

Strategy Partners

НАЛОГОВЫЙ ДАЙДЖЕСТ ПО ИТОГАМ ПЕРВОГО КВАРТАЛА 2026 ГОДА

Введение

Настоящий дайджест обобщает важные изменения налогового законодательства и значимые события в сфере налогообложения России по итогам первого квартала 2026 года. Материал структурирован по ключевым направлениям регулирования и охватывает законодательные инициативы, практику правоприменения и актуальные вопросы налогового администрирования.

В фокусе:

- новые акценты в трансфертном ценообразовании;
- регулирование электронной торговли и маркетплейсов;
- вопросы НДС;
- применение ККТ;
- налоговые риски при привлечении самозанятых.

Отдельные блоки посвящены системе «СПОТ», мерам поддержки малого и среднего бизнеса и актуальной судебной практике, формирующей подходы к разрешению налоговых споров.

1 Трансфертное ценообразование

1.1 Расширение перечня контролируемых сделок

С 1 января 2026 года вступили в силу изменения в Налоговый кодекс РФ (далее — НК РФ), существенно расширяющие критерии признания сделок контролируемыми для целей трансфертного ценообразования (ТЦО).

Ключевые изменения

Ранее под правила ТЦО попадали только соглашения между взаимозависимыми лицами и с резидентами офшорных зон. С 2026 года контролируемыми признаются также сделки с резидентами стран с налогом на прибыль 15% и ниже. В перечень входят государства, с которыми российский бизнес активно взаимодействует: например, Оман (15%), Катар (10%), Грузия (15%), Сербия (15%), Узбекистан (15%), Кыргызстан (10%), Молдова (12%), ОАЭ (9%) и др.

Условия применения

Правила распространяются на сделки с суммой доходов свыше 120 млн рублей в год.

Последствия для бизнеса:

- увеличение объема отчетности перед налоговыми органами;
- усиление проверок рыночности ценообразования;
- рост рисков доначислений налогов и штрафных санкций;
- невозможность автоматического признания сделок с резидентами указанных стран заключенными на рыночных условиях;
- ограничения на использование таких сделок в качестве сопоставимых для определения интервала рыночных цен;
- затруднения в получении информации от независимых контрагентов для подтверждения рыночности цен;
- дополнительная административная нагрузка по проведению проверки цен и подготовке документации по ТЦО.

2 Электронная коммерция и маркетплейсы

2.1 Введение НДС на импортные товары на маркетплейсах

Комитет Государственной думы по промышленности и торговле поддержал законопроект о введении НДС на импортные товары, продаваемые через онлайн-площадки.

Текущая ситуация

Действует правило беспошлинного ввоза по нормам ЕАЭС (Приложение № 1 к Решению Совета ЕЭК от 20 декабря 2017 года № 107): товары для личного пользования стоимостью до 200 евро и весом до 31 кг ввозятся на таможенную территорию ЕАЭС без уплаты таможенных пошлин и НДС.

Предлагаемые изменения

Минпромторг предлагает ввести полную ставку НДС 22% с 1 января 2027 года. Минфин предлагает поэтапное внедрение:

- 2027 год — 7%;
- 2028 год — 14%;
- 2029 год — 22%.

Прогнозируемые последствия

По оценкам представителей бизнеса, цены на импортные товары на маркетплейсах вырастут, а рынок сожмется на 70–75%. При этом произойдет выравнивание конкурентных условий для отечественных и зарубежных продавцов.

Статус: законопроект отправлен на доработку и требует согласования с Правительством РФ.

2.2 Налогообложение бонусных баллов продавцов

Налоговые органы начали доначислять налоги продавцам на маркетплейсах по бонусным баллам по итогам 2025 года.

Суть проблемы

До октября 2023 года маркетплейсы компенсировали скидки продавцам денежными средствами, которые перечислялись на расчетный счет. Эти суммы включались в доход и облагались налогом. После перехода на систему бонусных баллов возникла неопределенность в налоговом учете, поскольку изменился механизм компенсации.

Механизм бонусных баллов:

- программа «Баллы за скидки» носит добровольный характер;
- за каждый рубль скидки начисляется один балл;
- баллы автоматически списываются в счет оплаты услуг маркетплейса (комиссия, логистика, продвижение);
- вывод баллов на расчетный счет невозможен;
- неиспользованный остаток выплачивается деньгами по «Акту о премии».

Позиция налоговых органов

Инспекции считают бонусные баллы доходом и требуют их декларирования. В одном из требований об уточнении данных налоговой декларации за 2023 год указано, что продавец занизил свой доход на 2,5 млн рублей — сумму, эквивалентную количеству

начисленных ему баллов. В жалобе seller указал, что баллы не могут быть признаны доходом на УСН без их перевода в денежные средства и поступления на расчетный счет.

Аргументы против признания баллов доходом:

- отсутствие первичных документов (УПД, акт взаимозачета);
- невозможность распоряжаться баллами по собственному усмотрению;
- судебная практика говорит, что бонусные баллы «не являются товаром, не имеют денежного эквивалента», «не являются денежными средствами, средствами платежа или валютой».

Позиция маркетплейсов

Ozon ранее на своем сайте прямо указывал, что баллы не должны учитываться в налоговой декларации. Задекларировать необходимо доходы от реализации товара с учетом скидки, а также премию за использование расчетов баллами, «если баллов будет больше, чем сумма за услуги к удержанию». На данный момент данные рекомендации удалены с сайта.

Изменения в отчетности маркетплейсов

Ozon больше не показывает баллы в отчетах о реализации, оставив их только в отчете по начислениям, который не считается документом для налогового учета.

2.3 Единые правила отображения цен

Премьер-министр Михаил Мишустин анонсировал новый закон, предусматривающий:

- введение порядка проверки сведений о товарах через государственные информационные системы и соответствующие государственные реестры, включая маркировку и сертификаты;
- введение единых правил отображения цен, не зависящих от средства платежа.

Контекст принятия закона

Премьер-министр отметил обеспокоенность населения возможным ростом цен на привычную продукцию из-за новых мер контроля. Государство планирует внимательно отслеживать ситуацию на рынке для защиты интересов граждан. Михаил Мишустин подчеркнул, что платформенную экономику нельзя сводить исключительно к торговым площадкам — в стране развиваются логистические и медицинские сервисы, системы для поиска частичной занятости. Процесс глобальной цифровизации охватывает всё новые отрасли и требует комплексного подхода к управлению.

Предыстория анонсирования закона

В ноябре 2025 года между банками и маркетплейсами возник конфликт по поводу скидок при оплате картами аффилированных банков. Глава ЦБ Эльвира Набиуллина заявила, что стоимость товаров на маркетплейсах не должна меняться при использовании разных платежных инструментов, назвав скидки, которые платформы дают при оплате покупок картами их банков, «не совсем справедливой конкуренцией». Позднее Набиуллина предложила запретить онлайн-платформам продавать свои банковские продукты на собственных площадках.

Реакция банков

Главы Сбера, ВТБ, «Т-Банка», «Альфа-Банка» и «Совкомбанка» направили председателю Госдумы Вячеславу Володину предложение запретить маркетплейсам применять скидки при оплате товаров картами аффилированных с ними банков. Маркетплейсы Ozon, Wildberries и «Яндекс Маркет» обвинили банки в двойных стандартах, подчеркнув, что сами кредитные организации годами поощряют использование своих карт и сервисов кешбэками и бонусами.

Позиция ЦБ (март 2026 года)

Регулятор предлагает банкам и ретейлу открыть свои экосистемы друг для друга, чтобы обеспечить справедливую конкуренцию. Важно, чтобы среди сервисов электронной торговли и банков не было преференций для одних в ущерб другим. ЦБ обсуждает с правительством открытую модель предоставления любых финансовых услуг на маркетплейсах. У всех банков должна быть возможность предложить свои бонусы и кешбэк на маркетплейсе, это же относится к кредитам и рассрочкам. Аналогичные правила должны действовать для партнерских проектов внутри экосистем, которые развивают торговые сети.

Позиция Минпромторга (март 2026)

Согласно проекту концепции национальной модели торговли, Минпромторг предлагает поэтапно ограничить участие маркетплейсов в формировании конечной цены товара: сначала обязать площадки согласовывать скидки, предоставляемые за их счет, с продавцом, а в дальнейшем полностью исключить возможность платформ влиять на ценообразование. Инициатива мотивирована необходимостью выравнивания конкурентных условий между онлайн-платформами и офлайн-розницей, поскольку действующая модель ценового субсидирования на маркетплейсах, по оценке министерства, может создавать дисбаланс в конкуренции.

2.4 Новые налоговые функции маркетплейсов

ФНС России постепенно перекладывает на онлайн-платформы часть своих функций. Так, «Яндекс Такси» уже удерживает налог с доходов самозанятых, получаемых от поездок.

С 1 октября 2026 года вступает в силу Федеральный закон от 31.07.2025 № 289-ФЗ «Об отдельных вопросах регулирования платформенной экономики в РФ». Закон посвящен процессу онлайн-продаж и взаимодействию вовлеченных сторон. Он не затрагивает налоги напрямую.

Информационное взаимодействие

Статья 20 Закона № 289-ФЗ «Информационное взаимодействие с налоговыми органами» устанавливает, что Правительство РФ утвердит порядок информационного взаимодействия операторов цифровых платформ с налоговыми органами. Минфин подготовил проект соответствующего постановления, который находится на этапе подведения итогов общественного обсуждения. В нем указаны документы, которыми обмениваются стороны — маркетплейс со своими продавцами и маркетплейс с ФНС, а также сроки предоставления таких документов.

Эксперимент 2025 года

В 2024 году ФНС России выпустила приказ, согласно которому в 2025 году прошел эксперимент по информационному взаимодействию налоговой службы с операторами цифровых платформ (Wildberries, Ozon, «Яндекс Маркет», «Мегамаркет», «Авито»).

Элементы будущей системы начали тестироваться заранее, еще до принятия Закона № 289-ФЗ. Целью эксперимента стало выявление у продавцов следующих потенциальных налоговых рисков:

- дробление бизнеса;
- неуплата НДС при применении УСН;
- неполное отражение выручки при использовании агентских договоров;
- необоснованное использование режима для самозанятых;
- неправомерное применение патентной системы.

Если у продавца обнаруживались признаки риска, он получал информационное письмо с предложением предоставить письменные пояснения и подтверждающие документы. Ответ можно было направить либо через маркетплейс (который сам пересылал материалы в налоговый орган), либо напрямую в инспекцию по месту учета. Если продавцы соглашались с выявленными нарушениями, они могли подать уточненные декларации (по НДС, налогу на прибыль), скорректировать авансовые платежи за 2025 год, а также воспользоваться амнистией по дроблению бизнеса за 2022–2024 годы.

Критерии посреднической цифровой платформы:

- включение в специальный реестр;
- техническая возможность размещать заказы, заключать сделки и проводить оплату;
- не менее 100 тыс. среднесуточных пользователей в России;
- не менее 10 тыс. партнеров или годовой объем сделок от 50 млрд рублей.

Перспективы развития системы

Предложенный документ покрывает лишь малую часть всех процессов в новой роли платформ — в каком порядке они должны коммуницировать с продавцами и налоговыми органами. В настоящий момент еще нигде не закреплены соответствующие обязанности платформ, превращающие их в агентов налогового контроля, не приведены признаки, по которым они должны будут сделать вывод о наличии налогового риска у продавца (вероятно, это будут аналогичные критерии, действующие сейчас в рамках эксперимента), не указана ответственность за несоблюдение таких обязанностей.

Инвестиции и дополнительные задачи

По оценкам СМИ, маркетплейсы будут инвестировать до 250 млн рублей ежегодно в интеграцию систем с ФНС. Помимо содействия в процессе администрирования налогов, маркетплейсы будут помогать отслеживать происхождение товаров для гарантии их подлинности. Для этого до 31 марта 2026 года несколько ведомств разработают дорожную карту. Кроме того, они подготовят предложения об организации пилотного проекта по использованию цифровых платформ для предоставления в таможенные органы документации на товары, необходимой для импортеров. Эти меры позволят обеспечить прозрачность трансграничного товарооборота.

3 НДС

3.1 Подтверждение ставки НДС 10% для детских товаров

Правительство РФ внесло в Госдуму законопроект об установлении перечня документов для подтверждения права на применение пониженной ставки НДС при ввозе и реализации товаров для детей. Законопроект был рассмотрен и принят в первом чтении.

Текущая ситуация

Ставка НДС 10% применяется при ввозе и реализации в РФ товаров для детей, указанных в пункте 2 статьи 164 НК РФ, по перечню Правительства РФ. При этом НК РФ не содержит список документов, с помощью которых подтверждается отнесение продукции к товарам для детей.

Предлагаемые изменения

Право на применение ставки НДС 10% будет подтверждаться:

- сведениями о сертификате соответствия, выданном органом по сертификации, зарегистрированным в РФ;
- сведениями о декларации соответствия, зарегистрированной Росаккредитацией;
- иными документами, если соответствие удостоверяется документами в соответствии с правом ЕАЭС.

Процедура

При реализации товаров сведения/документы представляются в налоговый орган вместе с декларацией по НДС. При ввозе — в таможенный орган при подаче декларации на товары.

Обоснование необходимости изменений

Согласно пояснительной записке к законопроекту, отсутствие в НК РФ указания на документы, которые подтверждают отнесение продукции к товарам для детей, приводит к риску возникновения споров между налогоплательщиками и налоговыми органами. При этом, согласно опыту практикующих специалистов, вопрос о том, какой именно документ подтверждает правомерность применения пониженной ставки НДС, на практике не является предметом разногласий между налогоплательщиками и налоговыми органами: споры, как правило, возникают в отношении принципиальной возможности классификации товара в качестве детского даже при наличии сертификата или декларации соответствия, содержащих нужный код ОКПД-2.

Последствия

Необходимость представлять документы одновременно с подачей декларации по НДС приведет к увеличению административной нагрузки на бизнес. В настоящее время также остается ряд открытых вопросов: например, в каком формате потребуются направлять в уполномоченные органы сведения о сертификатах и декларациях соответствия.

Статус: отзывы на законопроект ожидаются до 6 апреля 2026 года. На дату выпуска текущего дайджеста они не были опубликованы.

4 Контрольно-кассовая техника

4.1 Повышение штрафов за нарушения при использовании ККТ

Законопроект о повышении штрафов за неприменение ККТ принят в первом чтении.

Обоснование изменений

Размеры штрафов не менялись с 2007 года и стали несоизмеримы с дополнительной прибылью от неприменения ККТ и неуплаты налогов (позиция Минфина).

Предлагаемые изменения

Нарушение	Было	Предлагается
Неприменение ККТ (юрлица)	30 000 руб.	150 000 руб.
Неприменение ККТ (должностные лица)	10 000 руб.	30 000 руб.
Неприменение ККТ (ИП)	10 000 руб.	150 000 руб. (рост в 15 раз)
Повторное нарушение	-	300 000 руб.
Третье нарушение	-	750 000 руб.
Невыдача чека	10 000 руб.	50 000 руб.

Позиция бизнеса

«Опора России» направила отзыв в Госдуму и Правительство РФ с просьбой смягчить поправки, указав, что рост штрафов может привести к банкротствам.

Статус: Минфин подтвердил получение отзыва и рассмотрит предложения в установленном порядке.

5 Самозанятые и скрытые трудовые отношения

5.1 Усиление контроля за взаимодействием с самозанятыми

ФНС и Минтруд продолжают борьбу со скрытыми трудовыми отношениями. При доказательстве их наличия работодателю грозят доначисления и штрафы по КоАП и НК РФ.

Индикаторы риска (Приказ Минтруда от 8 декабря 2025 года № 685н)

ФНС будет ежегодно сообщать о выявленных ситуациях в органы занятости. Указанные ниже критерии включены в систему индикаторов, используемых для отбора работодателей, в отношении которых следует провести внеплановую проверку.

Поступление информации об организации (ИП), взаимодействующей более чем с 35 физическими лицами (ИП), применяющими налог на профессиональный доход (далее — НПД), каждое из которых соответствует следующим условиям:

- среднемесячный доход от указанной организации (ИП) превышает 35 тыс. рублей;
- продолжительность работы превышает три месяца;
- доля дохода от указанной организации (ИП) составляет 75% и более.

Планируемые изменения

ФНС планирует дополнить список индикаторов риска, которые могут указывать на нарушение работодателями обязательных требований. Новый критерий станет срабатывать, если организация сотрудничает с более чем 10 физлицами (ИП), которые платят НПД. При этом каждое из них:

- получает от организации свыше 25 тыс. рублей в среднем за месяц;
- в предыдущем квартале работало в организации по трудовому договору.

При выявлении взаимодействия с большим количеством самозанятых с существенными и стабильными доходами от одного заказчика у контролирующих органов возникают основания предполагать, что фактически речь может идти о скрытых трудовых отношениях. При обнаружении работников, которые недавно были в штате той же организации и при этом продолжают сотрудничать с ней как

самозанятые с сопоставимым уровнем дохода, риск раскрытия подмены трудового договора гражданско-правовым договором значительно возрастает.

Список индикаторов риска в новой редакции планируют применять до 31 декабря 2027 года.

Ответственность

За уклонение от заключения трудового договора штраф составляет до 20 тыс. рублей для должностных лиц и до 100 тыс. рублей для организаций (пункт 4 статьи 5.27 КоАП).

5.2 Судебная практика

Практика складывается преимущественно в пользу налоговых органов. Суды признают скрытые трудовые отношения при наличии следующих признаков:

- наличие рабочего места;
- стабильный доход, не привязанный к результатам труда;
- отсутствие других клиентов (заказчиков) и сопоставимых источников дохода;
- использование предоставленных средств труда;
- наличие социальных гарантий.

Однако существуют и редкие положительные примеры: так, по делу ООО «НТК Сателлит» (Арбитражный суд Уральского округа А60-28456/2024 от 13 мая 2025 года) суд встал на сторону налогоплательщика при наличии нерегулярных доходов, отдельных договоров на каждое задание, отсутствии рабочего места.

5.3 Вопрос зачета НПД

Налоговые органы, как правило, доначисляют налоги с полной суммы вознаграждения самозанятым. Суды в большинстве случаев отказывают в зачете НПД, уплаченного самозанятыми.

Логика судов

Работодатель должен доплатить налог с полной суммы, затем вправе сообщить самозанятым об имеющейся у них переплате НПД.

Исключение

Дело отделения ДОСААФ (Арбитражный суд Уральского округа А34-2881/2024 от 27 ноября 2025 года): налогоплательщикам удалось избежать двойного налогообложения, так как самозанятые выразили письменное волеизъявление на распоряжение уплаченным НПД.

Перспективы

ФНС обещает не корректировать параметры режима НПД до 2028 года, как декларировалось при его введении.

6 СПОТ: система подтверждения ожидания поставки товаров

6.1 Новые правила ввоза товаров из стран ЕАЭС

С 1 июля 2026 года в России заработает СПОТ (система подтверждения ожидания поставки товаров) в тестовом режиме. Полноценный запуск запланирован на 1 октября 2026 года.

Суть системы

При ввозе товаров из ЕАЭС (Казахстан, Беларусь, Кыргызстан, Армения) косвенные налоги (НДС и акцизы) необходимо уплачивать заранее — не позднее двух дней до даты ввоза. Ранее налоги уплачивались не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем ввоза.

Документ о предстоящей поставке (ДОПП)

Для подтверждения права на ввоз товаров необходимо формировать и заверять в ФНС электронный документ — ДОПП. После заверения заявитель получает QR-код, который передается перевозчику.

Применение

Сначала правила затронут только ввоз автомобильным транспортом. Порядок ввоза остальными видами транспорта (иными видами транспорта) будет включен в СПОТ не ранее 2027 года по решению Правительства РФ.

6.2 Участники процесса

Заявители

Импортеры, посредники и иные хозяйствующие субъекты, осуществляющие ввоз товаров, на которые распространяется СПОТ.

Обязанности:

- заблаговременно представить ДОПП;
- уплатить обеспечительный платеж;
- получить QR-код и передать его перевозчику.

Перевозчики

Экспедиторы, водители и иные лица, осуществляющие транспортировку товаров автомобильным транспортом.

Обязанности:

- получить ДОПП с QR-кодом от заявителя;
- иметь при ввозе товаров QR-код;
- предъявить его по требованию сотрудников таможни.

6.3 Содержание ДОПП

ДОПП должен содержать информацию о:

- покупателе, продавце, перевозчике;
- транспортном средстве;
- товарах, их стоимости;
- сумме косвенных налогов, подлежащих уплате.

На каждое транспортное средство формируется отдельный ДОПП.

6.4 Освобождение от обеспечительного платежа

Следующие категории налогоплательщиков могут не перечислять обеспечительный платеж (уплачивая налоги в прежние сроки):

- крупнейшие налогоплательщики;
- участники налогового мониторинга;

- уполномоченные экономические операторы;
- электронные торговые площадки (при соблюдении условий участия);
- резиденты СЭЗ (при соблюдении условий участия);
- лица, осуществляющие транзит товаров через территорию РФ;
- лица, ввозящие товары без уплаты налогов по правилам Договора о ЕАЭС и (или) российского налогового законодательства.

Однако указанные лица обязаны формировать ДОПП с особыми отметками, получать и передавать QR-код перевозчику.

6.5 Режимы работы СПОТ

Тестовый режим (с 1 июля по 30 сентября 2026 года):

- обеспечительный платеж не вносится;
- проверка достаточности денежных средств не проводится;
- QR-код формируется после регистрации ДОПП;
- отсутствие ДОПП не приводит к отказу во въезде;
- при несоответствии сведений таможня проставляет соответствующую отметку.

Рабочий режим (с 1 октября 2026 года):

- все механизмы (ДОПП, обеспечительный платеж, QR-код) действуют в полном объеме;
- отсутствие QR-кода — основание для недопуска автомобиля в РФ;
- за нарушения предусмотрена административная ответственность.

6.6 Исключения

К товарам, на которые не распространяются правила СПОТ, относятся:

- нефть и нефтепродукты;
- электроэнергия;
- товары для личных нужд физических лиц;
- некоторые иные виды товаров.

6.7 Последующая отчетность

После ввоза заявитель (импортер) до 20-го числа месяца, следующего за месяцем ввоза и принятия товара на учет, должен подать:

- налоговую декларацию по косвенным налогам при импорте товаров с территории государств — членов ЕАЭС;
- заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

При превышении суммы обеспечительного платежа над суммой исчисленных налогов (например, при частичном срыве поставки) налоговые органы осуществляют возврат переплаты на ЕНС заявителя по итогам камеральной проверки.

6.8 Связь с электронной транспортной накладной

С 1 сентября 2026 года вводится обязательное оформление электронной транспортной накладной (ЭТрН) для всех участников грузоперевозок. В дальнейшем планируется связать ЭТрН с правилами СПОТ.

7 Меры поддержки малого и среднего бизнеса

7.1 Переходный период для выбора налогового режима

Президент Владимир Путин поручил Правительству РФ до 1 марта 2026 года установить переходный период для выбора малым бизнесом оптимального налогового режима.

Содержание поручения:

- установление в 2026 году переходного периода для малых и микропредприятий;
- предоставление возможности формирования и представления налоговой отчетности в упрощенном порядке;
- информационное и методическое сопровождение деятельности малых предприятий (срок — до 1 мая 2026 года).

7.2 Предлагаемые Минфином меры поддержки

Минфин внес в Правительство РФ поправки в НК РФ для обеспечения плавной адаптации бизнеса к изменениям, вступившим в силу с 2026 года.

Освобождение от НДС услуг общественного питания

На период с 1 апреля по 31 декабря 2026 года предлагается освободить от НДС организации и ИП в сфере общепита на УСН и ПСН, которые уплачивают НДС с 2026 года, без необходимости соблюдения условия о соответствии уровня средней зарплаты средней зарплате по региону за прошлый год.

Переходный период для МСП:

- предпринимателям, утратившим право на ПСН с 2026 года, предоставляется право на налоговые вычеты НДС по товарам, работам, услугам и имущественным правам, не использованным при применении ПСН;
- бизнесу на УСН, ставшему плательщиком НДС с 2026 года, предоставляется право уменьшить на сумму уплаченного НДС доходы по УСН, полученные в виде предоплаты в период освобождения от НДС;
- при определении величины доходов за 2025 год для целей освобождения от НДС предлагается не учитывать доходы в виде процентов по вкладам и остатков на счетах в банках России для ИП с доходами до 60 млн рублей.

Выбор системы налогообложения:

- ИП, совмещавшие ПСН с ОСНО, при превышении доходов за 2025 год в размере 20 млн рублей получают право перейти на УСН с 1 января 2026 года, уведомив налоговую не позднее 25 апреля 2026 года;
- ИП, совмещавшие ПСН с УСН, до 25 апреля 2026 могут изменить объект налогообложения по УСН для налогового периода 2026 года.

Упрощение порядка применения пониженных страховых взносов:

- предлагается исключить условие о необходимой доле доходов от основного вида деятельности за предыдущий год (не менее 70%) для применения пониженных тарифов страховых взносов МСП в отрасли обрабатывающего производства;
- МСП получают возможность суммировать доходы от основных и дополнительных видов деятельности из перечней Правительства РФ при расчете необходимой доли доходов для применения льготы.

Статус: документ направлен в Правительство РФ.

8 Актуальная судебная практика

В 2026 году налоговые органы усилили внимание к зонам повышенного риска и активнее используют аналитические инструменты для выявления потенциальных схем налоговой экономии. В фокусе контроля продолжают находиться недобросовестные контрагенты с формальным документооборотом, дробление бизнеса через сеть взаимосвязанных лиц с аналогичной деятельностью, а также переквалификация взаимоотношений с ИП и самозанятыми в трудовые.

В таких условиях судебная практика становится важным ориентиром для бизнеса. Она показывает, какие подходы используют налоговые органы при проверках, какие аргументы находят поддержку в судах и какие факторы чаще всего приводят к налоговым спорам. В этом дайджесте мы собрали некоторые решения судов, принятые в конце 2025 года и начале 2026 года, позволяющие оценить актуальные тенденции налогового контроля и лучше управлять налоговыми рисками.

Деловая цель как защита: суд отклонил претензии ФНС о дроблении бизнеса в диджитал-группе (дело № А40-257937/23-108-3504)

Арбитражный суд города Москвы признал недействительным решение налоговой инспекции о доначислении группе компаний, занимающейся интернет-маркетингом и диджитал-услугами, налогов, пеней и штрафов по эпизоду, связанному с взаимоотношениями взаимозависимых лиц, отказавшись квалифицировать деятельность группы компаний как схему дробления бизнеса, направленную на получение необоснованной налоговой выгоды.

Ключевыми факторами, повлиявшими на положительное решение суда, стали:

- доказанность наличия разумной деловой цели в структурировании бизнеса (проведение технологического эксперимента, направленного на выявление наиболее перспективных и коммерчески емких подходов из четырех применявшихся уникальных технологий);
- подтвержденная экономическая самостоятельность всех участников группы, которые обладали собственными ресурсами, несли расходы, вели отдельный учет и уплачивали налоги.

Решающую роль сыграли заключения привлеченных экспертов, которые подтвердили технологическую независимость участников, различия в их бизнес-моделях и наличие деловой цели.

Отдельно суд отметил, что налоговый орган не имел полномочий подвергать сомнению статус одной из компаний группы как участника проекта «Сколково», поскольку правом подтверждать соответствие деятельности участника целям проекта и лишать этого статуса наделяется исключительно Фонд «Сколково», а не ФНС.

Следующее судебное заседание апелляционной инстанции по данному делу назначено на 7 апреля 2026 года, продолжим следить за развитием событий.

Сдача имущества в аренду независимым предпринимателям не признана дроблением бизнеса (дело № А84-4870/2024)

Налоговый орган пришел к выводу, что общество (владелец ТРЦ, участник СЭЗ, общая система налогообложения) искусственно разделило бизнес путем передачи в аренду ИП, применяющим УСН, части площадей (аттракционы, боулинг, автопарковка, автомойка). По мнению инспекции, предприниматели сменяли друг друга в разные периоды, были взаимозависимы или аффилированы с обществом, а их деятельность фактически контролировалась налогоплательщиком с целью минимизации налогов.

Суды трех инстанций пришли к выводу о недостаточном подтверждении со стороны налогового органа факта дробления бизнеса, приняв во внимание следующие существенные обстоятельства:

- самостоятельность деятельности предпринимателей;
- реальность хозяйственных операций;
- отсутствие контроля со стороны общества;
- соответствие обычной практике (передача имущества в аренду является основным видом деятельности общества и осуществляется на тех же условиях, что и в отношениях с сотнями других арендаторов ТРЦ);
- экономическое обоснование рентабельности сдачи спорных объектов в аренду в противовес их самостоятельной эксплуатации.

Суды отметили, что сам по себе факт взаимозависимости, родственных отношений или работы отдельных лиц в обществе до регистрации в качестве предпринимателей не свидетельствует о недобросовестности, если каждый субъект осуществляет самостоятельную деятельность и несет самостоятельное налоговое бремя. Налоговый орган не опроверг доводы налогоплательщика и не доказал, что основной целью сделок являлась неуплата налогов.

Незаконное дробление единой услуги между взаимозависимыми лицами с целью сохранения спецрежимов (дело № А32-43338/2022)

Налоговый орган доказал, что налогоплательщик и две подконтрольные компании использовали схему искусственного дробления единого процесса оказания услуг грузовым автомобилям (автостоянка, логистика, диспетчеризация, ГЛОНАСС). Выручка от этого комплекса услуг аккумулировалась и распределялась так, чтобы основная часть доходов облагалась по спецрежимам у двух других фирм. При этом все три организации имели одного руководителя и учредителя, подконтрольные лица работали исключительно с налогоплательщиком, а оплата от водителей принималась одновременно, без разделения на самостоятельные услуги.

Изначально суды первой и апелляционной инстанций заняли позицию налогоплательщика, признав наличие деловой цели в действиях участников схемы. Однако суд кассационной инстанции отменил эти решения и поддержал позицию инспекции, указав, что действия налогоплательщика были направлены исключительно на сохранение права на спецрежимы и минимизацию налоговых обязательств, а не на достижение деловых целей.

Ключевыми фактами, повлиявшими на решение суда, стали:

- установленная технологическая и потребительская неразрывность единого комплекса услуг, которые оплачивались водителями одновременно по единому чеку;
- полная подконтрольность всех трех организаций одному лицу при отсутствии у подконтрольных фирм самостоятельной деятельности;
- целенаправленное перераспределение денежных потоков в адрес компаний на спецрежимах;
- детальный расчет налоговой экономии, подтвердивший существенные потери бюджета от применения схемы дробления бизнеса.

Последующие попытки налогоплательщика обжаловать это решение в Верховном и Конституционном судах, а также инициировать пересмотр дела по новым обстоятельствам успеха не имели. Судебные акты, подтверждающие законность доначислений налоговой инспекции, вступили в силу.

Суд не принял выводы аудитора, основанные на таблицах Excel, а также указал на использование налоговой реконструкции (дело № А36-8122/2021)

Арбитражный суд кассационной инстанции отменил решения нижестоящих судов и направил на новое рассмотрение дело о доначислении налогов и пеней по итогам

выездной налоговой проверки. Основанием для доначислений послужил вывод налогового органа о фиктивности хозяйственных операций с несколькими контрагентами, обладавшими следующими признаками «технических» компаний:

- отсутствие персонала и имущества;
- неисполнение налоговых обязанностей;
- транзитный характер движения денежных средств;
- номинальное руководство.

Суды первой и апелляционной инстанций ранее удовлетворили требования налогоплательщика, признав реальность хозяйственных операций на основании заключений специалиста (аудитора) о движении средств по счетам спорных контрагентов. Однако кассационная инстанция указала, что представленные аудиторские заключения не могут рассматриваться как достоверные доказательства, поскольку специалист анализировал не первичную документацию, а выборки данных из таблиц Excel. Более того, в самих заключениях аудитор прямо указывал на сомнительность источников полученной информации.

Решающую роль в доказательственной базе налогового органа сыграли следующие обстоятельства:

- руководители контрагентов заявили о своей номинальности;
- подписант деклараций отрицал отношение к этим организациям;
- движение денежных средств носило транзитный характер в адрес ИП;
- в свою очередь, ИП не оказывали услуги;
- налогоплательщик не представил сертификаты качества на продукцию;
- неоплаченная задолженность перед контрагентами была списана по истечении срока исковой давности.

Отменяя судебные акты, кассационный суд указал на необходимость применения налоговой реконструкции: при подтверждении факта реального использования товаров следует определить действительный размер обязательств, исключив лишь наценку «технических» компаний, а не отвергать расходы полностью. Дело направлено на новое рассмотрение.

Вывод

В современных реалиях налогового контроля ключевым фактором защиты бизнеса становится не формальное соответствие закону, а способность налогоплательщика доказать экономическую обоснованность своих решений и реальность хозяйственных операций. Суды всё чаще поддерживают компании, которые могут аргументировать деловую цель структурирования бизнеса и подтвердить самостоятельность всех участников, однако при выявлении искусственных схем, направленных исключительно на минимизацию налогов, позиция налоговых органов находит безусловную поддержку в судах.

9 Отраслевые инициативы

9.1 Налоговая поддержка девелоперов

Российский союз промышленников и предпринимателей (РСПП) предлагает меру поддержки девелоперов — засчитывать в расходы для уменьшения налогов компенсацию трат других застройщиков, входящих в ту же группу компаний из одного региона. Инициативу планируют включить в резолюцию XXXV съезда РСПП.

Обоснование

Законодательство о долевом строительстве (214-ФЗ) требует создания отдельного «специального застройщика» под каждую новостройку с отдельным земельным участком (правило «один застройщик — одно разрешение на строительство»). В результате крупные девелоперские группы управляют портфелем юрлиц в каждом регионе.

Текущая проблема

Налоговые органы рассматривают каждую компанию группы как изолированный субъект. Если юрлицо «А» заплатило за стройку юрлица «Б», налоговая видит это либо как безвозмездную передачу средств (не учитывается в расходах), либо дивиденды, либо заем.

Предложение

Признать экономическую реальность холдингов: в группе компаний деньги перераспределяются для достижения единой цели — строительства и получения совокупной прибыли.

Ожидаемый эффект:

- оптимизация налоговой нагрузки застройщиков;
- стимулирование инвестиционной активности;
- компенсация успешными проектами менее успешных;
- снижение нагрузки на девелоперов в условиях роста затрат (повышение НДС до 22%, рост стоимости материалов).

Риски

Снижение налоговых поступлений в бюджеты всех уровней. Нарушение принципа самостоятельности налогоплательщика (статья 252 НК РФ).

Оценка перспектив

Инициатива назревшая и крайне смелая. Шансы на принятие есть, но борьба за него будет сложной.

9.2 Дополнительные предложения РСПП

Федеральный инвестиционный налоговый вычет (ФИНВ):

- увеличить лимит вычета;
- расширить отраслевой охват применения ФИНВ;
- предоставить налогоплательщикам право снижать федеральную часть налога на прибыль до нуля.

Отсрочки и рассрочки

Продлить на 2026 год отсрочки и рассрочки платежей по налогам и страховым взносам для отраслей со значительным снижением финансовой устойчивости.

Неналоговые платежи

Упорядочить неналоговые платежи и сборы: сформировать единую правовую основу для ввода новых сборов, установки и изменения размеров ставок.

Заключение

Первый квартал 2026 года характеризуется активной законотворческой деятельностью в области налогообложения, направленной на усиление налогового администрирования, цифровизацию налоговых процессов и адаптацию малого и среднего бизнеса к изменившимся условиям.

Ключевыми трендами являются:

- расширение налогового контроля трансфертного ценообразования на сделки с резидентами низконалоговых юрисдикций;
- усиление роли маркетплейсов как агентов налогового контроля;
- введение новых механизмов таможенного и налогового администрирования при ввозе товаров из ЕАЭС (СПОТ);
- ужесточение ответственности за нарушения при использовании ККТ;
- борьба со скрытыми трудовыми отношениями с самозанятыми;
- предоставление переходных периодов и мер поддержки для малого и среднего бизнеса;
- обсуждение отраслевых налоговых льгот (девелопмент, обрабатывающая промышленность).

Налогоплательщикам рекомендуется внимательно следить за развитием указанных инициатив и своевременно адаптировать бизнес-процессы к новым требованиям налогового законодательства.

Strategy Partners

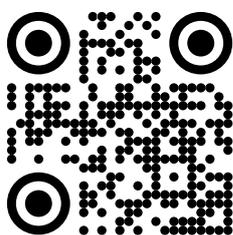
Решения, которые работают

Strategy Partners — ведущая российская консалтинговая компания.

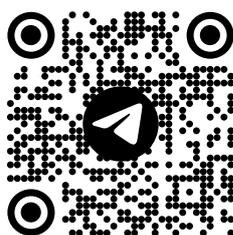
Мы помогаем командам разных отраслей быстро адаптироваться к изменениям и находить эффективные решения для достижения целей. На это работают сильнейшие консультанты, за плечами которых опыт в реальном секторе и сотни реализованных проектов.

Мы поддерживаем клиентов на любом этапе развития: анализируем рынки, создаем и внедряем стратегии, оптимизируем процессы и системы управления, готовим инвестиционные проекты к привлечению финансирования, сопровождаем сделки M&A и выход на IPO, внедряем цифровые решения и оказываем инжиниринговые услуги.

Являясь дочерней компанией Сбера, Strategy Partners открывает клиентам возможности одного из крупнейших банков России. Аналитическое направление — Research Hub Strategy Partners — позволяет отслеживать тренды и действовать на опережение.



strategy.ru



t.me/strategypartners



Анна Литвиненко

Партнер

+7 (903) 961-20-84

litvinenko@strategy.ru



Михаил Жиганов

Директор

+7 (906) 722-36-53

zhiganov@strategy.ru



Ирина Макогончук

Руководитель налоговой практики

+7 (916) 819-12-56

makogonchuk@strategy.ru