ГРУППА КОМПАНИЙ ОСНОВАНА В 1991 ГОДУ

ЛЕВЪ & ЛЕВЪ-АУДИТ

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

Адаптации к изменениям налогового законодательства в 2026 г.

Ставки по УСН в Свердловской области на 2026 год останутся прежними

https://max.ru/sofp66 Информация от Свердловского областного фонда поддержки предпринимательства



эксперт Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Свердловской области

Адаптация к налоговым изменениям 2026 года

https://www.economy.gov.ru/material/news/minekonomrazvitiya_dlya_msp_vvedut_perehodnyy_period_chtoby_oni_uspeli_vospolzovatsya_lgotami_po_nalogam.html



Министерство экономического развития Российской Федерации

Рус

Минэкономразвития: Для МСП введут переходный период, чтобы они успели воспользоваться льготами по налогам

Новости

Департаменты

Департамент развития малого и среднего предпринимательства и налогового стимулирования

21 января 2026 19:59

Президент России **Владимир Путин** поддержал инициативу Минэкономразвития России о введении переходных положений для малого и среднего предпринимательства в связи с налоговыми изменениями. Мера призвана предоставить бизнесу реальную возможность адаптироваться к новым требованиям и сохранить доступ к мерам поддержки. Предложение ведомства, уже согласованное с Минфином и одобренное председателем Правительства РФ **Михаилом Мишустиным**, является ответом на запросы бизнес-сообщества.

«Предприниматели столкнулись с необходимостью выбора налогового режима в конце прошлого года, уже по факту не имея возможности им соответствовать. Поэтому предлагаем ввести переходный период — не учитывать параметры деятельности за прошлый год для доступа к льготным режимам уже в этом году. А чтобы воспользоваться пониженной ставкой по страховым взносам для МСП — использовать данные по доле обрабатывающего производства в доходе только по текущему году. Это даст предпринимателям время, чтобы определиться с выбором и подстроиться под льготы», —

эксперт Уполномоченного по защите прав предпринимателей в Свердловской области

Методические рекомендации ФНС по исчислению НДС при применении УСН

Письмо Федеральной налоговой службы от 17 октября 2024 г. N СД-4-3/11815@	Методические рекомендации по НДС для УСН 2026
«О направлении Методических рекомендаций для налогоплательщиков, применяющих УСН, которые с 1 января 2025 г. признаются налогоплательщиками НДС»	Опубликованы на сайте ФНС России 30.12.2025 года **Скачать можно по ссылке:** https://data.nalog.ru/html/sites/www.new.nalog.ru/doc/metod_usn_nds_2026.pdf

Пороговые значения для применения УСН в 2026 году

Базовые значения для применения УСН в 2026 году:
- предельный размер выручки – 490 500 тыс. руб.
- балансовая стоимость ОС – 218 000 тыс. руб.
- предельная численность – 130 человек.

Пороговые значения для применения ставки 5 и 7%

С выручки **до 272 500 тыс. руб. – 5%**

С выручки **от 272 500 тыс. руб**. до 490 500 тыс. руб. – **7 %**

Как считается доход при совмещении режимов для применения ПСН и УСН

Раздел 5 Методических рекомендаций.

Если до 01.01.2026, так и после этой даты налогоплательщик применяет УСН, то 20 млн. рублей считается по тем же правилам учета доходов, как и доходы для расчета налога по УСН. Если в 2025 году ИП применял одновременно УСН и ПСН, ОСНО и ПСН, ЕСХН и ПСН, то для освобождения от НДС учитывается общая сумма доходов за 2025 год по обоим применяемым режимам налогообложения.

Совмещение налоговых режимов УСН и ПСН: мнение Верховного суда

Определение Верховного Суда РФ от 16 сентября 2021 г. № 310-ЭС21-15469 по делу N А54-2837/2020

Суть дела:

ИП совмещал ПСН и УСНО. В 2018 году его доход от патентной деятельности (сдача в аренду недвижимости) составил **55 млн. руб.,** а доход от «упрощенки» (продажа нежилых помещений и земельного участка) - **60 млн. руб.** Общая сумма дохода предпринимателя составила 115 млн. руб., что превышает установленную п. 6 ст. 346.45 НК РФ предельную величину дохода.

Решение:

Суды всех инстанций, включая Верховный суд, признали доначисление правомерным, отметив следующее. В анализируемой ситуации доход от патентного вида деятельности составил менее 60 млн руб., но суммарный доход от спецрежимов превысил эту величину. Следовательно, предприниматель с 1 января проверяемого периода потерял право на патент и должен был пересчитать налоговые обязательства в рамках УСНО.

Изменение ставки по НДС с 5% → 22%

П. 9 ст. 164 НК РФ, в редакции, действующей с 1 января 2026 года:

Абз. 1. Организация или ИП обязаны применять налоговую ставку 5 (7)%,..., в течение **не менее 12 последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация**, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, абзацем пятым подпункта 1 или абзацем пятым подпункта 2 пункта 8 настоящей статьи.

Абз. 2. Организация или ИП, впервые перешедшие на применение налоговой ставки, предусмотренной 5 (7)%, вправе отказаться от применения указанной налоговой ставки до истечения срока – 12 налоговых периодов..., **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, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке.

Раздел 7 методических рекомендаций.

Плательщики УСН, которые впервые перешли на применение ставки НДС 5 или 7% в 2026 году, могут отказаться от этого, не дожидаясь истечения 12 кварталов. Сделать так можно в течение четырех последовательных кварталов начиная с квартала, в котором впервые задекларирована специальная ставка НДС 5 или 7%.

Можно ли выставлять счета-фактуры (УПД) налогоплательщику, не являющемуся плательщиком НДС (УСН, АУСН)

Подпункт 1 п. 5 ст. 173 НК РФ сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется следующими лицами в случае выставления ими покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога:
- лицами, не являющимися налогоплательщиками, или налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.

Письмо Минфина России от 19 ноября 2025 г. № 03-07-11/111725
ООО применяет УСН. До возникновения обязанности по НДС Общество по просьбе заказчиков выставляло счета-фактуры с НДС 20% и уплачивало соответствующие суммы налога (п. 5 ст. 173 НК РФ).
С октября 2025 г. в связи с превышением порогового значения выручки у Общества возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в общем порядке. При этом по результатам классификации операций для Общества с ноября 2025 г. применяется ставка НДС 5% по всем операциям Общества (на основании норм НК РФ, устанавливающих пониженную ставку для соответствующих операций). Вместе с тем часть заказчиков просит далее получать счета-фактуры с НДС 20%.

Ответ:
При этом абз. 2 п. 9 ст. 164 НК РФ установлено, что организации и ИП, применяющие налоговые ставки, установленные п. 8 ст. 164 НК РФ, не применяют налоговые ставки, установленные п. 1, п. 2 и 3 ст. 164 НК РФ.
Таким образом, одновременное применение налоговых ставок в размере 5 (7) и 20 процентов в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) товаров (работ, услуг), реализуемых организацией или индивидуальным предпринимателем, применяющими УСН, Кодексом не предусмотрено.

Длящиеся договоры – комментарии ФНС в Методических рекомендациях

Раздел 16 Методических рекомендаций

Если покупатель перечислит продавцу - налогоплательщику УСН, применяющему освобождение от уплаты НДС, аванс до 01.01.2026, а поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) будет после 01.01.2026 - НДС с аванса, полученного в 2025 году, не исчисляется.
Если в указанном случае стороны договора в рамках гражданского законодательства не достигли соглашения об изменении цены длящегося договора с доплатой продавцу суммы НДС, то при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг) в 2026 году необходимо исходить из того, что цена договора включает в себя НДС. Его сумму можно определить, применив расчетную ставку в размере 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 22/122, 10/110 (при применении общеустановленных ставок НДС).

Если цена договора была увеличена судом с учетом Постановления Конституционного Суда РФ от 25.11.2025 N 41-П, продавец корректирует сумму НДС с учетом вступившего в силу решения суда.

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.

Об исчислении НДС арендаторами публичного имущества

Публичное имущество — это объекты государственной (федеральной или субъектов РФ) и муниципальной собственности.

В соответствии с п. 3 ст. 161 НК РФ при предоставлении на территории РФ органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления, органами публичной власти федеральной территории «Сириус» в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества налоговая база по НДС исчисляется как сумма арендной платы с учетом налога. В этом случае арендаторы такого имущества (за исключением физических лиц, не являющихся ИП) **признаются налоговыми агентами и обязаны исчислить**, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДС.

ВНИМАНИЕ!

Даже если арендатор не является плательщиком НДС (АУСН, УСН, ПСН), он обязан исчислить и заплатить в бюджет НДС. Об этом напомнила ФНС РФ в Методических рекомендациях от декабря 2025 года (Раздел 1 Методических рекомендаций).

«Освобождение от НДС не касается случаев, когда:
- плательщик УСН должен выступить налоговым агентом по НДС».

Ставки по НДС при аренде публичного имущества

Пункт 4 ст. 164 НК РФ, по общему правилу, при аренде публичного имущества, должна быть применена ставка – **22%**

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

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

…

- при аренде федерального имущества, имущества субъекта РФ или муниципального имущества непосредственно у органов власти,

- при приобретении казенного имущества,

…

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

Как рассчитать НДС «сверх» цены или «внутри»

По общему правилу сумма арендной платы, указанная в договоре с публичным органом власти, **должна включать сумму НДС.**

Если же сумма арендной платы в договоре установлена **«без НДС»,** то арендатор обязан исчислить НДС сверх арендных платежей и уплатить налог в бюджет за счет собственных средств (Постановления Президиума ВАС РФ от 13.01.2011 № 10067/10, ФАС Уральского округа от 25.02.2010 N Ф09-832/10-С2 и др.).

Сумму НДС, уплаченную в качестве налогового агента (в том числе и при уплате налога за счет собственных средств), можно предъявить к вычету по общим правилам (Письмо Минфина России от 04.02.2010 N 03-07-08/32, постановление Президиума ВАС РФ от 18.05.2010 № 16907/09).

В какой момент возникает обязанность по исчислению НДС

Письмо Минфина России от 23 июня 2016 г. № 03-07-11/36500

В соответствии с п. 3 ст. 161 НК РФ при предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления, органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как сумма арендной платы с учетом налога. В этом случае налоговыми агентами признаются арендаторы указанного имущества. Указанные лица обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

Таким образом, исчисление суммы налога на добавленную стоимость производится налоговым агентом в момент оплаты (в полном объеме или при частичной оплате) услуг по аренде муниципального имущества, оказываемых органом местного самоуправления.

Составление счетов-фактур, вычеты по НДС

Составление счетов-фактур налоговыми агентами.
Налоговые агенты - организации и ИП, арендующие публичное имущество, обязаны составлять счета-фактуры в порядке, установленном пунктами 5 и 6 ст. 169 НК РФ (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Налоговые вычеты НДС (налоговым агентом, со стоимости арендной платы публичного имущества).
Пунктом 1 ст. 171 НК РФ определено, что плательщик НДС вправе уменьшить исчисленную общую сумму налога на налоговые вычеты.
Согласно п. 3 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы НДС, **исчисленные** в соответствии со ст. 161 НК РФ налоговыми агентами, указанными в **пунктах 2**, 3, 5.3, 6, 6.1, 6.2 и 8 ст. 161 НК РФ. Право на указанные налоговые вычеты имеют покупатели - налоговые агенты, состоящие на учете в налоговых органах **и исполняющие обязанности налогоплательщика НДС.**

Счет-фактура, составленный налоговым агентом, **подлежит регистрации в книге продаж** (п. 15 Правил ведения книги продаж). В целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету в порядке, установленном п. 3 ст. 171 НК РФ, счет-фактура, ранее зарегистрированный в книге продаж, фиксируется налоговым агентом **в книге покупок** (п. 23 Правил ведения книги покупок).

Декларация по НДС при аренде публичной собственности

Пункт 5 ст. 174, ст. 80 НК РФ:

Налогоплательщики **(в том числе являющиеся налоговыми агентами),** …обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок **не позднее 25-го числа месяца**, следующего за истекшим налоговым периодом.

Исчисление НДС со стоимости арендной платы права пользования земельным участком, находящегося в публичной собственности

Подпункт 17 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит обложению НДС (освобождается от налогообложения):
реализация на территории РФ услуг, оказываемых уполномоченными на то органами, за которые взимаются государственная пошлина, все виды лицензионных, регистрационных и патентных пошлин и сборов, таможенных сборов за хранение, а также пошлины и сборы, взимаемые государственными органами, органами местного самоуправления…, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении организациям и физическим лицам определенных прав (**в том числе платежи в бюджеты за право пользования природными ресурсами**).

На основании п. 1 ст. 1 ЗК РФ земля признается природным ресурсом.

Таким образом, арендная плата за пользование земельными участками, находящимися в государственной или муниципальной собственности (относящаяся к платежам в бюджеты за право пользования природными ресурсами), не подлежит обложению НДС согласно пп. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ.
(Письма Минфина России от 09.02.2018 № 03-07-11/8159, от 04.03.2016 № 03-07-07/12728).

Учет субсидий, полученных из бюджета

Примеры субсидий, выделяемых из бюджета, в частности, Свердловской области:

- Предоставление из бюджета Свердловской области субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, на поддержку развития **инфраструктуры туризма;**

- Предоставление из бюджета Свердловской области субсидий, в том числе грантов в форме субсидий, на поддержку общественных инициатив на создание модульных конструкций (некапитальных средств размещения), направленных **на развития туристической инфраструктуры;**

Справочно! Субсидии в виде грантов на «Развитие туризма» выделяются различными субъектами, не только Свердловской областью.

- субсидии в целях финансового обеспечения затрат, связанных с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг **по обеспечению наружными инженерными сетями многоквартирных домов**, в том числе осуществление подключения (технологического присоединения) к сетям электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения при реализации масштабных инвестиционных проектов;

Учет доходов в виде субсидий

На основании **пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ** (ст. 346.15 НК РФ доходы при УСН) установлен «закрытый» перечень видов целевого финансирования (субсидий, грантов), не учитываемых в доходах.
Субсидии, полученные **на развитие туризма**, в данном перечне отсутствуют.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, определены в ст. 251 НК РФ. Перечень таких доходов является исчерпывающим. Субсидии, полученные коммерческими организациями на возмещение затрат или недополученных доходов в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в этом перечне не поименованы, в связи с чем они учитываются в целях налогообложения прибыли в общеустановленном порядке. Такой вывод представлен в письмах Минфина России от 23.07.2025 № 03-03-05/71179, от 25.07.2025 № 03-03-06/1/72179, от 27.01.2022 № 03-03-06/1/5430, от 18.09.2020 № 03-03-06/1/82002, от 25.01.2018 № 03-03-06/1/4010, от 16.02.2016 № 03-03-06/3/8490).

средства в виде субсидий, предоставленных коммерческим организациям (ИП), подлежат учету получателем в составе доходов. Расходы, осуществленные на средства субсидий, учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (УСН), дополнительного налогообложения данных субсидий не происходит (Письма Минфина России от 22.11.2018 № 03-03-06/1/84402, от 16.11.2018 № 03-03-06/1/82708, от 20.02.2016 № 03-03-06/1/10109, от 28.01.2015 № 03-03-06/1/3075).

Расширенному толкованию нормы пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ не подлежат

Определение ВС РФ от 9 октября 2025 г. N 302-ЭС25-8161 (отказано в передаче жалобы)

Суть дела:

Обществом в Министерство строительства … в целях финансового обеспечения затрат заявителей, связанных с производством (реализацией товаров), выполнением работ, оказанием услуг по обеспечению наружными инженерными сетями многоквартирных домов, в том числе осуществление подключения (технологического присоединения) к сетям электроснабжения, теплоснабжения, водоснабжения и водоотведения при реализации масштабных инвестиционных проектов, предусматривающих строительство жилья в микрорайоне. Общество применяло УСН «доходы минус расходы», не учло при определении базы по УСН за 2022 год сумму субсидии в размере 143 016 494,34 руб.

Решение:

Согласно правовой позиции ВС РФ, изложенной в Определении от 19.04.2017 № 307-КГ17-3869 субсидии **с учетом их использования в предпринимательской деятельности налогоплательщика, не могут быть отнесены к целевым поступлениям в смысле положений п. 2 ст. 251 НК РФ.** ….поскольку установленный п. 1 ст. 251 НК РФ перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, является закрытым, полученные обществом (коммерческой организацией) по Соглашению от 18.05.2022 № 8 субсидии не являются целевым финансированием в соответствии с пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ, а потому подлежат учету в порядке главы 26.2 Налогового кодекса в составе доходов, подлежащих налогообложению в соответствии с абз. 1 п. 1 ст. 346.17 Налогового кодекса и отражению в том отчетном периоде, на день которого денежные средства поступили на казначейский счет общества.

Получение имущества в дар от родственников, используемое в бизнесе

Постановление АС ЗС округа от 26 марта 2021 г. № Ф04-6192/20

Суть дела:

ИП-сын получает от мамы по договорам дарения 6 объектов нежилой недвижимости в 2017 году. ИП-сын применяет УСНО, основной вид деятельности сдача в аренду собственных нежилых помещений.

Инспекцией установлен факт извлечения ИП Сухаревым А.С. дохода от использования недвижимого имущества в предпринимательской деятельности посредством сдачи в аренду полученных в дар объектов недвижимости.

Доначислен упрощенный налог - 5 292 085 руб., штраф в размере 264 604, 25 руб., пени в размере 834 650,01 руб.

Предпринимателем примененный налоговым органом метод определения рыночной стоимости полученного в дар имущества не оспорен.

Решение:

Доводы Предпринимателя о наличии оснований для применения положений п. 8 ст. 75, пп. 3 п. 1 ст. 111 НК РФ и освобождения его от уплаты пени и санкций, со ссылкой на выполнение разъяснений, содержащихся в письмах Минфина России, являлись предметом рассмотрения судов двух инстанций, которые обоснованно их отклонили, указав на то, что письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства РФ о налогах и сборах имеют информационно-разъяснительный характер, не являются ответом на запросы налогоплательщика, относятся к ситуации получения в дар имущества от близкого родственника вне рамок предпринимательской деятельности независимо от его функционального назначения (жилое, нежилое) и не содержат разъяснений об освобождении от налогообложения при получении в дар имущества, используемого (подлежащего использованию) в предпринимательской деятельности.

Получение имущества в дар от родственников, используемое в бизнесе

Постановлении АС ВВ округа от 25.01.2023 г. № Ф01-7767/2022

Суть дела:

Дочь-ИП на УСН получила в дар от матери здание торгового назначения, два нежилых помещения и два земельных участка. Это имущество использовалось в бизнесе. ИФНС провела выездную проверку и доначислила налог за 2017 и 2019 год в размере 900 655 руб.

Налоговый орган взял стоимость помещений из договоров дарения.

Решение:

С одной стороны, суды пришли к выводу, что стоимость безвозмездно полученного недвижимого имущества подлежала включению налогоплательщиком в состав внереализационных доходов, учитываемых при исчислении налога на УСН.

С другой стороны, в рамках мероприятий налогового контроля ФНС **не устанавливала рыночную цену** спорного недвижимого имущества. И в ходе рассмотрения спора в суде доказательства определения рыночной цены недвижимого имущества также не были представлены

ГРУППА КОМПАНИЙ ОСНОВАНА В 1991 ГОДУ

ЛЕВЪ & ЛЕВЪ-АУДИТ

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