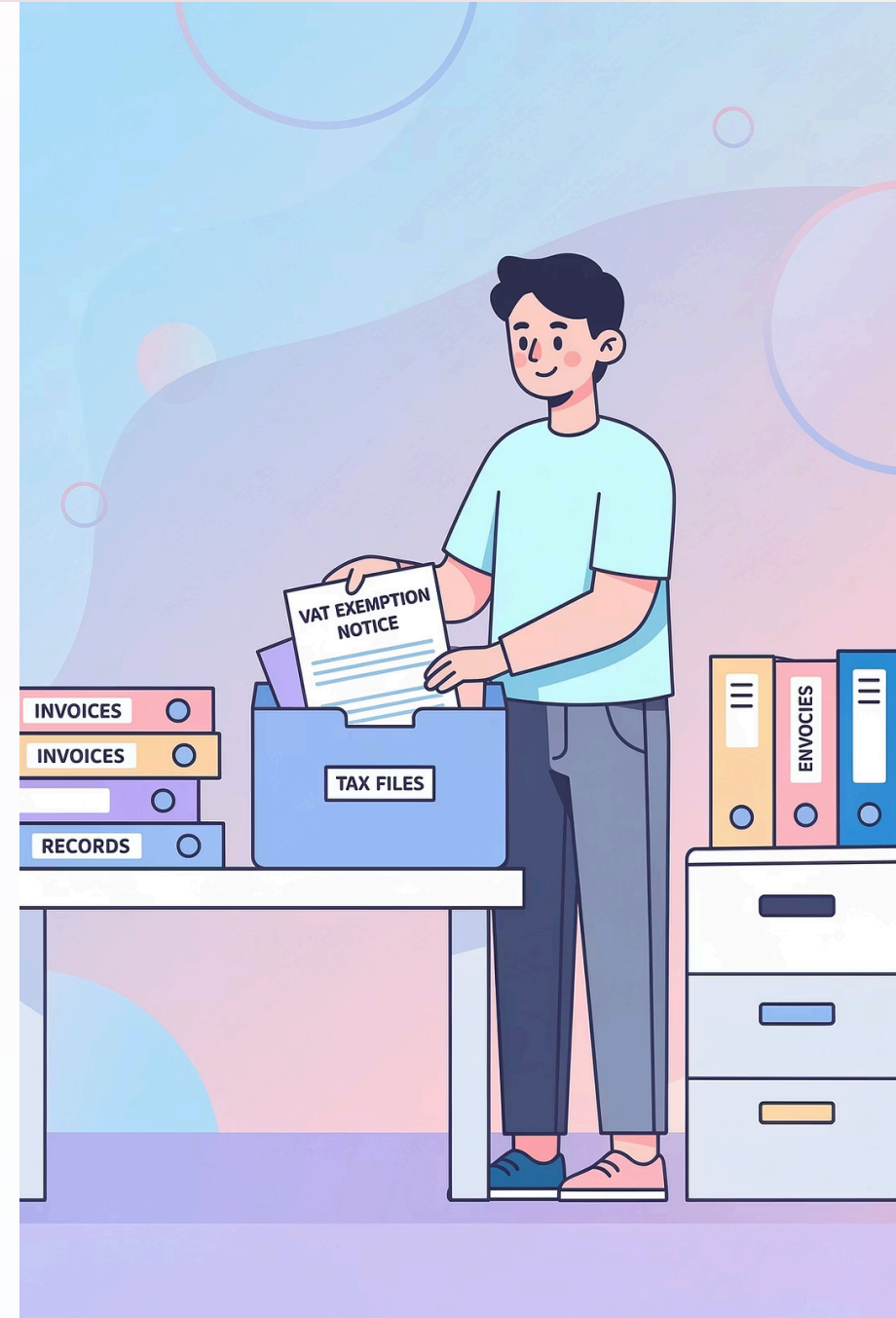
Уведомить о применении освобождения можно и после начала его применения — главное соблюсти лимит доходов

→ Соблюдайте лимит доходов

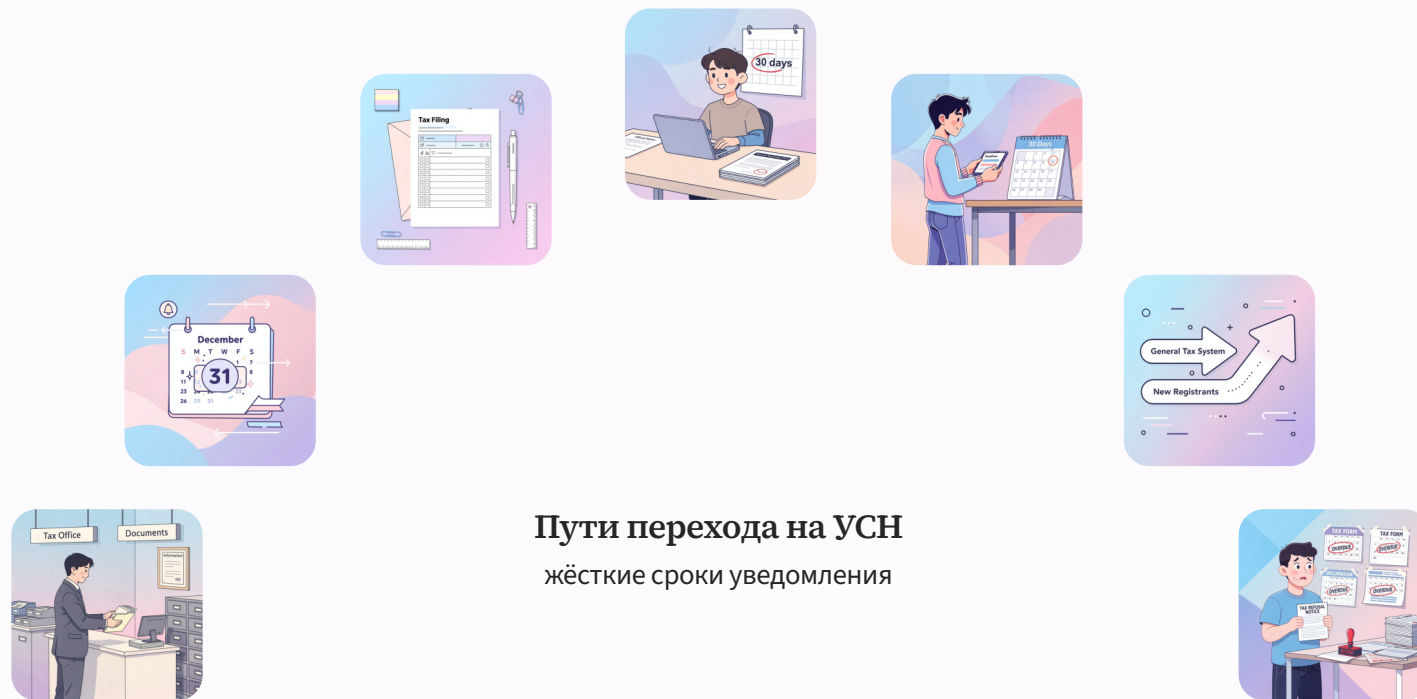
Доходы за последние три месяца не должны превышать **2 млн рублей** (без учёта НДС)

→ Правовая позиция подтверждена

Пленум ВАС РФ (п. 2 постановления от 30.05.2014 № 33),
письма ФНС от 04.07.2019 № СД-4-3/13103@, от 16.03.2015 № ГД-4-3/4108@



Как уведомить о применении УСН?



Пути перехода на УСН жёсткие сроки уведомления

Сроки подачи уведомления строго регламентированы. Нарушение срока влечёт риск отказа в применении УСН и перевода на общий режим налогообложения.

При переходе с ОСН

Уведомление подаётся **до 31 декабря** года, предшествующего году применения УСН

«Новички»

Вновь созданные организации и ИП — **30 календарных дней** с момента постановки на налоговый учёт

Как «слететь» с упрощёнки?

Утрата права на применение УСН возможна по двум основаниям.

1. Превышение лимита доходов

Доходы превысили максимальный порог в 490,5 млн рублей (2026)
— переход на ОСН обязателен

2. Нарушение ограничений по деятельности

Несоответствие критериям ст. 346.12 НК РФ (вид деятельности, состав участников, наличие филиалов)

До 01.01.2025

Переход на ОСН — начиная с **квартала**, в котором нарушено условие применения УСН (ст. 346.13 НК РФ)

С 01.01.2025 — новое правило

Переход на ОСН — начиная с **1-го числа месяца**, в котором нарушено условие применения УСН. Более точная привязка!

ФСБУ 6/2020 помогает обойти ограничение по стоимости ОС

Лимит остаточной стоимости основных средств для применения УСН: **150 млн руб.** (до 01.01.2025), **200 млн руб.** (с 01.01.2025), **218 млн руб.** (с 01.01.2026). В расчёт принимаются ОС, подлежащие амортизации. Высокотехнологичное российское оборудование по перечню Правительства в расчёт не включается.

Было: бухучёт по старым правилам

Актив стоимостью более 40 тыс. руб. признавался основным средством и подлежал амортизации

Стало: по ФСБУ 6/2020

Компания вправе установить **больший лимит с учетом уровня существенности** (п. 5 ФСБУ 6/2020). Например, 200 тыс. руб. — все активы дешевле этой суммы списываются в расходы, не создавая ОС

✔ Применение ФСБУ 6/2020 позволяет законно снизить балансовую стоимость ОС и сохранить право на применение УСН. Но уровень существенности надо уметь объяснить

⚠ На практике большинство компаний стремятся закрепить лимит в бухучёте на уровне 100 тыс. руб. — чтобы он совпадал с лимитом для налогового учёта по налогу на прибыль (п. 1 ст. 257 НК РФ). Это упрощает учёт и снижает риск расхождений.

Объект налогообложения по УСН

Налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать объект налогообложения.

Доходы

6% — может быть снижена регионом до **1%** (**правила устанавливает Правительство РФ с 01.01.2026- распоряжение №4176-р**)

Налоговая база — все учитываемые доходы

Вычеты на страховые взносы: до **50%** для работодателей, без ограничений для ИП без сотрудников

Простой учёт


Доходы минус расходы

15% — может быть снижена регионом до **5%**

Налоговая база — доходы за вычетом расходов

Минимальный налог — **1%** от доходов

Выгоден при высокой доле расходов (обычно от **60–70%**)

 Смена объекта — один раз в год, уведомление до 31 декабря.

«Упрощёнка» не освобождает от обязанностей налоговых агентов

Налог	Ситуация	Основание
Налог на прибыль	Выплата доходов иностранной организации, не связанных с её постоянным представительством в РФ	П. 4 ст. 286 НК РФ
Налог на прибыль	Выплата дивидендов российской организации	П. 3 ст. 275 НК РФ
НДФЛ	Выплата дохода физическому лицу, с которого необходимо исчислить и удержать НДФЛ	Ст. 226 НК РФ
НДС	Приобретение товаров (работ, услуг) у иностранных лиц, местом реализации которых является территория РФ, не состоящих на учёте в РФ	Пп. 1, 2 ст. 161 НК РФ
НДС	Аренда государственного или муниципального имущества	П. 3 ст. 161 НК РФ

«Не учитываемые» доходы на УСН

Не все поступления на счёт признаются доходом в целях УСН. Ключевые категории исключений:

Исключения по НК РФ

- Взносы в уставный капитал, целевое финансирование и др.
- Дивиденды (ст.251 НК, если при выплате удержан налог)
- Доходы ИП, полученные как физическим лицом вне предпринимательской деятельности

Поступления, не являющиеся экономической выгодой (ст. 41 НК)

- Возврат задатка
- Возврат товара от покупателя
- Получение и возврат займа
- Сумма возвращённого аванса



Кассовый метод учёта — что это?

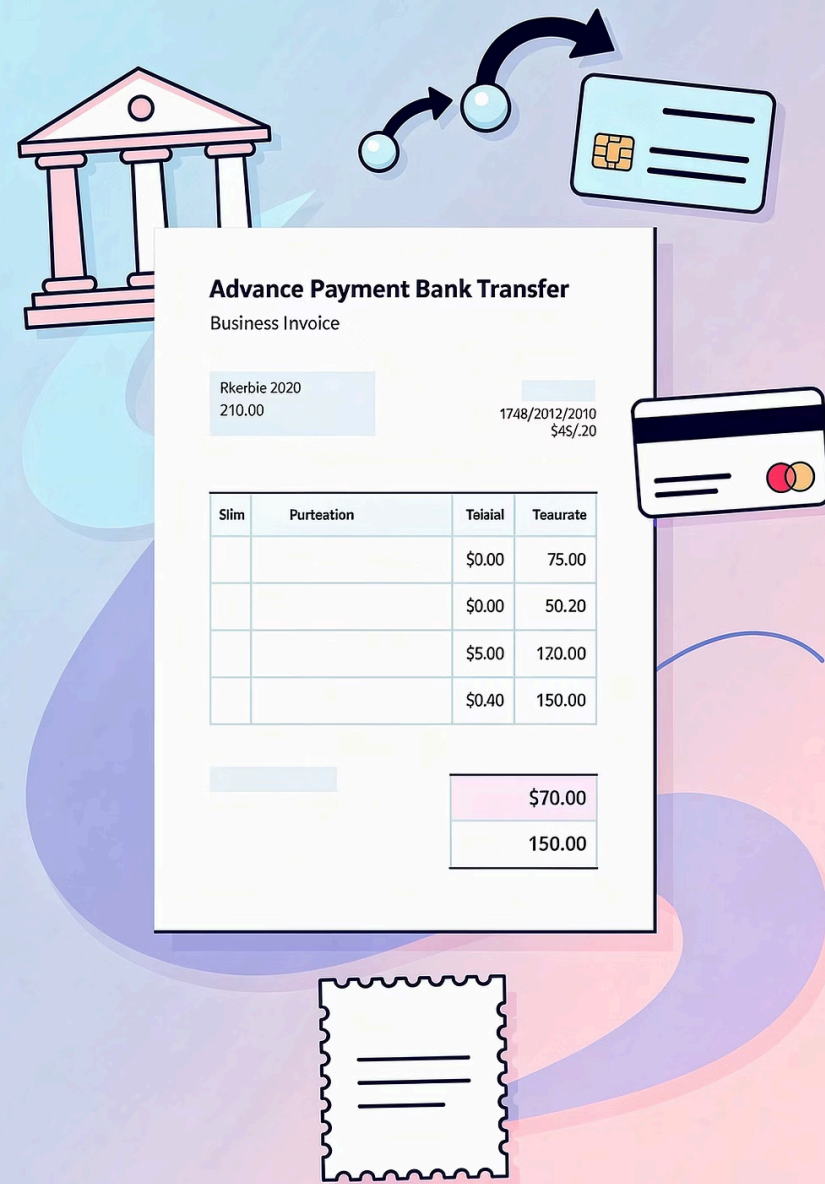
Упрощённая система налогообложения использует исключительно **кассовый метод** признания доходов и расходов.

На расчётный счёт поступил аванс от покупателя. Считаем в доход?

Это один из самых распространённых практических вопросов при работе на УСН.

✘ **Да, аванс включается в налоговую базу!** При кассовом методе доход признаётся в момент получения денег — вне зависимости от того, отгружен ли товар или оказана ли услуга. Дата получения аванса = дата признания дохода по УСН (п. 1 ст. 346.17 НК РФ).

Если впоследствии аванс будет возвращён покупателю, ранее признанный доход уменьшается на сумму возврата в том периоде, в котором произошёл возврат.



Дата получения дохода при УСН

Пункт 1 ст. 346.17 НК РФ устанавливает три варианта определения даты получения дохода в зависимости от способа расчётов:

01

Денежные расчёты

День поступления средств на счета в банках и (или) в кассу

02

Неденежные расчёты

День получения иного имущества (работ, услуг, имущественных прав)

03

Иные способы погашения задолженности

День погашения задолженности иным способом — например, взаимозачёт требований

Из жизни: займ «возвращают» товаром

Учредитель дал компании 1 млн руб. в виде займа. У компании на УСН нет денег — есть товар на 1 млн. Компания «возвращает» займ товаром.

Налоговые последствия для компании

Передача товара в счёт погашения займа — это **реализация**. Компания признаёт доход от реализации товара по рыночной стоимости (1 млн руб.) в момент передачи и подписания акта о зачете.

+НДС (если УСН с НДС)

Налоговые последствия для учредителя

Учредитель — физическое лицо. Получив товар стоимостью 1 млн руб. в счёт возврата займа, он получает **доход в натуральной форме**.

Однако возврат займа в денежном эквиваленте (рыночной стоимости товара) — это не доход, а возврат ранее выданных средств. Если рыночная стоимость товара превышает сумму займа, разница образует доход, облагаемый НДФЛ.



Особенности учёта дохода при расчётах через маркетплейсы

Оплата товара маркетплейсу картой — **30 июня**, сумма — 7 900 руб. Деньги поступили на счёт продавца — **10 июля**, сумма — 7000 руб. (маркетплейс удержал 900 руб. комиссии).



Сумма дохода

Признаётся **7 900 руб.** — полная стоимость услуги, без вычета банковской комиссии



Дата признания дохода **30 июня** или **10 июля**?



Комиссия банка

900 руб. комиссии **не учитываются** в расходах при объекте «доходы»

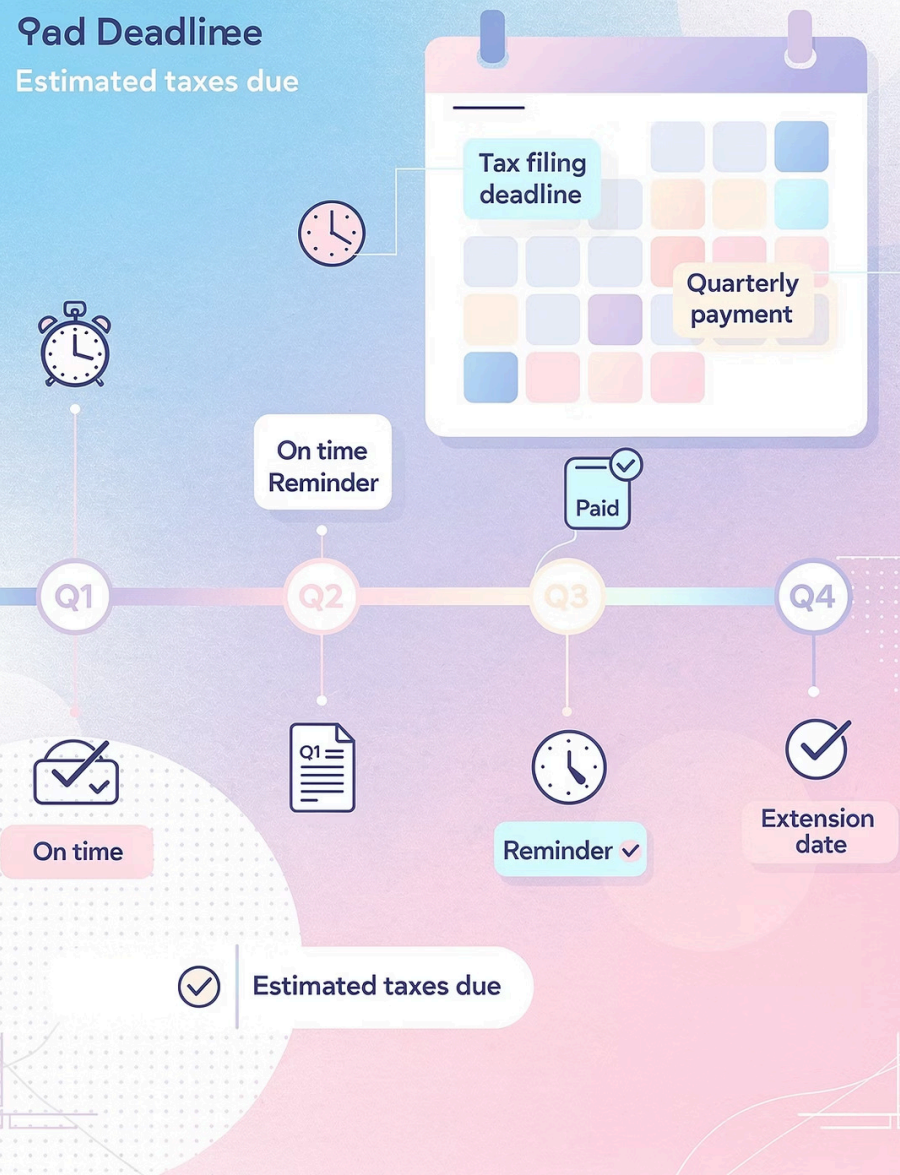


Минфин (03-11-11/1015 от 13.01.2025) и ФНС (СД-4-3/5416@ от 08.05.2024)

Доход признаётся на дату возникновения права распоряжаться полученными доходами

Tax Periods

Paid Deadline
Estimated taxes due



Налоговый и отчётный периоды по УСН



Авансовые платежи по УСН уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за истёкшим отчётным периодом.

Обратите внимание!

⚠ С 2023 года действует Единый налоговый счёт (ЕНС). Авансовые платежи по УСН уплачиваются в составе единого налогового платежа. До 25-го числа месяца, следующего за отчётным периодом, необходимо подать **уведомление об исчисленных суммах** (форма КНД 1110355) — иначе налоговый орган не сможет корректно распределить платёж.

01

До 25-го числа

Подаём уведомление об исчисленных авансовых платежах по УСН в налоговый орган

03

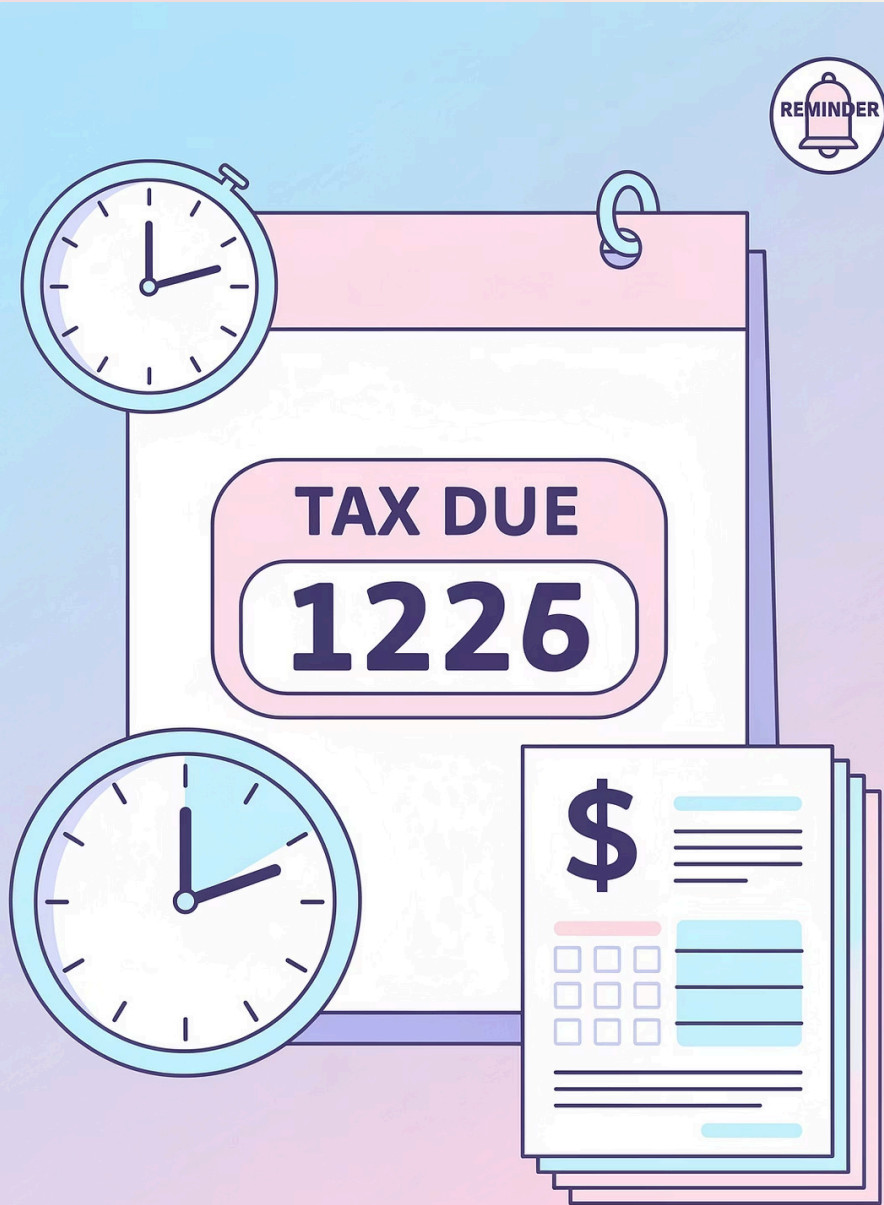
По итогам года

Подаём декларацию по УСН и уплачиваем итоговую сумму налога с учётом авансов

02

До 28-го числа

Уплачиваем авансовый платёж в составе единого налогового платежа на ЕНС



Алгоритм расчёта налога при УСН «Доходы»



Сумма дохода

Суммируем все доходы за отчётный период



Применить ставку 6%

Умножаем налоговую базу на ставку 6%



Учесть взносы и больничные

Уменьшаем налог на уплаченные страховые взносы и больничные



Вычесть авансы

Вычитаем ранее уплаченные авансовые платежи



Вычеты по УСН зависят от наличия наёмных сотрудников

ИП без наёмных работников

Налог можно уменьшить **полностью** на всю сумму начисленных страховых взносов, вплоть до нулевого налога

ИП с наёмными работниками

Налог уменьшается на взносы ИП «за себя» и взносы по сотрудникам, выплаченные больничные — **не более 50%** от суммы исчисленного налога

Юридические лица

Налог уменьшается на страховые взносы по сотрудникам и выплаченные больничные — **не более 50%** от суммы исчисленного налога

✓ Дополнительно: налог может быть уменьшен на сумму уплаченного **торгового сбора** (Москва, Санкт-Петербург, Севастополь) — независимо от наличия сотрудников и сверх установленного лимита 50%.



Налоговая реформа 2024

176-ФЗ от 12.07.2024 + изменения 2025: глобальные изменения в УСН



1. НДС для всех упрощенцев

Все упрощенцы стали плательщиками НДС. Обязанности налогоплательщика по НДС — глава 21 НК РФ



2. Новые лимиты УСН

Общие лимиты по УСН существенно увеличены до 450 млн; появились промежуточные лимиты, определяющие ставку НДС



3. Выбор ставки НДС

Введены специальные ставки НДС 5% и 7% — порядок их выбора и условия применения строго регламентированы



4. Изменение логики бизнеса

Договорные отношения, документооборот, взаимодействие с налоговым органом и налоговый контроль претерпели существенные изменения

Два типа упрощенцев после 176-ФЗ

Упрощенцы — настоящие плательщики НДС

- Платят НДС по специальным или общим ставкам
- Составляют счета-фактуры
- Ведут книгу продаж (и книгу покупок при общей ставке)
- Сдают декларацию по НДС ежеквартально

Упрощенцы — освобождённые от НДС (ст. 145 НК РФ)

- Не платят НДС
- Не сдают декларацию по НДС (при условии, что НДС нигде не выделяли)
- Не ведут книги продаж и покупок
- Не составляют счета-фактуры с НДС

- ⊗ Если освобождённый от НДС упрощенец случайно выставил счёт-фактуру с выделенным НДС — обязан уплатить эту сумму в бюджет и сдать декларацию!

Кто освобождается от НДС по ст. 145 НК РФ? (2026)

20 млн

Лимит доходов 2026

доходы за 01.01.2025 – 31.12.2025 не превышают 20 млн рублей



Кассовый метод с учётом авансов

На УСН «доходы-расходы» для лимита берём всю сумму доходов, без уменьшения на расходы



Совокупный учёт УСН + ПСН

Доходы по обоим режимам суммируются. По ПСН — только фактически полученные ИП доходы



Для ОСНО (ЮЛ и ИП)- вопрос о возможности применения УСН в 2026 по итогам 2025

Доходы определяются по правилам главы 25 (организации) и главы 23 (ИП) НК РФ

⊗ Временное послабление для ИП (с 01.04.2026)

Проценты по вкладам и остаткам на счетах ИП не включаются в доходы по УСН за 2025 год при расчёте лимита 20 млн для целей НДС. Норма действует с 01.04.2026. Если у ИП доходы за 2025 год без учёта процентов окажутся ниже 20 млн — работать без НДС он сможет со II квартала 2026 года.



Общее правило по расчёту доходов для ст. 145 НК РФ не работает!

Правило для обычной ст. 145 НК РФ (ОСН)

В целях применения освобождения от НДС по ст. 145 НК РФ выручка традиционно определяется **только по операциям, облагаемым НДС**.

Постановление Президиума ВАС РФ от 27.11.2012 №10252/12,

Письмо ФНС от 12.05.2014 №ГД-4-3/8911@

Специальное правило для УСН

Эти разъяснения **не применимы для УСН**. Для целей определения лимита освобождения от НДС при УСН учитываются **все доходы**, которые попадают в налоговую базу по упрощённой системе — без исключения необлагаемых операций.



Можно ли отказаться от освобождения от НДС при доходах до 20 млн?

- ⊗ Норма прописана как **императивная** — порядок добровольного отказа от освобождения не предусмотрен.

На практике это означает следующее:

- Если упрощенец с доходами менее 20 млн выставил покупателю счёт-фактуру с выделенным НДС — уплатить эту сумму в бюджет он обязан
- Однако принять «входящий» НДС к вычету при этом практически невозможно — право на вычеты у освобождённых от НДС отсутствует
- Выставление счетов-фактур при освобождении от НДС создаёт дополнительные налоговые риски без каких-либо преимуществ

Механизм освобождения от НДС по ст. 145 НК РФ

Автоматически при доходах менее 20 млн

Никакого уведомления подавать не нужно — освобождение наступает автоматически при соблюдении лимита

Торгующие подакцизными товарами на УСН освобождаются от НДС при соблюдении условий лимитов дохода

В общем случае реализация подакцизных товаров исключает освобождение от НДС

«Новенькие» ИП и компании

Автоматически освобождены от НДС начиная с даты постановки на учёт. Не забудьте подать уведомление на УСН!

Ввозной НДС

При импорте товаров ввозной НДС уплачивается в полном объёме — освобождение по ст. 145 на него не распространяется



Подается ли нулевая декларация по НДС при освобождении от НДС на УСН?

- ✔ **Нет!** При освобождении от НДС по ст. 145 НК РФ (доходы менее 20 млн руб.) нулевая декларация по НДС не подается. Книги продаж и книги покупок не ведутся.

Что НЕ нужно делать при освобождении

- Подавать декларацию по НДС
- Вести книгу продаж
- Вести книгу покупок
- Выставлять счета-фактуры с НДС

Исключение из правила

Если в течение квартала освобожденный упрощенец всё же выставил счёт-фактуру с выделенным НДС — он обязан сдать декларацию по НДС за этот квартал и уплатить выделенную сумму налога.

Кто платит НДС с 01.01.2027?

Начиная с 2027 года, плательщиками НДС становятся упрощенцы, чьи доходы за 2026 год превысят **15 млн рублей**.

1

До 15 млн руб. — без НДС

Доходы за 2026 год не превысили 15 млн — освобождение от НДС автоматически.



15–250 млн руб. — НДС 5%

Доходы от 15 до 250 млн руб. — специальная ставка 5%, без права на вычеты.



250–450 млн руб. — НДС 7%

Доходы от 250 до 450 млн руб. — специальная ставка 7%, без права на вычеты.



Свыше 450 млн руб. — слёт с УСН

Превышение 450 млн — переход на ОСН, НДС 22%, налог на прибыль 25%.

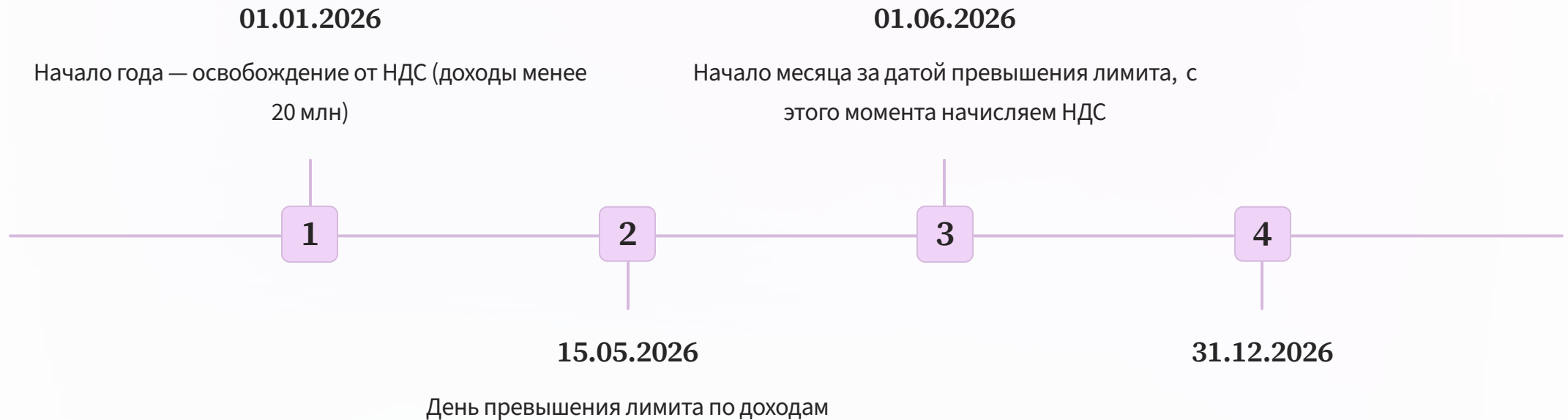



Лимит для освобождения от НДС снижен с 20 млн (2026) до 15 млн рублей (2027).



Уплата НДС: с какого момента, если лимит превышен в течение года?

Если доходы упрощенца превысили 20 млн руб. в середине года (например, 1 июня 2026 года), НДС начисляется с 1-го числа следующего месяца.



 Начиная с 01.06.2026 необходимо выставлять счета-фактуры с НДС и подавать декларации.

Если доходы в 2026 году — 30 млн, с какой суммы платить НДС: с 10 млн или с 30 млн?

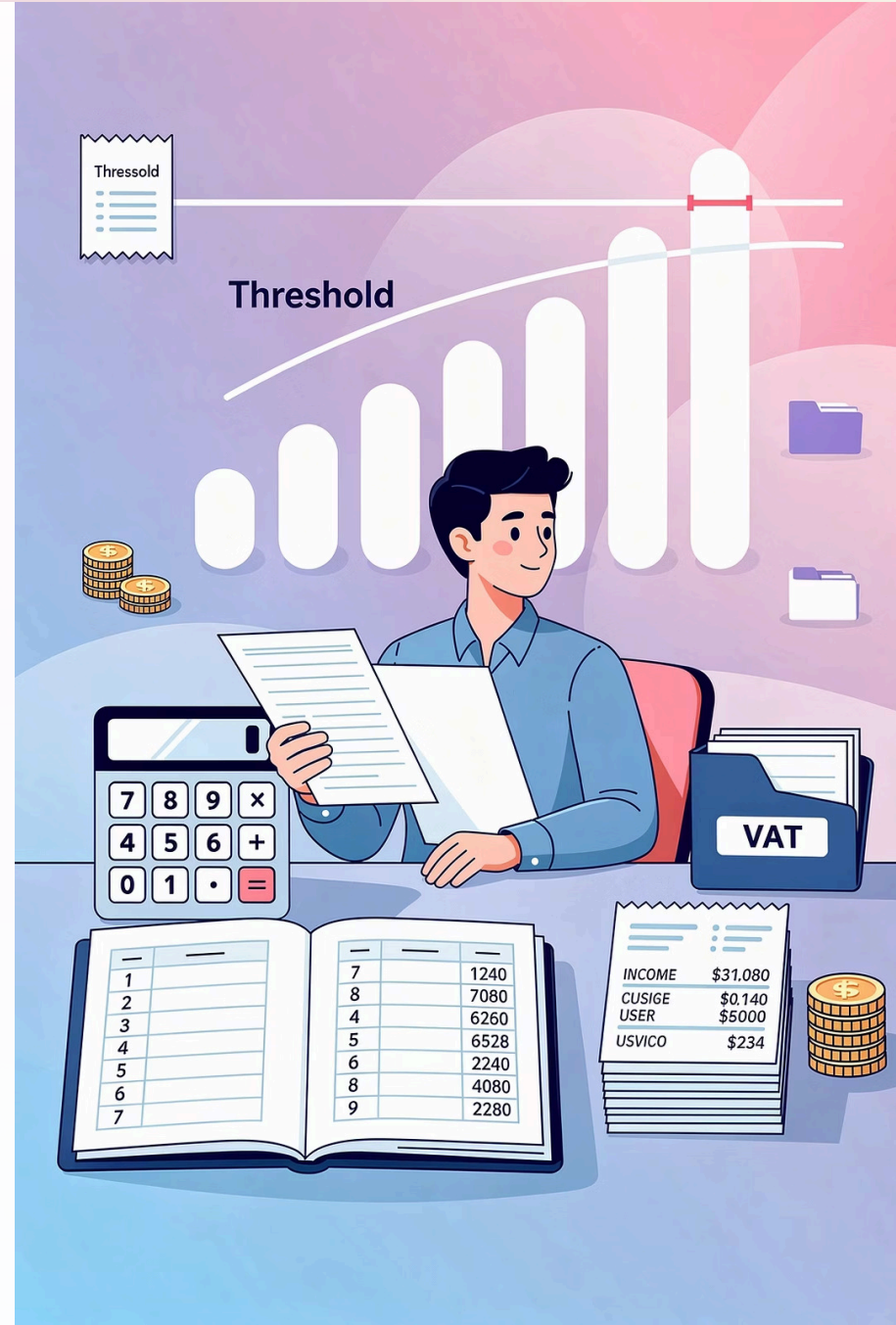
Пример: 15 октября 2026 года доходы превысили 20 млн рублей и составили 30 млн рублей

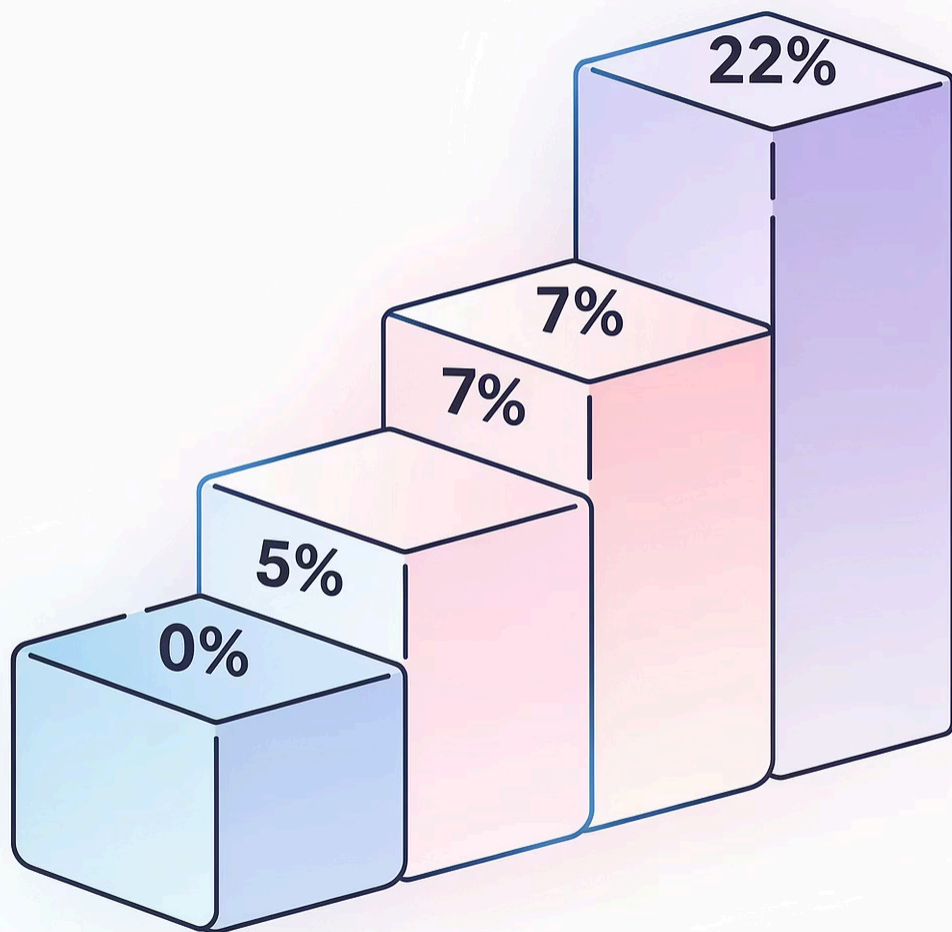
Некоторые думают: с превышения (с 10 млн)

Логика: до 20 млн действовало освобождение. Значит, НДС начисляется только с той части доходов, которая превысила лимит — то есть с суммы сверх 20 млн руб.

Как правильно: с реализации (включая авансы), начиная 01.11.2026

НДС начисляется с 1-го числа месяца после месяца, в котором произошло превышение лимита на все операции с этой даты — независимо от того, что часть дохода больше 20 млн получена до превышения.





Лимиты по доходам — 2026

Без НДС

До 20 млн руб.

Без НДС — освобождение автоматически, лимит не индексируется

5%

20–250 млн руб.

Без вычетов

7%

250–450 млн руб.

Без вычетов, лимит индексируется

ОСН

Свыше 450 млн руб.

НДС 22%, налог на прибыль 25%

Лимиты 250 млн и 450 млн руб. индексируются ежегодно; лимит 20 млн руб. не индексируется.

Применение ставок НДС на УСН: превышение 450 млн — слёт с УСН

Доход	НДС	Налог на прибыль	Действия
250–450 млн руб.	7%	—	Продолжаем УСН, платим НДС 7%
Свыше 450 млн руб.	22%	25%	Слёт с УСН — переход на ОСН

⊗ При слёте с УСН необходимо **уведомить инспекцию не позднее 15-го числа месяца**, следующего за кварталом, в котором произошло превышение лимита.

ОСНО применяем, начиная с первого числа месяца, в котором произошёл слет на ОСНО



Агентская деятельность: что облагается НДС?

При ведении агентской деятельности возникает вопрос: с какой суммы исчислять НДС?

Вопрос

Если агент получает на расчётный счёт полную сумму сделки (например, 1 000 000 руб.), а его вознаграждение — 50 000 руб., с какой суммы платить НДС?

Ответ

НДС облагается только агентское вознаграждение — 50 000 руб. Транзитные суммы, проходящие через счёт агента в пользу принципала, в налоговую базу не включаются.

i Это правило применяется вне зависимости от того, применяет ли агент специальные ставки НДС 5% или 7% или общую 22%.


Особый и общий порядок применения НДС при УСН

Особый порядок (спецставки)

- **5%** — авансы по расчётной ставке 5/105%
- **7%** — авансы по расчётной ставке 7/107%
- Вычетов нет (за исключением «технических»)
- Ваш НДС в вычеты ваш контрагент взять может

Общий порядок (обычные ставки)

- **22%** — авансы по расчётной ставке 22/122%
- **10%** — авансы по расчётной ставке 10/110%
- Вычеты есть — в полном соответствии с гл. 21 НК РФ

 Спецставки (5%, 7%) не отменяют обычные ставки при агентировании или при импорте товаров — в этих ситуациях применяются ставки 10% и 22%.

Правомерные вычеты при специальных ставках НДС: «технические»

При применении специальных ставок НДС (5%, 7%) права на вычет «входящего» НДС нет. Однако существуют **«технические» вычеты** для справедливого расчёта налога. Они отражаются записями в Книге покупок.

Восстановление НДС по авансу при отгрузке

При получении аванса начислен НДС 5% (7%). При фактической отгрузке товара этот же НДС принимается к вычету — чтобы не задвоить налог

Возврат товара или аванса

При возврате товара покупателем или возврате предоплаты ранее исчисленный НДС принимается к вычету

Корректировочные счета-фактуры

При изменении стоимости отгрузки в сторону уменьшения — вычет разницы НДС по корректировочному счёту-фактуре

Специальные ставки не освобождают от применения иных ставок НДС

10–22%: агентский и импортный НДС

«Импортный» НДС при ввозе товаров, агентский НДС: аренда госимущества, приобретение товаров/работ/услуг у иностранных лиц — применяются стандартные ставки 10% или 22%

0%: экспорт и международные перевозки

По отдельным операциям (пп. 1–1.2, 2.1–3.1, 7 и 11 п. 1 ст. 164 НК РФ). Право на ставку 0% подтверждается пакетом документов в течение 180 дней с даты отгрузки. При этом права на вычеты нет

0% по гостиничным услугам не применяется (пп. 19 п. 1 ст. 164)

При применении специальных ставок 5% или 7% эта льгота **не применяется** (запрет по п. 9 ст. 164 НК РФ). А при выборе ставки 22% — применять можно!

Сводная таблица лимитов УСН: 2025 и 2026

1

**Максимальный лимит
доходов**

2025 — 450 млн руб. → 2026 — 490,5 млн
руб.

2

**Лимит перехода с ОСНО (9
мес.)**

2025 — 337,5 млн руб. → 2026 — 367,88 млн
руб. (ИП без ограничения)

3

**Лимит остаточной стоимости
ОС**

2025 — 200 млн руб. → 2026 — 218 млн руб.

4

Лимит численности сотрудников

2025 — 130 чел. → 2026 — 130 чел. (без изменений)

 Лимит ОС распространяется на ИП. В расчёт включаются только ОС, признаваемые амортизируемым имуществом.

Переход с ОСН или УСН с общей ставкой НДС на освобождение от НДС

Было

ОСНО или УСН с **правом на вычет** НДС

НДС был принят к вычету по товарам, работам, услугам, ОС и НМА

Стало

УСН с **освобождением** от НДС по ст. 145 НК РФ (доходы менее 20 млн)

⊗ НДС, ранее принятый к вычету, подлежит **восстановлению** по товарам (работам, услугам), включая ОС и НМА — **в квартале, предшествующем переходу** на УСН с освобождением.

Суммы восстановленного НДС включаются в **прочие расходы** (п. 8 ст. 145 НК РФ).

Переход с ОСН или УСН с НДС на специальные ставки 5%/7%

Было

ОСНО или УСН с **правом на вычет** НДС

НДС был принят к вычету по товарам, работам, услугам, ОС и НМА

Стало

УСН со **специальными ставками** 5% или 7% (без права на вычет входящего НДС)


⊗ НДС, ранее принятый к вычету, подлежит **восстановлению** по товарам (работам, услугам), включая ОС и НМА — **в первом квартале после перехода** на УСН со спецставками.

Суммы восстановленного НДС **включаются в стоимость** товаров (работ, услуг), ОС, НМА — абз. 5 пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ.

Какую ставку НДС выбрать?

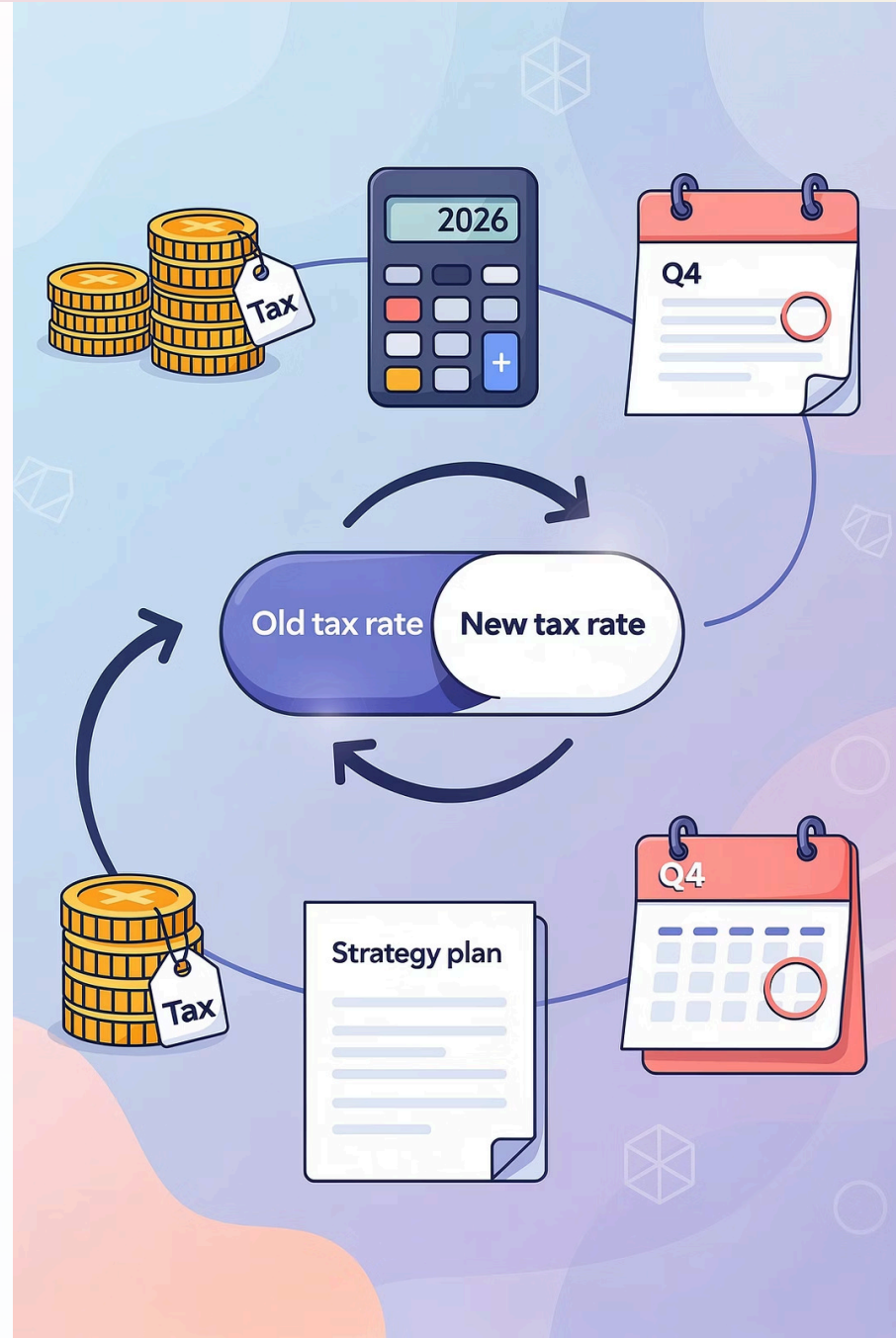
Выбор между специальными ставками (5%, 7%) и общей ставкой (22%) определяется долей «входящего» НДС относительно выручки.

Доход за год	Доля вычетов	Рекомендуемая ставка	Логика выбора
20–250 млн руб.	Менее 77,3%	НДС 5%	Спецставка выгоднее
20–250 млн руб.	Более 77,3%	НДС 22%	Вычеты перекрывают разницу
250–450 млн руб.	Менее 68,2%	НДС 7%	Спецставка выгоднее
250–450 млн руб.	Более 68,2%	НДС 22%	Вычеты перекрывают разницу

 Указанные ориентиры являются приблизительными и требуют индивидуального расчёта с учётом структуры расходов конкретного налогоплательщика.

Переход между ставками НДС: правила гибкости

- С общей ставки 22% → на специальную
Если применяли общие ставки 10%/22% при доходах от 20 до 450 млн в год, перейти на специальные ставки (5% или 7%) можно **с любого квартала**
- Со специальной ставки → обратно на 22%
Обратный переход возможен только **при превышении лимита** или **по истечении 12 последовательных налоговых периодов** (кварталов) обязательного применения спецставки
- Исключение на 2026 год**
В первый год применения спецставки можно один раз поменять ставку. Можно **один раз** отказаться от пониженных ставок в течение четырех кварталов, считая с квартала, в котором спецставка впервые была задекларирована



12 последовательных налоговых периодов применения спецставки

12

Кварталов обязательно

Выбрав специальную ставку (5% или 7%), налогоплательщик обязан применять её минимум 12 последовательных кварталов, начиная с периода за который представлена декларация по НДС с такой ставкой

- **Если доходы упали ниже 20 млн**

При снижении доходов ниже 20 млн руб. снова наступает **автоматическое освобождение** от НДС по ст. 145 НК РФ — в приоритете перед ст. 164 о специальных ставках

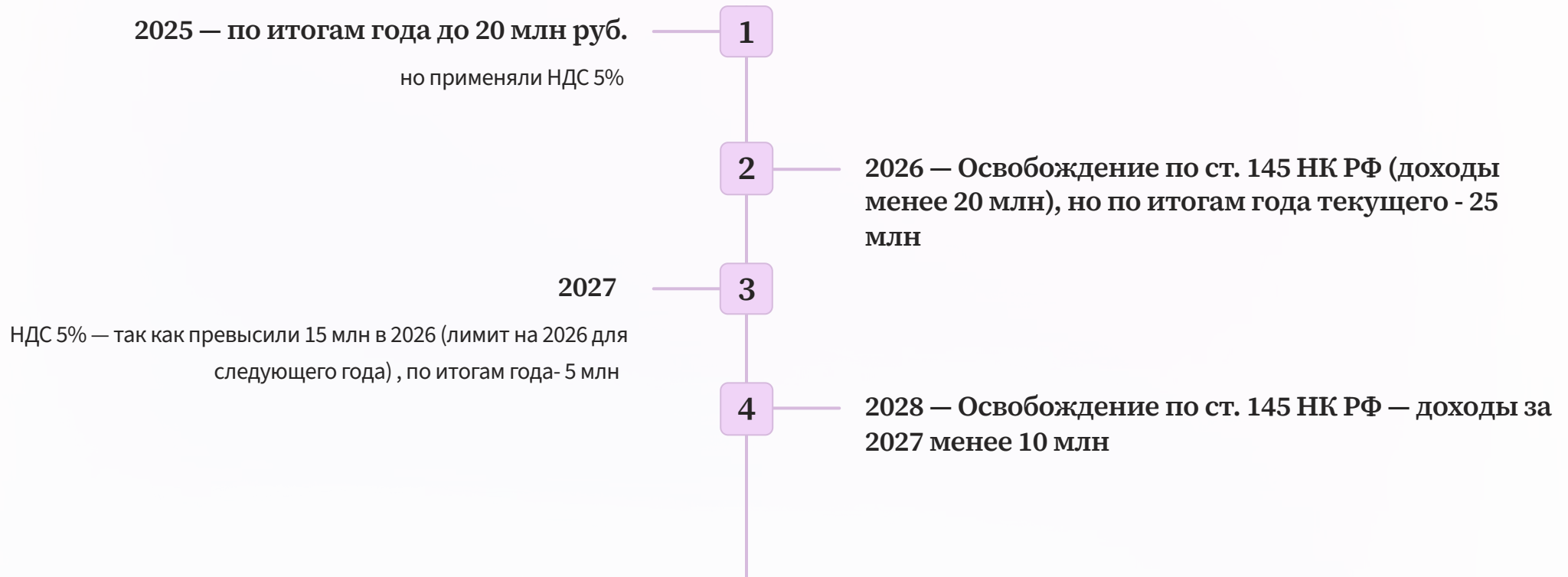
- **Переоформление договоров**

Главный практический вопрос — переоформление договорных отношений при постоянных переходах: НДС ↔ освобождение. Необходимо предусматривать соответствующие оговорки в договорах

- **С 22% на пониженную — с любого квартала**

Переход с повышенной ставки 22% на пониженную возможен с любого квартала, если доходы позволяют

Практический пример: как меняется статус по годам



i Критерий лимита оценивается ежегодно: при решении вопроса об освобождении с 01.01.2027 смотрим доходы за 2026; с 01.01.2028— доходы за 2027 год и так далее.

Как считаются 12 последовательных периодов при смене ставки внутри года?

Ситуация

С 01.01.2026 — НДС 5%. В октябре доход превысил 250 млн — с ноября НДС 7%. Весь 2027 — НДС 7%. С 2028 — снова 5%, потому что за 2026 доход менее 250 млн. Как считаются 12 последовательных периодов?

✔ С 01.01.2026 начинается отсчёт **12 последовательных кварталов**. Неважно, что внутри этого периода ставка менялась с 5% на 7% и обратно — смена ставок внутри «окна» 12 кварталов не прерывает отсчёт.

По истечении 12 кварталов (то есть **с 01.01.2029**) налогоплательщик на УСН снова вправе самостоятельно выбрать: применять ставку НДС 5% (7%) или перейти на 22% (10%).

Общие правила по НДС на УСН: сводная таблица-2026

Доход	Ставка НДС	Порядок	Вычеты	Декларация	Счета-фактуры / Книга продаж
До 20 млн руб.	Нет	Автоматически	Нет	Нет	Нет
20–250 млн руб.	5%	Автоматически	Нет (с авансов — есть)	Есть	Есть
250–450 млн руб.	7%	Автоматически	Нет (с авансов — есть)	Есть	Есть



**Можно ли одним
покупателям выставлять
счета-фактуры по ставке 5%, а
другим — по ставке 22%?**

Нет, нельзя!

Практический вывод: перед выставлением первого счёта-фактуры необходимо окончательно определиться со ставкой НДС — изменить её в течение 12 кварталов не получится. Особенно это важно при работе с покупателями, которым необходим вычет НДС по ставке 22%.