

Академия финансов и налогов
Беляевой С.П.

Знаем о налогах почти всё

Образовательная лицензия
№Л035-01298-77/00579002

36 вопросов – ответов по налоговой реформе 2026



1



Особенности ведения учета на АУСН. Как перейти на АУСН с 2026 года? Какие есть ограничения?



АУСН можно применять в Москве и Московской области, Татарстане, Калужской области и в регионах, принявших закон о ее введении.

Перейти на АУСН с ОСНО можно только с начала нового года, необходимо подать уведомление не позднее 31 декабря текущего года. Компании на УСН и ИП могут перейти на АУСН с 1 числа любого месяца, подав уведомление до конца предыдущего месяца. Вновь зарегистрированные организации и ИП могут сразу применять АУСН, подав уведомление в течение 30 дней после регистрации. Уведомление можно подать через личный кабинет на сайте или через банк.

Основные ограничения:

- доходы за предыдущий или текущий год – 60 млн. рублей. Лимит в 10 млн. рублей АУСН не коснулся
- средняя численность работников в месяц – не превышает 5 человек
- у организации балансовая стоимость ОС не превышает 150 млн. рублей, а доля участия других компаний не более 25%. Для ИП нет лимита стоимости ОС
- банковские счета открыты в кредитных организациях, включенных в специальный реестр. Этот реестр ведет ФНС России и размещает на своем официальном сайте

АУСН не могут применять ГУП, МУП, НКО, КФХ и организации с филиалами и обособленными подразделениями, и др.

Нельзя платить зарплату наличными денежными средствами, принимать на работу нерезидентов, быть комиссионером или агентом.

НДФЛ с выплат физическим лицам считает и платит банк, в который необходимо ежемесячно направлять данные о физических лицах, их доходах и стандартных вычетах.

Страховые взносы за работников по единому тарифу платить не нужно. Взносы на травматизм в фиксированном размере составляют 2 750 рублей в год независимо от количества работников, их платят отдельным платежным поручением по 229,17 руб. (2 750 руб. / 12 мес.) ежемесячно.

ИП взносы за себя не платят.

НДС с реализации на АУСН не платят.

Отчетность по налогам и взносам сдавать не нужно. Бухгалтерская отчетность и подразделы 1.1 и 1.2 ЕФС-1 сдается в обычном порядке. Бухгалтерский учет также ведется как при других системах налогообложения.

Ставка налога при объекте «доходы» - 8%, при объекте «доходы минус расходы» - 20%, минимальный налог - 3% от доходов.

Налог ежемесячно считает ИФНС на основании данных, полученных от банка, операторов электронных площадок, через онлайн-каассу и личный кабинет. Не позднее 15-го числа следующего месяца инспекция сообщает сумму налога, заплатить его надо не позднее 25-го числа платежным поручением на ЕНП.

Основание: ст. 2, 3, 4, 11, 12, 17, 18, 22 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» от 25.02.2022 г. № 17-ФЗ (далее Федерального закона № 17-ФЗ)



Можно перейти с УСН на АУСН?



Да, можно. Для этого налогоплательщик (компания или ИП), применяющая УСН, уведомляет об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего году, начиная с которого они переходят на АУСН. Сделать это нужно через личный кабинет налогоплательщика с указанием выбранного объекта налогообложения.

При заполнении экранной формы уведомления о переходе на АУСН в личном кабинете предлагается проставить признак отказа от применения УСН с даты начала применения АУСН. Если будет выполнено это действие, то компании или ИП не нужно будет представлять в инспекцию уведомление об отказе от применения УСН.

Если вновь созданной компании (ИП) уже подано в ФНС уведомление о переходе на УСН, но принято решение об изменении первоначально выбранного режима налогообложения на АУСН, то уточнение режима (отзыв соответствующего уведомления) возможно не позднее 30 календарных дней с даты постановки на учет в налоговом органе.

При заполнении таким налогоплательщиком, первоначально подавшим уведомление о переходе на УСН, экранной формы уведомления о переходе на АУСН в личном кабинете ему предлагается проставить признак «Уведомляю об отзыве ранее представленного уведомления о переходе на применение УСН с даты регистрации».

Соответственно, ранее представленное уведомление о переходе на УСН должно быть аннулировано.

Аналогично в добровольном порядке с УСН можно перейти на основную систему налогообложения, уведомив ФНС об отказе от УСН.

Основание: п. 3 ст. 346.13 НК РФ, письмо ФНС России от 12.10.2022 г. № СД-4-3/13618@

3



Аутсорс-компании с численностью 4 чел. может применять АУСН



Да, этот налоговый режим доступен малым предприятиям и ИП, соответствующим определенным критериям.

Основание: ст. 2 Федерального закона № 17-ФЗ

4



Если в 2025 году доход по ПСН 47 млн. рублей, может ли ИП перейти с 2026 года на АУСН?



Да, может. Лимит применения АУСН 60 млн. рублей.

Основание: ст. 2 Федерального закона № 17-ФЗ

5



Если продавец на АУСН, а товар оплачен покупателем наличными, эти наличные обязательно сдавать в банк?



Учет торговой выручки ведется в обычном порядке, сумму выручки, которая превышает установленный лимит, необходимо сдавать в банк.

Учет доходов и расходов ведется налогоплательщиками в личном кабинете налогоплательщика на основании данных, переданных в налоговые органы: в отношении доходов и расходов, при осуществлении расчетов по которым применяется ККТ, - данные, переданные с использованием ККТ.

Основание: п. 1 ст. 14 Федерального закона № 17-ФЗ

6



Как учитываются подотчетные суммы на АУСН?

Особенности оформления выдачи аванса работнику под отчет при применении АУСН не установлены. В целях исключения налоговых рисков не рекомендуется налогоплательщику, применяющему АУСН, выдавать деньги под отчет в наличной форме.

Основание: Ст. 3 Федерального закона № 17-ФЗ, п. 4.16 Методических рекомендаций по разделению безналичных операций по счетам налогоплательщиков, применяющих специальный налоговый режим «Автоматизированная упрощенная система налогообложения», на учитываемые и не учитываемые при определении объекта налогообложения» (далее Методических рекомендаций по АУСН)



Работникам АУСН пенсионный стаж не учитывается?

Несмотря на то, что компании и ИП, применяющие АУСН, освобождены от уплаты пенсионных взносов с доходов работников, это не уменьшит размер их пенсии. У работников будет формироваться стаж за период работы, а также будут начисляться пенсионные баллы.

ПФР после получения от ФНС данных о выплатах работникам, подлежащих обложению взносами, начисляет на эти выплаты взносы на ОПС по общему тарифу, а не по нулевому. Эти доходы и взносы будут отражены на ИЛС работника в личном кабинете ПФР. На основании этих данных будет назначаться пенсия.

Освобождение ИП от фиксированных взносов на ОПС за себя также не влияет на размер их пенсии. В страховой стаж засчитывается период применения АУСН в каждом календарном году. И при начислении пенсионных баллов будет учитываться фиксированная сумма взносов на ОПС за конкретный календарный год, которую ИП заплатил бы, если бы не применял АУСН. За неполный календарный год применения АУСН размер пенсионных взносов будет определяться пропорционально количеству календарных месяцев и дней этого года. Недополученные ПФР суммы пенсионных взносов из-за нулевого тарифа плательщиков АУСН ему будут компенсированы из федерального бюджета.

Основание: пп. 13.2, 13.3 п. 2 ст. 6 Федерального закона «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системах обязательного пенсионного страхования и обязательного социального страхования» от 01.04.1996 г. № 27-ФЗ, п. 20 ст. 33 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 г. № 167-ФЗ, п. 7.1 ст. 13 Федерального закона «О страховых пенсиях» от 28.12.2013 г. № 400-ФЗ, п. 2 ст. 20 Федерального закона «Об основах обязательного социального страхования» от 16.07.1999 г. № 165-ФЗ

8



АУСН на маркетплейсе можно применять?



С 1 января 2025 года бизнес на АУСН может работать по посредническим договорам - поручения, комиссии и агентскому. Но только в качестве заказчика - комитента или принципала. Работать на АУСН по посредническим договорам как исполнитель - комиссионер или агент - по-прежнему нельзя.

Большинство маркетплейсов заключают с продавцом агентский договор. Например, Ozon, Wildberries, Lamoda, Яндекс Маркет, Детский мир. А значит, работа с этими площадками подпадает под применение АУСН. Маркетплейсы будут передавать в ФНС сведения о расчетах с продавцами.

Применять АУСН теперь могут владельцы ПВЗ Ozon - в договоре с маркетплейсом предприниматель выступает как «владелец ПВЗ», а не «агент».

Основание: Ст. 3 Федерального закона № 17-ФЗ

9

Как учитываются кредиты, займы и депозиты на АУСН?



Доходы и расходы в виде средств, которые переданы и/или получены по договорам кредита, займа или депозита, не учитываются при определении налоговой базы по АУСН. Полученные заемные суммы не увеличивают доходы в целях расчета лимита по АУСН.

Проценты, уплаченные/полученные по договорам кредита, займа или депозита, относятся к внереализационным расходам/доходам и учитываются при определении налоговой базы.

Основание: Ст. 6 Федерального закона № 17-ФЗ

10

Есть ли ограничения по выплате дивидендов на АУСН?



Выплата дивидендов не учитывается при определении налоговой базы, ограничений по суммам нет. По общим правилам разрешается выплачивать дивиденды только при условии, что после их уплаты чистые активы компании не станут меньше уставного капитала.

Основание: Пп. 1 п. 4 ст. 6 Федерального закона № 17-ФЗ

11

Учитывается ли в доходах на АУСН сумма безвозмездной финансовой помощи от учредителя?



Доходы в виде безвозмездно переданных денежных средств по общему правилу являются внереализационными доходами и учитываются при определении налоговой базы, есть ряд исключений, которые не учитываются при определении налоговой базы:

- денежные средства, переданные безвозмездно учредителем, чья доля в уставном капитале составляет 50% и более
- безвозмездный доход, полученный от хозяйственного общества или товарищества, акционером (участником) которых является налогоплательщик, в пределах суммы вклада в имущество в виде денежных средств, ранее полученных хозяйственным обществом или товариществом от налогоплательщика.

Основание: Ст. 6 Федерального закона № 17-ФЗ, п. 4.20 Методических рекомендаций по АУСН

12

Нужно ли подтверждать расходы на АУСН «Доходы минус расходы»?



Да. При определении объекта налогообложения налогоплательщик уменьшает полученные доходы на расходы при условии их соответствия критериям, указанным в п. 1 ст. 252 НК РФ.

Основание: П. 3 ст. 6 Федерального закона № 17-ФЗ

13

Можно на АУСН признать в расходах материалы на ремонт квартиры, приобретенной для перепродажи, не дожидаясь продажи квартиры?



Да, в данном случае компания вправе признать расходы на ремонт (материалы, работы) приобретенных для перепродажи квартир. Это возможно при условии соответствия данных расходов требованиям п. 1 ст. 252 НК РФ и их оплаты.

Основание: Ст. 6 Федерального закона № 17-ФЗ

14

Нужно уплачивать АУСН если ИП продает коммерческую недвижимость?



Да, нужно. На АУСН учитываются все доходы ИП, полученные от осуществления предпринимательской деятельности на спецрежиме.

Основание: Ст. 6 Федерального закона № 17-ФЗ

15

Нужно ли восстанавливать «входной» НДС по товарам (работам, услугам) при переходе с ОСН на АУСН?



Да, при переходе налогоплательщика с ОСН на АУСН принятый к вычету «входной» НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, которые будут использоваться в не облагаемой НДС деятельности после перехода на спецрежим, следует восстановить.

Основание: П. 6 ст. 2 Федерального закона № 17-ФЗ, пп. 3 п. 2, пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ

16

Чтобы рассчитать превышение лимита в 10 млн. рублей по доходам для перехода на уплату НДС нужно сложить доход на УСН и доход на ПСН? И как быть с доходами по необлагаемым НДС операциям, а также доходами агентов, туроператоров?



Да, необходимо сложить общий доход, и по УСН, и по патентной системе. Аналогично, если применяются другие системы налогообложения, в целях расчета лимита доход по каждой необходимо сложить. В доходы включаются, в частности, проценты по займам и депозитам.

Доходы считаются кассовым методом, если в расчетном периоде компания уплачивала НДС, то его учитывать не нужно.

Кроме того, если осуществляется торговля через маркетплейсы, то в доход будет включаться и комиссия. Доходом организации - агента, применяющей УСН, является исключительно агентское вознаграждение, а не общая сумма полученных денежных средств. Аналогичным образом рассчитываются доходы у туроператоров.

Что касается вопроса включения в расчет доходов от операций, не облагаемых НДС, для целей лимита в 10 млн. рублей, то при определении величины доходов не учитываются доходы в виде положительной курсовой разницы и доходы в виде субсидий, при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав).

Таким образом, при определении величины доходов, не превышающей в совокупности 10 млн. рублей, следует учитывать доходы от операций по реализации товаров (работ, услуг) - как подлежащих обложению НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС.

Основание: ст. 145, 346.13 НК РФ, письма ФНС России от 22.08.2024 г. № СД-4-3/9631@, Минфина России от 17.03.2025 г. № 03-07-07/25797, от 14.11.2024 г. № 03-07-11/112748, от 24.10.2024 г. № 03-07-11/103781, от 09.08.2024 г. № 03-07-11/74822

17

Как считать доход, если ИП в 2025 году был самозанятым, а потом перешел на УСН?



ИП одновременно не может совмещать налог на профессиональный доход (НПД) с другими специальными налоговыми режимами - УСН, ЕСХН, то есть использовать одновременно два налоговых режима нельзя.

Поэтому в целях расчета лимита доходов по УСН в расчет берутся только доходы по УСН, так как статус самозанятого прекращается в связи с переходом на УСН.

Основание: 346.13 НК РФ

18

ИП может быть самозанятым?



Да, может. ИП для получения статуса плательщика НПД нужно отказаться от всех других налоговых режимов, применяемых ранее, так как самозанятость ни с чем нельзя совмещать.

Основание: ст. 4 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ, письма ФНС России от 25.11.2021 г. № СД-4-3/16437@, Минфина России от 20.01.2022 г. № 03-11-11/3168

Может ли самозанятый оказывать услуги по перевозке грузов?



Да, это разрешено. Физические лица могут работать в режиме НПД без регистрации в качестве ИП. Но в сфере грузоперевозок перевозчиком может быть только ИП или юридическое лицо, поэтому заключение договора перевозки с самозанятым будет являться незаконным.

В то же время, согласно законодательству, самозанятые могут оказывать услуги по управлению грузовыми автомобилями по договору оказания услуг. Закон не запрещает оказывать такие услуги, другие нормативные акты также не содержат ограничений в этой сфере.

НПД нельзя применять, только если физическое лицо доставляет товары и принимает оплату за них в интересах другого лица без применения ККТ, зарегистрированной продавцом товаров. В остальных случаях можно оказывать услуги по перевозке грузов. При этом необходимо отвечать требованиям федеральных законов, регулирующих данный вид деятельности, и принятых в соответствии с ними нормативно-правовых актов. В частности, чтобы стать перевозчиком, нужно зарегистрироваться как ИП.

Основание: п. 6 ст. 2, пп. 6 п. 2 ст. 4 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Налог на профессиональный доход» от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ, письмо Минфина России от 03.11.2021 г. № 03-11-10/89392

20

Какой лимит доходов установлен для ЕСХН?



Лимит доходов для освобождения от НДС при применении единого сельскохозяйственного налога (ЕСХН) в 2026 году составляет 60 млн. рублей.

Основание: п. 1 ст. 145 НК РФ

21

Как определить доход на ПСН?



Величина доходов определяется, как доходы в виде выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), исходя из всех поступлений, выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

ИП на ПСН при определении доходов используют кассовый метод. Поэтому дата получения дохода определяется как день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета ИП в банках, либо по его поручению на счета третьих лиц
- передачи дохода в натуральной форме – при получении дохода в натуральной форме
- получения иного имущества (работ, услуг, имущественных прав)
- погашения задолженности (оплаты) иным способом (например, взаимозачет).

Если оплата через эквайринг, то доход определяется в день оформления чека прихода на ККТ (день оплаты).

Если оплачивает покупатель на расчетный счет по счету (при этом чек формируется не позднее рабочего дня, следующего за днем поступления денег на счет компании), то доход определяется в день поступления денежных средств на расчетный счет.

Основание: п. 2 ст. 346.53 НК РФ



Когда нельзя применять ПСН?

В 2026 году нельзя применять ПСН, если выручка за 2025 год либо с начала 2026 года превысит 10 млн. рублей. С 2026 года ПСН нельзя применять по автотранспортным грузоперевозкам, а патент для розницы можно получить только на развозную и разносную торговлю, то есть объекты нестационарной торговой сети.

К автотранспортным грузоперевозкам, в частности, можно отнести услуги эвакуатора.

Под развозной торговлей понимается розничная торговля с использованием специализированных или специально оборудованных для торговли транспортных средств, а также мобильного оборудования, применяемого только с транспортным средством (например, использование автомобиля, автолавки, автомагазина, тонара, автоприцепа, передвижного торгового автомата).

Разносная торговля – розничная торговля, при которой продавец непосредственно контактирует с покупателем в организациях, на транспорте, на дому или на улице (например, торговля из лотка, корзин и ручных тележек).

Кроме того, с 1 января 2026 года к розничной торговле также не будет относиться реализация товаров собственного производства, по образцам и каталогам, через телемагазины, телефонную связь и компьютерные сети. Что касается маркированных товаров, то запрет на ПСН сохранится для обуви и меховых изделий.

С 2026 года запретят использовать патент для торговли через маркетплейсы. Есть исключения, позволяющие некоторым ИП сохранить право применять ПСН при торговле на маркетплейсах. Главное условие для сохранения возможности использования ПСН – производственная деятельность. Если ИП реализует через маркетплейс собственные изделия, произведенные в рамках основного вида деятельности (например, хлебобулочные изделия, одежда, мебель), это не рассматри -

вается как самостоятельная торговая операция. В этом случае патент, полученный на производство продукции, продолжает действовать.

В случае выбора другого ОКВЭД необходимо полностью перенастроить и деятельность, чтобы соответствовать заявленному ОКВЭД и сохранить патент.

Отмена ПСН означает переход на уплату торгового сбора, который уменьшает налог по УСН с объектом «Доходы».

Основание: п. 83, пп. «б» п. 84 ст. 2, ст. 13 Проекта Федерального закона от 29.09.2025 г. № 1026190-8, п. 8 ст. 346.21 НК РФ, письмо ФНС России от 13.08.2024 г. № СД-4-3/9211@

23

Как можно потерять право на патент и что делать при утрате этого права?



ИП утратит право на патент, если доходы с начала года превысят 10 млн. рублей (при совмещении ПСН и УСН доходы по обоим режимам суммируют), средняя численность будет больше 15 человек или если будут нарушены другие условия применения ПСН.

Отказаться от патента можно до начала его действия, уведомив об этом ФНС. Уйти с ПСН в период действия патента можно, только утратив право на ПСН либо прекратить деятельность и подать заявление в ФНС в течение 10 календарных дней с момента наступления соответствующего обстоятельства.

При утрате права на патент ИП считается перешедшим на общую систему налогообложения или на УСН, ЕСХН с начала налогового периода, на который ему выдан патент (то есть с даты начала действия патента).

Если же в течение календарного года у налогоплательщика были патенты, срок действия которых на дату утраты права истек, то в отношении них утрата права на применение ПСН не возникает.

Если по итогам 2025 года доходы превысят 10 млн. рублей или ведется деятельность, виды которой исключены из ПСН, то рекомендуется перейти на УСН с 1 января 2026 года. Для этого следует уведомить налоговый орган о переходе на УСН до 31 декабря 2025 года. Иначе налогоплательщик будет считаться перешедшим на общий режим налогообложения с 1 января 2026 года.

В ситуации, когда ожидается, что доход превысит 10 млн. рублей не с начала года, можно оформлять патент на тот период, пока ограничение не будет достигнуто (например, на 1 месяц, на 3 месяца, полгода). Рекомендуем также подать уведомление о переходе на УСН до 31 декабря 2025 года. Это позволит избежать дополнительной налоговой нагрузки, так как при утрате права на ПСН ИП считается перешедшим на ОСНО.

Если в 2026 году доходы окажутся менее 10 млн. рублей, то налогоплательщики с 2027 года вправе снова перейти на ПСН.

Основание: п. 1 ст. 346.13, ст. 346.45 НК РФ, пп. «б» п. 84 ст. 2 Проекта Федерального закона от 29.09.2025 г. № 1026190-8, письма ФНС от 26.11.2021 г. № СД-4-3/16553@, от 27.01.2022 г. № СД-4-3/899@, Минфина России от 15.03.2022 г. № 03-11-11/19027

24

В каких случаях на УСН можно применять пониженные ставки НДС 5% и 7%?



В 2025 году применять ставку НДС 5% на УСН можно в любом из следующих случаев:

- доходы за предыдущий год не превышают 250 млн. рублей, но компания не подпадает под освобождение от НДС. Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году
- в течение года компания лишается права на освобождение от НДС. Это случай, когда с начала года компания применяет освобождение, но в течение этого года доходы выходят за предел 10 млн. рублей.

Ставку НДС 5% можно применять до тех пор, пока доходы с начала года не превысят 250 млн. рублей. Применение ставки 5% прекращается с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение.

В 2025 году применять ставку НДС 7% на УСН можно в любом из следующих случаев:

- доходы за предыдущий год не превышают 450 млн. рублей. Правило действует независимо от того, какой налоговый режим (режимы) применялся в предыдущем году
- в текущем году компания применяла освобождение от НДС или пониженную ставку 5%, но утратила право на них, так как сумма доходов с начала года превысила соответствующий лимит. В этих случаях ставка 7% применяется с 1 числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло превышение.

Ставку 7% можно применять, пока доходы с начала года не превысят 450 млн. рублей. Если лимит доходов будет превышен, право на применение ставки 7% утрачивается с 1 числа месяца такого превышения.

Уведомлять инспекцию о том, что компания переходит на применение ставки НДС 5% или 7%, не нужно. ФНС узнает об этом из декларации по НДС.

Если компания перешла на пониженные ставки НДС 5% и 7%, то их необходимо применять 12 кварталов подряд, если не утрачивается право на них либо компания не освобождается от уплаты НДС. Срок отсчитывается с периода, когда представлена первая декларация по НДС с такими ставками. Переход со ставки НДС 5% на 7% и обратно не прерывает течения этого срока.

Выставленные счета-фактуры на реализацию товаров (работ, услуг) с пониженными ставками НДС контрагенты вправе принять к вычету.

Если компания утратила право на применение этих ставок либо у нее возникло основание для освобождения от НДС, то течение трехлетнего срока прерывается. Отсчет срока начинается заново, когда компания возвращается к применению пониженных ставок.

Специальные ставки устанавливаются в зависимости от суммы дохода и изменению не подлежат.

Если компания с начала года применяет на УСН ставку НДС 20%, а потом решила, что выгоднее, к примеру, спецставка НДС 5%, то перейти на нее можно с начала любого квартала. Важно иметь право на эту ставку, то есть следить за размером доходов.

Минэкономразвития опубликовало коэффициенты-дефляторы на 2026 год, которые повлияют на налоги и сборы. Для УСН - 1,090. Это значит, что в 2026 году компания сможет работать на УСН, пока доходы не превысят 490,5 млн. руб. (450 млн. руб. × 1,09). Льготную ставку НДС 5% можно применять, пока доходы не превысят 272,5 млн. руб. (250 млн. руб. × 1,09).

Основание: п. 8, 9 ст. 164 НК РФ, п. 11 ст. 8 Федерального закона от 12.07.2024 г. № 176-ФЗ, письмо Минфина России от 22.07.2025 г. № 03-07-11/70950, п. 7, 8, 9 Рекомендаций, направленных письмом ФНС России от 17.10.2024 г. № СД-4-3/11815@

25

Как учитывать «входной» НДС на УСН?



«Входной» НДС на УСН включается в стоимость покупок при следующих условиях:

- компания освобождена от НДС
- компания применяет пониженную ставку НДС 5% или 7%
- не все условия принятия к вычету НДС выполнены

«Входной» НДС на УСН («Доходы минус расходы»), если компания освобождена от НДС, необходимо учитывать в составе расходов. НДС по основным средствам и нематериальным активам включается в их первоначальную стоимость.

Если компания исчисляет НДС по общеустановленным ставкам и необходимые условия выполнены, то суммы «входного» НДС можно принять к вычету.

Основание: пп. 3, 8 п. 2 ст. 170, п. 2 ст. 171, ст. 172, пп. 3 п. 3 ст. 346.16 НК РФ

26

Что делать, если маркетплейс при наличии освобождения от НДС ошибочно пробивал чеки с НДС?



В случае указания неверных реквизитов кассового чека маркетплейс должен сформировать чеки коррекции по таким ошибкам.

Основание: ст. 4.7. Федерального закона «О применении контрольно-кассовой техники при осуществлении расчетов в Российской Федерации» от 22.05.2003 г. № 54-ФЗ

27

Нужно ли выставлять счета-фактуры при реализации товаров физическим лицам?



Если компания реализует физическим лицам товары (работы, услуги) счет-фактуру можно не оформлять. Физическое лицо не является плательщиком НДС, вычет не применяет, поэтому счет-фактура ему не нужен.

В книге продаж вместо счета-фактуры допускается зарегистрировать, например, первичные учетные документы (кассовые чеки, документы на бланках строгой отчетности и др.) или документы, содержащие сводные данные за месяц (квартал) (например, бухгалтерскую справку).

В качестве такого документа можно составить счет-фактуру в одном экземпляре и указать в нем сводные данные по продажам физическим лицам за определенный период: месяц, квартал.

Основание: п. 7 ст. 168, пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ, письма ФНС России от 24.08.2021 г. № 3-1-11/0122@, Минфина России от 18.11.2020 г. № 03-07-09/100514

28

Управляющая компания на УСН будет являться плательщиком НДС?



Если УК будет соблюден лимит доходов для освобождения от НДС, то она не будет являться плательщиком НДС. В доходы УК не включаются денежные средства, поступившие от собственников помещений в многоквартирных домах на финансирование проведения ремонта и (или) капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов. Эти денежные средства считаются целевым финансированием, они поступают на отдельный банковский счет и в учете нужно организовать отдельный учет таких сумм. В общую сумму доходов, сравниваемую с НДС-лимитом 10 млн. рублей, такие суммы не включаются. УК вправе применить освобождение от НДС по ст. 149 НК РФ.

Основание: пп. 30 п. 3 ст. 149, пп. 14 п. 1 ст. 251, п. 1, пп. 4 п. 1.1 ст. 346.15, пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ, письма Минфина России от 02.09.2024 г. № 03-07-07/82927, от 04.08.2023 г. № 03-11-06/2/73464

29

Можно ли принимать к вычету НДС по кассовым чекам при покупке материалов?



По мнению Минфина России, компания не вправе принять к вычету НДС только на основании чека ККТ без соответствующего счета-фактуры.

По мнению Президиума ВАС РФ, в ситуациях, аналогичных рассматриваемой, чека ККТ достаточно для принятия НДС к вычету.

Рекомендуем руководствоваться письмами Минфина и принимать к вычету НДС по приобретенным материалам на основании выставленных в адрес покупателя счетов-фактур.

Основание: п. 7 ст. 168, ст. 171, 172 НК РФ, письмо Минфина России от 31.08.2022 г. № 03-07-11/84844, Постановление Президиума ВАС РФ от 13.05.2008 г. № 17718/07 по делу № А40-13151/06-98-80

30

Налогоплательщик на УСН, применяющий ставку НДС 20% может принимать НДС к вычету?



Да, может. Налогоплательщик на УСН, применяющий общеустановленную ставку НДС 20% (10%) вправе заявить вычет «входного» НДС.

Основание: пп. 2 п. 17 письма ФНС России «О направлении Методических рекомендаций» (вместе с «Методическими рекомендациями по НДС для УСН») от 17.10.2024 г. № СД-4-3/11815@

31

Нюансы учета НДС при переходе с ОСНО на УСН?



Перейти с ОСНО на УСН можно с начала года, подав в ФНС уведомление не позднее 31 декабря.

При переходе на УСН с освобождением от НДС или на пониженные ставки НДС необходимо восстановить НДС по остаткам МПЗ и авансам выданным - полностью, а по ОС и НМА - пропорционально остаточной стоимости.

Освобожденные от НДС компании на УСН восстанавливают налог в последнем квартале применения ОСНО, а компании, применяющие пониженные ставки, - в первом квартале на УСН. Восстановленный НДС по МПЗ, ОС и НМА включается в расходы.

При переходе на УСН с общими ставками НДС восстанавливать налог не нужно.

Основание: ст. 145, 170, 346.13, 346.25 НК РФ, письма Минфина от 23.09.2024 г. № 03-07-11/91434, от 23.12.2024 г. № 03-07-11/129819

32



Если компания заплатила аванс поставщику и получила авансовую счет-фактуру со ставкой 20%, а отгрузка будет в 2026 году, то какую ставку применять?



Законопроектом предусмотрено, что ставка по НДС в размере 22% с 1 января 2026 года. Исключений по товарам (работам, услугам), имущественным правам, реализуемым по договорам, заключенным до этой даты и имеющим длящийся характер, не предусмотрено.

Применять нужно ту ставку, которая действует на момент определения налоговой базы: с предоплаты, которая получена в 2025 году, продавец исчисляет НДС по ставке 20/120. При отгрузке в 2026 году применяется ставка 22%. К вычету налог с полученной предоплаты принимается по ставке 20/120. Для продавца сумма НДС к уплате увеличится.

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

33



Если компания на УСН по виду деятельности (медицинские услуги) попадает под освобождение от НДС, то лимит по доходам в 10 млн. рублей можно не рассчитывать?



Да, если компания на УСН оказывает на основании медицинской лицензии медицинские услуги, предусмотренные Постановлением Правительства РФ от 20.02.2001 г. № 132, Постановлением Правительства РФ от 01.06.2021 г. № 852 и Приказом Минздрава России от 19.08.2021 г. № 866н, то она вправе применять освобождение от НДС по таким услугам независимо от величины доходов.

*Основание: пп. 2 п. 2 ст. 149 НК РФ, письмо Минфина России от 25.11.2024 г.
№ 03-07-11/117761*



**Какой размер льготы по НДС в общепите?
Является ли пекарня, продающая свою
продукцию через кафетерий, а также ресторан
при гостинице общепитом с положенными
льготами?**



С 1 октября 2025 года увеличен предельный размер доходов предприятий общественного питания для целей освобождения от уплаты НДС с 2 млрд. рублей до 3 млрд. рублей.

Пекарня и ресторан являются общепитом, льгота по НДС будет распространяться при одновременном выполнении следующих условий:

- сумма доходов не превышает 3 млрд. рублей
- удельный вес поступлений от профильной деятельности составляет не менее 70% от общего объема всех доходов
- среднемесячный размер выплат в пользу физических лиц не ниже среднемесячной начисленной заработной платы в регионе страны по этому виду деятельности.

*Основание: пп. 38 п. 3 ст. 149 НК РФ, письмо Минфина России от 06.03.2024 г.
№ 03-11-11/20441*

35

Нужно ли в 2026 году платить страховые взносы, если директор в отпуске за свой счет?



Да, с 2026 года не имеет значения, находится ли руководитель компании в отпуске за свой счет, на какое количество ставок он работает, если его начисления при этом меньше МРОТ, то страховые взносы за этого руководителя будут начислены с суммы МРОТ. Если у него начисления больше, то взносы, соответственно, надо делать с суммы начислений. Но есть уточнение, что если свои полномочия руководитель осуществляет неполный месяц, то база будет определяться пропорционально количеству календарных дней этого месяца.

Основание: п. 113 ст. 2 Проекта Федерального закона от 29.09.2025 г. № 1026190-8

36

Для каких приоритетных отраслей останется пониженная ставка страховых взносов?



С 2026 года право на применение пониженного тарифа сохранится только для субъектов МСП приоритетных отраслей. Перечень конкретных сфер деятельности будет определен Правительством РФ позже.

Основание: ст. 427 НК РФ



Общество с ограниченной ответственностью

"Проектное бюро"

ИНН 3808283059 КПП 380801001 ОГРН 1233800012379

www.proburo.tb.ru т. +7(999)422-17-65 т. +7(3952) 68-06-69 proburo38@mail.ru

СБИС (ЭДО, УЧЕТ, ОТЧЕТНОСТЬ, ТОРГИ) обучающие материалы

Добрый день,

если у Вас возникнет потребность в доступе к **полной информации о контрагентах и его учредителях**, истории их деятельности, статистике работы и оценке рисков, а также в лицензии по **проведению торгов**, ведению **бухгалтерии**, сдаче **отчетности в госорганы** электронно и отправке документов контрагентам по **ЭДО**, буду рада Вам помочь,

для удобства в работе направляю Вам обучающие материалы:

ссылка на информацию о бесплатном функционале СБИС:

https://saby.ru/articles/accounting/sbis_besplatno

видеоматериалы по работе с базой данных по контрагентам:

<https://rutube.ru/video/3844e75db25ae976d4428806c9955712/?r=wd>

видеоматериалы по работе с торгами и закупками по 44ФЗ и 223ФЗ:

Видеоурок 1: https://vkvideo.ru/video-156877526_456239211

Видеоурок 2: https://vkvideo.ru/video-156877526_456239215

Видеоурок 3: https://vkvideo.ru/video-156877526_456239220

Видеоурок 4: https://vkvideo.ru/video-156877526_456239277

видеоматериалы по работе с документами:

<https://saby.ru/help/edo/video>

также по сдаче электронной отчетности:

<https://saby.ru/help/ereport/video>

и ведению бухгалтерского учета:

<https://saby.ru/help/account/video>

если Вам потребуется консультация по другому функционалу нашей системы

<https://sbis.ru/>

напишите или позвоните, и я Вам расскажу более подробно о базовых (бесплатных) возможностях, а также о интересующих Вас лицензиях: <https://sbis.ru/tariffs?tab=added>

С уважением,

Ваш персональный менеджер

Щетинина Ольга Анатольевна

тел. +7(3952) 68-06-69

тел. +7(902) 568-06-69

СБИС (ООО «Проектное бюро»)

e-mail: proburo38@mail.ru

<https://proburo.tb.ru/>

СБИС ЭДО: 2BE508aacf8d5fe45208333006a4be2a568