ГРУППА КОМПАНИЙ ОСНОВАНА В 1991 ГОДУ

ЛЕВЪ & ЛЕВЪ-АУДИТ

Гарскова Екатерина Васильевна,
Аудитор, эксперт Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Свердловской области

Фахретдинова Светлана Николаевна,
аттестованный бухгалтер, эксперт Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Свердловской области

Изменения 2026 года

КАК СЧИТАТЬ ЛИМИТ 60 МЛН РУБ.

Освобождение от НДС автоматически получают все налогоплательщики на УСН с доходами 20 млн руб. за 2025 год, 15 млн руб. за 2026 год, 10 млн руб. за 2027 год и последующие годы (п.1 ст.145 НК РФ в редакции с 01.01.2026).

При применении УСН выручка для расчета лимита рассчитывается так же, как и доходы для расчета упрощенного налога.

Налогоплательщик может совмещать сразу несколько режимов: ОСНО и ПСН, ЕСХН и ПСН, ПСН и УСН (актуально для ИП). В таком случае для определения лимита суммируется выручка с двух налоговых режимов (п.1 ст.145 НК РФ).

При этом в отношении расчета доходов по ПСН учитываются фактически полученные ИП доходы.

Если налогоплательщик УСН является агентом (комиссионером), то при расчете порога доходов учитывается только полученное им агентское (комиссионное) вознаграждение.

ИСХОДНЫЕ ДАННЫЕ ДЛЯ РАСЧЕТА НАЛОГОВ ПРИ РАЗНЫХ СИСТЕМАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Выручка 2025	35 000 000			
Повышение цен в 2026г на	15%			
2026 год	НДС 5% УСН Д-Р 15%	НДС 22% УСН Д-Р 15%	АУСН Д-Р 20%	АУСН Д 8%
Выручка (включает НДС)	40 250 000	40 250 000	40 250 000	40 250 000
Выручка (без НДС)	38 333 333	32 991 803	40 250 000	40 250 000
% стоимости товаров (рабо, услуг) от выручки		74%		
Стоимость товаров, работ, услуг (без НДС)	24 413 934	24 413 934	24 413 934	24 413 934
вх. НДС	5 371 066	5 371 066	5 371 066	5 371 066
Заработная плата 5 чел (1,5 МРОТ*5)	2 438 370	2 438 370	2 438 370	2 438 370
Страховые взносы 30%	731 511	731 511	0	0
СВ от НСиПЗ 0,2%	4 877	4 877	2 959	2 959
СВ фиксированные	57 390	57 390	0	0

РАСЧЕТ НАЛОГОВ ПРИ РАЗНЫХ СИСТЕМАХ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

2026 год	НДС 5% УСН Д-Р 15%	НДС 22% УСН Д-Р 15%	АУСН Д-Р 20%	АУСН Д 8%
Выручка без НДС	38 333 333	32 991 803	40 250 000	40 250 000
НДС начисленный	1 916 667	7 258 197	-	-
Расходы всего, в т.ч.:	33 087 687	27 716 621	32 226 329	-
Стоимость товаров, работ, услуг (без НДС)	*24 413 934*	*24 413 934*	*24 413 934*	
вх. НДС	*5 371 066*		*5 371 066*	
Заработная плата 5 чел	*2 438 370*	*2 438 370*	*2 438 370*	
Страховые взносы	*731 511*	*731 511*	*0*	
СВ от НСиПЗ 0,2%	*4 877*	*4 877*	*2 959*	
СВ фиксированные	*57 390*	*57 390*	*0*	
СВ 1% с дохода >300т.р. за прошлый год	*70 539*	*70 539*	*0*	
НО база	5 245 646	5 275 182	8 023 671	40 250 000
Налог при УСН/АУСН	786 847	791 277	1 604 734	3220000
Минимальный налог	383 333	329 918	1 207 500	-
Итого налоги:	**3 863 736**	**3 838 926**	**1 924 681**	**3 539 947**
НДФЛ	*316 988*	*316 988*	*316 988*	*316 988*
Страховые взносы 30%	*731 511*	*731 511*	*0*	*0*
СВ от НСиПЗ 0,2%	*4 877*	*4 877*	*2 959*	*2 959*
СВ фиксированные	*57 390*	*57 390*	*0*	*0*
СВ 1% с дох. свыше 300т.р.	*49 456*	*49 752*	*0*	*0*
УСН	*786 847*	*791 277*	*1 604 734*	*3 220 000*
НДС	*1 916 667*	*1 887 131*	*0*	*0*

ПЕРЕХОД СО СТАНДАРТНЫХ СТАВОК НДС НА ПОНИЖЕННЫЕ И НАОБОРОТ

С общей ставки (22%) можно перейти на пониженные 5% (7%) с любого квартала.

Пониженные ставки НДС 5% (7%) применяются непрерывно в течение 12 налоговых периодов (кварталов). При этом 12 кварталов не прерываются, если из-за снижения доходов упрощенец перешел с 7% на 5%.

С 2026г внесены поправки, касающиеся добровольного отказа от применения пониженной ставки. Организация или ИП, впервые перешедшие на применение пониженной ставки, вправе отказаться от ее применения до истечения 12 кварталов, при условии, что такой отказ произведен в течение четырех последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация по НДС по пониженной ставке.

Например:

- Упрощенец применяет ставку 5% (7%) не с первого квартала 2025 года, а, допустим, со второго - первые четыре квартала для смены ставки у него были бы 2, 3, 4 кварталы 2025г и 1 квартал 2026г. Значит, в 1 квартале (с 01.01.26) он может поменять пониженную ставку на 22%. В 2025 году не может, поскольку поправка начнёт действовать только с 01.01.26.
- Упрощенец применяет ставку 5% (7%) с 01.01.25 - поменять её на ставку 22% можно только с 01.01.28.

ГРУППА КОМПАНИЙ ОСНОВАНА В 1991 ГОДУ ЛЕВЪ & ЛЕВЪ-АУДИТ

ЗАЯВЛЕНИЕ О ПЕРЕХОДЕ СО СТАНДАРТНЫХ СТАВОК НДС НА ПОНИЖЕННЫЕ И НАОБОРОТ

Никаких заявлений предоставлять не нужно - ставка заявляется в Декларации по НДС.

ПЕРЕХОД НА АУСН:
ЧТО СДЕЛАТЬ В ДЕКАБРЕ

1. Проверить **соблюдение условий применения АУСН**
2. **Открыть р/с в уполномоченном банке** и закрыть р/с в неуполномоченных банках при их наличии. Список банков опубликован на официальной сайте ФНС https://ausn.nalog.gov.ru/
3. **Подать уведомление о переходе на АУСН** - через личный кабинет на сайте налоговой либо через банк, в котором открыт расчетный счет.

- Для действующих организаций и ИП - не позднее 31 декабря предшествующего переходу года.
- С 1 января 2025 года если вы применяете УСН или НПД и приняли решение о переходе на АвтоУСН в течение года, то уведомление следует направить не позднее последнего числа месяца, предшествующего месяцу перехода.

4. Запланировать смену **настроек кассового аппарата** (реквизит «Применяемая система налогообложения») при необходимости. Плательщикам АУСН рекомендуется указывать код для упрощенной системы налогообложения (Письмо Федеральной налоговой службы от 11 ноября 2022 г. N АБ-4-20/15274@).

Критерии для применения АУСН

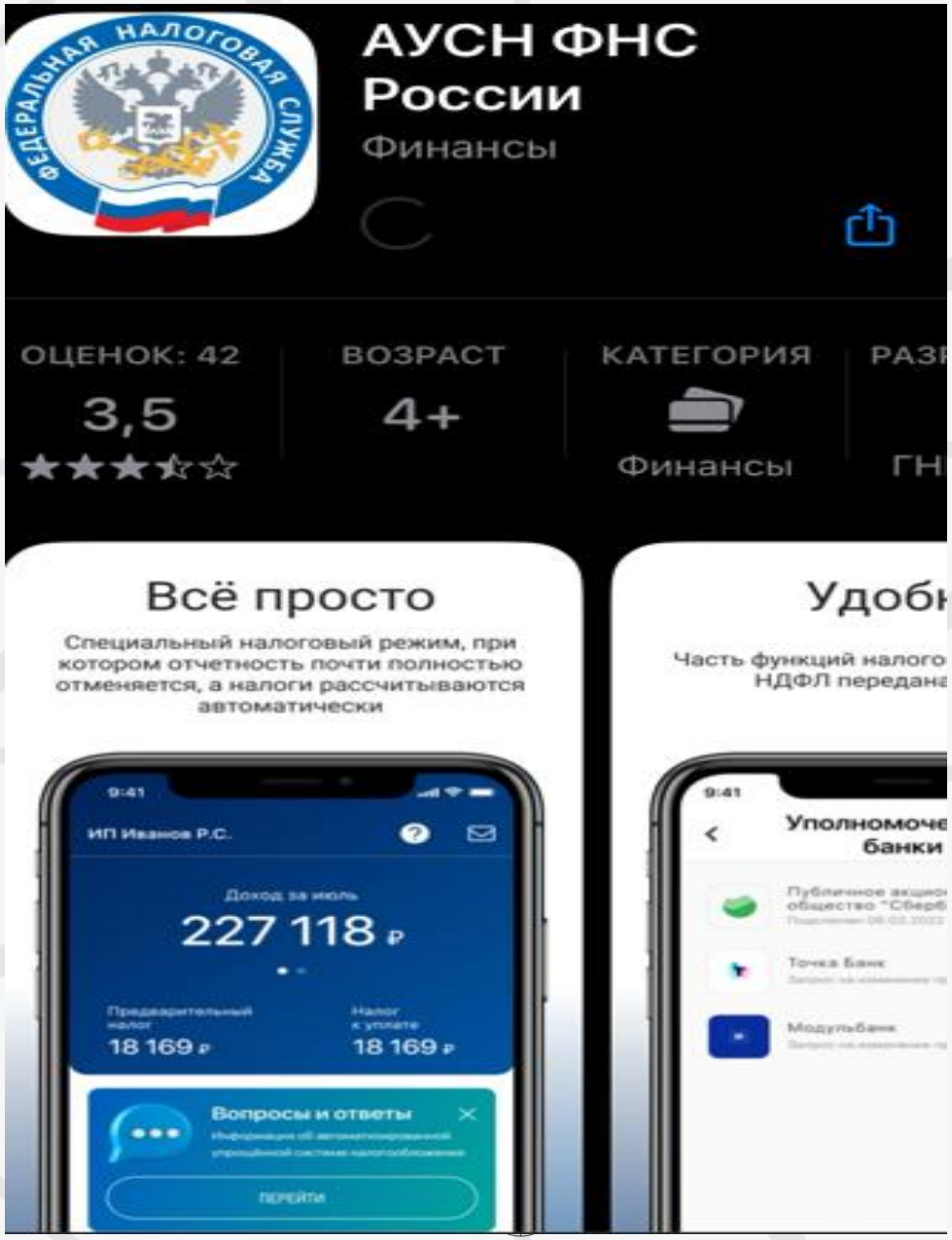
Лица, которые могут применять АУСН.
Организации и индивидуальные предприниматели.

Основные критерии, для применения АУСН:
- Численность работников за налоговый период – **не более 5 человек;**
- Выручка **не более 60 млн. руб.**
- Остаточная численность ОС – **не более 150 млн. руб.**

При применении АУСН налогоплательщик освобожден от уплаты НДС

Официальный сайт по применению АУСН https://ausn.nalog.gov.ru/

АУСН мобильное приложение на телефоне



Ограничения по применению АУСН: наличие обособленный подразделений и агентские отношения

На основании п. 2 ст. 3 Федерального закона №17-ФЗ, не вправе применять специальный налоговый режим:

1) организации, имеющие филиалы и (или) обособленные подразделения;

2) организации, состоящие на учете в налоговом органе по месту нахождения организации, и индивидуальные предприниматели, состоящие на учете по месту жительства физического лица, при условии, что такое место нахождения (место жительства) расположено в субъекте Российской Федерации, не участвующем в эксперименте;

9) организации и индивидуальные предприниматели, производящие подакцизные товары ...;

13) организации, в которых доля участия других организаций составляет **более 25 процентов**.

14) организации, у которых остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с законодательством РФ о бухгалтерском учете, превышает **150 миллионов рублей;**

19) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие иные режимы налогообложения, предусмотренные законодательством РФ о налогах и сборах;

21) организации и индивидуальные предприниматели, ведущие предпринимательскую деятельность в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров (поверенные, комиссионеры, агенты);

Мораторий на штрафные санкции по НДС для организаций и ИП на УСН в 2025 году

Постановление Правительства РФ от 23.04.2025 г. №530 «Об особенностях неприменения ответственности к отдельным налогоплательщикам в 2025 году», вступает в силу с 25.04.2025 г.

«… 1. К налогоплательщикам, применяющим упрощенную систему налогообложения, не применяется ответственность за непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации по НДС **за налоговый период по НДС**, предусмотренная п. 1 ст. 119 НК РФ, дата начала которого приходится на период с 1 января по 31 декабря 2025 г. и **в котором такое лицо впервые стало исполнять обязанности по исчислению и уплате НДС**».

Пункт 1 статья 119 НК РФ:

Непредставление в установленный срок налоговой декларации влечет взыскание штрафа в размере 5 % не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате на основании данной налоговой декларации (расчета), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы **и не менее 1000 рублей.**

Ответственность за несданную декларацию по НДС в 2026 году

Федеральный закон от 28 ноября 2025 г. № 425-ФЗ

Статья 23

Установить, что к налогоплательщикам, применяющим упрощенную систему налогообложения, не применяется предусмотренная пунктом 1 статьи 119 Налогового кодекса Российской Федерации ответственность за непредставление в установленный законодательством Российской Федерации о налогах и сборах срок налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за налоговый период по налогу на добавленную стоимость, дата начала которого приходится на период **с 1 января по 31 декабря 2026 года** и в котором такое лицо впервые стало исполнять обязанности по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость.

Налоговое законодательство не регулирует вопросы изменения условий договора и изменения цены с учетом и без учета НДС

Письмо Минфина России от 15 мая 2025 г. № 03-07-11/47668

В связи с этим изменение (пересмотр) цены договора возможно только в случаях и на условиях, предусмотренных договором. При этом вопрос об изменении цены (стоимости) договора в случае изменения режима и (или) условий налогообложения законодательством Российской Федерации о налогах и сборах не регулируется.

Также законодательство РФ о налогах и сборах не предоставляет налоговым и финансовым органам права вмешиваться в хозяйственные взаимоотношения между двумя равноправными хозяйствующими субъектами, учитывая принцип свободы договора и невмешательства органов государственной власти в гражданско-правовые отношения сторон договора.

Решение КС РФ об увеличении стоимости по «длящимся» договорам

Информация Конституционного Суда РФ от 25 ноября 2025 года
Постановление Конституционного Суда РФ от 25 ноября 2025 г. № 41-П

Законодателю надлежит устранить выявленный в настоящем Постановлении пробел в правовом регулировании, затрагивающий широкий круг гражданско-правовых отношений, складывающихся на основании длящихся договоров при изменении после их заключения налогового законодательства.
До этого, в случае если стороны в данной ситуации не достигли соглашения по корректировке цены длящегося договора или о его расторжении, то:

- поставщик вправе обратиться в суд с требованием **об увеличении цены в пределах половины приходящейся на соответствующую операцию суммы налога**, которая уплачивается в бюджет, если дальнейшее исполнение длящегося договора лишает его того, на что он был вправе рассчитывать при заключении этого договора, в том числе влечет имущественные потери, а покупатель, не имеющий права воспользоваться налоговым вычетом, отказался изменить договор или расторгнуть его;

- цена, согласованная в длящемся договоре с физическим лицом, не может быть изменена, за исключением случаев, когда физическое лицо при заключении и исполнении договора осуществляет предпринимательскую деятельность;

- вопрос об увеличении цены применительно к отношениям, связанным с закупкой товаров, работ, услуг **для государственных и муниципальных нужд**, разрешается с учетом особенностей, установленных законодательством о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Исключение: одновременное применение ставки 5 (7) и 20 (22)% НДС

Информация Федеральной налоговой службы от 15 сентября 2025 г.
«Когда организации на УСН, применяющие специальную ставку, могут выставлять счета-фактуры с общей ставкой НДС»

Специальную ставку НДС 5 или 7% следует применять в течение не менее 12 последовательных кварталов начиная с периода, за который представлена первая декларация с указанной ставкой. При этом доходы не должны превышать установленные значения: от 60 до 250 млн. рублей для 5%, от 250 до 450 млн. рублей для 7%. Не допускается одновременное применение специальных и общеустановленных ставок НДС в размере 0, 10 и 20%.

Выбранная налоговая ставка должна применяться ко всем операциям, облагаемым НДС. Не допускается применение разных налоговых ставок в зависимости от того, кто является покупателем.

Организация на УСН, применяющая ставку НДС 5%, может выставлять счет-фактуру со ставкой 20% только если является налоговым агентом по НДС:

- при приобретении товаров, работ, услуг у иностранной организации,
- при аренде федерального имущества, имущества субъекта РФ или муниципального имущества непосредственно у органов власти,
- при приобретении казенного имущества,
- при покупке сырых шкур животных, лома, отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного, макулатуры у налогоплательщиков, применяющих ставку 20%,
- при покупке медных полуфабрикатов при выполнении условий п. 8 ст. 161 НК РФ.

В указанных случаях у налогоплательщика в книге продаж организации на УСН могут быть отражены специальная (5 или 7%) и общая (20%) ставки НДС.

ВС РФ пересмотрел позицию

Определение ВС РФ от 19 октября 2023 г. N 308-ЭС23-10824
Суть дела:
По результатам открытого конкурса, между арендодателем и арендатором был заключен договор аренды объектов теплоэнергетического комплекса, сроком на 15 лет. На момент заключения договора, арендодатель был плательщиком НДС. Спустя пару лет, арендодатель переходит на УСНО и арендатор предлагает внести изменения в договор (снизить размер арендой платы на сумму НДС), которая изначально была «заложена» в договор аренды, арендодатель отказался уменьшать сумму арендной платы на сумму НДС.

Решение:
Суды первых трех инстанций поддержали арендатора, ВС РФ пересмотрел позицию. Ссылаясь на следующее.
Как указано в п. 17 постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33… согласно которому , сумма налога, предъявляемая покупателю при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должна быть учтена при определении окончательного размера указанной в договоре цены и выделена в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах отдельной строкой.
Таким образом, изменение условий налогообложения, произошедшее у одной из сторон сделки, например, утрата продавцом (исполнителем, арендодателем и т.п.) статуса плательщика НДС и переход на применение специального налогового режима, по общему правилу имеет только публично-правовые последствия и не влечет за собой пересмотр условий ранее совершенных названным лицом сделок, не может само по себе служить основанием для изменения цены договора.

ГРУППА КОМПАНИЙ ОСНОВАНА В 1991 ГОДУ

ЛЕВЪ & ЛЕВЪ-АУДИТ

Гарскова Екатерина Васильевна,
Аудитор, эксперт Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Свердловской области

Фахретдинова Светлана Николаевна,
аттестованный бухгалтер

Изменения 2026 года