



НАЛОГОВЫЙ ДАЙДЖЕСТ ПО ИТОГАМ ВТОРОГО КВАРТАЛА 2026 ГОДА

121099, г. Москва, ул. Композиторская, д.17
+7 (495) 730-77-47 | inbox@strategy.ru | strategy.ru



Введение

Настоящий дайджест обобщает ключевые изменения налогового законодательства и значимые события в сфере налогообложения России по итогам второго квартала 2026 года. Материал структурирован по основным направлениям регулирования и охватывает как принятые законы, так и законопроекты, разъяснения ФНС и Минфина, судебную практику и публичные инициативы.

В фокусе выпуска:

- налоговая реформа и переходные меры поддержки малого и среднего бизнеса (Закон № 104-ФЗ, заморозка порога НДС на УСН);
- совмещение отраслевых и резидентских льгот в ИТ-секторе;
- усиление налогового администрирования и контроля (банки как источник данных, ИИ-контроль пояснений, дробление, камеральные проверки, маркетплейсы);
- НДС и международная торговля (система СПОТ, трансграничная электронная торговля, отсрочка импортного НДС, соглашения с ОАЭ и Индонезией);
- налогообложение цифровой валюты и цифровых активов;
- администрирование отчётности и актуальная судебная практика.

1. Налоговая реформа и меры поддержки МСП

1.1 Переходные послабления для МСП: общепит, ПСН, УСН, НДС, страховые взносы

Статус: Закон — Федеральный закон от 25 апреля 2026 г. № 104-ФЗ.

Что произошло. Федеральный закон № 104-ФЗ внёс в часть вторую Налогового кодекса РФ пакет переходных поправок, призванных смягчить адаптацию малого и среднего бизнеса к налоговым изменениям 2026 года¹. Закон освободил услуги общественного питания от НДС в период с 1 апреля по 31 декабря 2026 года для лиц на УСН и для тех, кто утратил право на ПСН, а также сохранил в 2026 году освобождение от НДС для ИП на УСН и ПСН, чьи доходы за 2025 год превысили порог из-за процентов по банковским вкладам. Кроме того, бизнесу дали возможность сменить режим или объект налогообложения с начала 2026 года при подаче заявления до 1 июня 2026 года и упростили условия применения пониженных страховых взносов для МСП в обрабатывающих производствах.

ИП на ПСН могли изменить налоговый режим задним числом

Предприниматели получили право пересмотреть выбор системы налогообложения на 2026 год. Поправки касаются ИП, которые совмещали патентную систему налогообложения (ПСН) с общей системой (ОСН) или упрощённой системой (УСН).

Кто мог перейти на УСН

Перейти на УСН смогут ИП, которые:

- совмещали ПСН и ОСН;
- по итогам 2025 года превысили лимит доходов в 20 млн рублей;
- работали на патенте в декабре 2025 года.

Если предприниматель отказался от ПСН до декабря 2025 года или срок патента истёк в декабре 2025 года, воспользоваться поправками не получится.

¹Федеральный закон от 25 апреля 2026 г. № 104-ФЗ — <https://base.garant.ru/414117363/>

Кто мог изменить объект на УСН

ИП, которые совмещали ПСН и УСН, могли изменить объект налогообложения — выбрать между «доходы» и «доходы минус расходы». Для этого нужно было подать уведомление в налоговую не позднее 1 июня 2026 года.

Общепит на УСН временно освобождается от НДС

Кафе, рестораны и другие компании общественного питания на УСН получили временную льготу по НДС: с 1 апреля по 31 декабря 2026 года бизнес сможет не платить НДС, даже если зарплата сотрудников ниже средней по региону. Ранее без выполнения «зарплатного» условия льгота не применялась.

Для применения освобождения нужно выполнить два условия:

- доходы за 2025 год — не более 60 млн рублей;
- доля доходов от общепита — не менее 70 %.

Если ИП совмещал УСН и ПСН, налоговая учтёт доходы по обоим режимам. Важно, что льгота действует только с 1 апреля 2026 года: за 1 квартал 2026 года НДС уплачивается в обычном порядке. На 2027 год временные правила пока не продлены — это означает, что в дальнейшем общепиту снова придётся соблюдать условие по средней зарплате для освобождения от НДС.

Три новых правила по НДС для малого бизнеса

Правило 1. ИП после потери ПСН смогут принять НДС к вычету. Если предприниматель утратил право на патент из-за превышения лимита доходов, он сможет принять к вычету входной НДС по товарам, основным средствам и нематериальным активам. Льгота действует для ИП, которые применяют обычные ставки НДС — 22 % или 10 %. К вычету принимается НДС по товарам, которые не использовались на ПСН; по основным средствам, которые ещё не введены в эксплуатацию; по НМА, которые не приняты к учёту.

Правило 2. УСН разрешили уменьшать доходы на сумму НДС. Поправки касаются бизнеса, который получил аванс без НДС, а отгрузил товары уже с НДС. В этом случае компания или ИП сможет уменьшить доходы на УСН на сумму налога. Условие — покупатель не должен доплачивать НДС сверх аванса. Поправка распространяется как на сделки 2026 года, так и на более ранние операции.

Правило 3. Проценты по вкладам не включаются в лимит для НДС. ИП на УСН могут не учитывать проценты по вкладам при расчёте лимита доходов для освобождения от НДС. Льгота действует при двух условиях: доход без процентов — не более 20 млн рублей; общий доход вместе с процентами — не более 60 млн рублей. Послабление касается только предпринимателей — компании на УСН этой нормой воспользоваться не смогут.

Пониженные страховые взносы для обрабатывающих производств

Для МСП из сферы обрабатывающего производства смягчили правила применения пониженного тарифа страховых взносов 7,6 %. Раньше бизнес должен был подтверждать долю профильных доходов и за прошлый, и за текущий год; теперь учитываются только показатели текущего года, а норма действует бессрочно. Для применения пониженного тарифа компании смогут суммировать доходы по основному ОКВЭД и по дополнительным льготным кодам при условии, что коды входят в перечень Правительства. Ранее 70-процентный лимит доходов можно было учитывать, только если льготный ОКВЭД был основным. Изменения по страховым взносам действуют задним числом — с 1 января 2026 года — и сделаны бессрочными.

Что это значит для бизнеса. Закон № 104-ФЗ фактически даёт МСП «окно» для пересмотра налоговой модели 2026 года: часть предпринимателей, потерявших патент, могли задним числом выбрать более выгодный режим, общепит и ряд ИП получают

временное освобождение от НДС, а обрабатывающие производства — более устойчивый доступ к пониженным взносам. Значимость поправок в том, что они снижают налоговую нагрузку переходного периода и делают часть льгот бессрочными.

1.2 Порог НДС для УСН заморожен на 20 млн рублей до 2029 года

Статус: Федеральный закон от 4 июля 2026 года № 228-ФЗ (изменения в ст. 145 НК РФ) ².

Что произошло. 24 июня 2026 года Госдума приняла во втором и третьем чтениях законопроект № 1256655-8, а 4 июля 2026 года был опубликован закон № 228-ФЗ о сохранении порога доходов для уплаты НДС на УСН в размере 20 млн рублей до 2029 года включительно. Поправки фиксируют порог 20 млн рублей для 2027–2029 годов, переносят снижение до 15 млн рублей на 2030 год и до 10 млн рублей — на 2031 год. По данным Минфина, мера поддержки затронет более 360 тыс. субъектов МСП и даст совокупный объём поддержки свыше 250 млрд рублей за три года.

Снижение порога по выручке для применения патентной системы остаётся прежним: с 60 до 10 млн рублей к 2028 году (ст. 346.45 НК РФ).

Что это значит для бизнеса. На практике для ИП и ООО на УСН это дополнительные три года работы без НДС при доходах до 20 млн рублей в год. Важно помнить, что освобождение от НДС зависит одновременно от дохода за предыдущий год и дохода текущего года: лимит проверяется ежегодно с учётом дохода предыдущего года. Например, если доход ИП за 2029 год составил 17 млн рублей, то в 2030 году он уже не сможет применять освобождение, поскольку с 2030 года лимит снижается до 15 млн рублей.

Заморозка порога снижает стимул к искусственному дроблению, но не отменяет налоговую реформу и не снимает риск по компаниям, которые уже начали делить бизнес после снижения лимита с 60 до 20 млн рублей в 2026 году.

2. ИТ-сектор и отраслевые льготы

2.1 Сколковские льготы и ИТ-преференции: совмещать в одном году нельзя

Статус: Позиция Минфина / ФНС — письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 февраля 2026 г. № 03-03-07/12137.

Что произошло. После завершения в марте 2025 года моратория на проверки ИТ-сектора налоговая служба заметно усилила контроль в отрасли, и одним из ключевых вопросов стало использование льготных режимов. ФНС предъявила претензии ряду резидентов фонда «Сколково», которые пытались применять отраслевые ИТ-льготы как аккредитованные компании из реестра Минцифры после потери права на преференции для резидентов фонда в рамках одного года.

Налоговые органы исходят из того, что при потере права на льготу Сколково по налогу на прибыль претендовать в том же году на ИТ-льготу нельзя. Если компания потеряла право на освобождение от налога на прибыль как резидент «Сколково», она не может в том же налоговом периоде перейти на льготную ставку для ИТ-компаний — ведомство требует начислять налог по полной ставке, даже если бизнес формально соответствует критериям ИТ-реестра. Такой подход закреплён письмом Департамента налоговой политики Минфина России от 18 февраля 2026 г. № 03-03-07/12137 о применении пониженных ставок по налогу на прибыль и единых пониженных тарифов страховых взносов организациями, получившими статус участников проекта «Сколково»³.

²Проект федерального закона № 1256655-8 — <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1256655-8>

³Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 18 февраля 2026 г. № 03-03-07/12137 - <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/413739688/>

По комментариям практикующих консультантов, соответствующие претензии в отношении налоговых периодов 2023–2025 годов предъявлены уже более чем 50 компаниям. Позиция также опирается на разъяснение 2025 года: организациям, потерявшим в течение 2024 года право применять нулевую ставку как участник проекта «Сколково» из-за превышения порога прибыли, нельзя за 2024 год применять льготную ставку для ИТ-компаний. В 2026 году власти запретили совмещать резидентские льготы и отраслевые преференции, поэтому применение одних преференций вслед за потерей права на другие может трактоваться как нарушение запрета. При этом даже при потере резидентства «Сколково» и переходе на ИТ-льготы до 2026 года налоговики говорят о возможности применения последних лишь со следующего налогового периода.

Что это значит для бизнеса. Ключевой практический вывод: смена одной льготы на другую в пределах одного налогового периода несёт высокий риск доначислений. Переход с «сколковского» освобождения на ИТ-ставку рассматривается налоговыми органами как возможный не ранее следующего налогового периода, и это следует учитывать при налоговом планировании ИТ-структур.

3. Налоговое администрирование и контроль

3.1 Банки — новые источники данных для налогового контроля

Статус: Законопроект — проект № 1191451-8 (направлен на «обеление» экономики; дополняет ст. 85 и ст. 86 НК РФ)⁴.

Что произошло. Законопроект № 1191451-8, направленный на «обеление» экономики, вводит новый механизм выявления незадекларированных доходов граждан, где источником информации для ФНС будут выступать банки.

Сейчас ФНС может запросить у банков информацию о движении по счёту только в рамках налоговой проверки (п. 2 ст. 86 НК РФ), то есть уже после выявления риска. Переводы физлиц «с карты на карту» фактически остаются вне налогового контроля, в том числе потому, что доходы в денежной форме, получаемые от физлиц в порядке дарения, освобождены от НДФЛ (п. 18.1 ст. 217 НК РФ). Из-за этого часть предпринимателей и самозанятых предпочитают не регистрироваться в качестве ИП или плательщиков НПД.

Законопроект дополняет ст. 85 НК РФ нормами, по которым ЦБ РФ будет направлять в ФНС информацию о клиентах банков (не являющихся ИП), операции по счетам которых обладают признаками ведения предпринимательской деятельности либо получения доходов от иных физлиц (абз. 1 п. 9.7 ст. 85 НК РФ). Конкретные признаки и периодичность передачи данных будут утверждены отдельным соглашением между ФНС и Центробанком (абз. 2 п. 9.7 ст. 85 НК РФ). Кроме того, налоговые органы получают право истребовать у банков выписки по счетам всех физлиц, в отношении которых обнаружены такие признаки; выписки с указанием ИНН владельцев должны предоставляться в течение трёх дней с момента мотивированного запроса (новая редакция абз. 3 п. 2 ст. 86 НК РФ). Ожидается, что закон вступит в силу по истечении 9 месяцев со дня опубликования.

Система близка к уже внедрённому взаимодействию ФНС с маркетплейсами, где платформы сообщают в инспекции о выявленных рисках дробления. Для работы механизма вводится правило, по которому при открытии счёта физлицу нужно будет сообщать банку свой ИНН, а по действующим счетам банки должны собрать эту информацию; при отказе сообщить ИНН банк приостановит операции по счёту. ФНС уже прокомментировала, что переводы между родственниками не привлекут внимания, а основными критериями станут периодичность переводов, суммы и контрагенты. Служба также опровергла информацию о том, что под контроль попадут

⁴Проект федерального закона № 1191451-8 — <https://sozd.duma.gov.ru/bill/1191451-8>

10 млн граждан: отправной точкой станет превышение лимита ежегодного незадекларированного дохода в 2,4 млн рублей, что, по данным ФНС, касается около 3 % экономически активного населения.

Что это значит для бизнеса. Инициатива продолжает курс на цифровую прозрачность: поступления на счета физлиц с признаками бизнеса становятся видимыми для налоговых органов. Для тех, кто ведёт деятельность неформально, повышается вероятность вопросов и контрольных мероприятий, а легализация статуса (ИП или НПД) становится более предсказуемым выбором.

3.2 ИИ-контроль пояснений: «стоп-слова» в ответах на требования

Что произошло. По сообщениям профессионального сообщества, в 2026 году ФНС перешла к автоматизированному анализу ответов на требования: пояснения оценивает не только инспектор, но и алгоритм («робот-инспектор»)⁵, который может повышать налоговые риски компании из-за отдельных формулировок. Контроль становится непрерывным процессом, а не точечной проверкой.

Пример подхода к формулировкам. Оценочные и «признательные» фразы («к сожалению, мы допустили ошибку из-за технического сбоя»; «контрагент не представил документы вовремя») воспринимаются хуже, чем нейтральная фактологическая формулировка: «Расхождение устранено. Данные приведены в соответствие с первичными документами (перечень). Показатели скорректированы.»

Что это значит для бизнеса. В условиях цифрового контроля важны не только данные, но и язык пояснений. Эмоциональные и оценочные формулировки могут автоматически повышать налоговые риски. Практический вывод — использовать нейтральный фактологический язык с опорой на документы и нормы НК РФ.

3.3 Дробление бизнеса: превентивные уведомления ФНС после реформы спецрежимов

Что произошло. 13 апреля 2026 года «Ведомости» и ПРАВО.ru сообщили о кампании ФНС по уведомлению предпринимателей о признаках нарушений, связанных с дроблением бизнеса и подменой трудовых отношений. По сообщениям СМИ, в первую очередь под внимание попал бизнес, который до 2026 года применял ПСН, но после изменения параметров режима был вынужден перейти на УСН или АУСН. Алгоритмы могут срабатывать по формальным признакам: родство между ИП, общая трудовая история, единый бренд, общие ресурсы или отсутствие самостоятельности участников группы.

Что это значит для бизнеса. В 2026 году защитная позиция по дроблению должна строиться заранее и опираться на реальную самостоятельность участников группы: отдельная управленческая функция, собственные ресурсы, рыночные договоры, отдельные клиенты и поставщики, документированная деловая цель. На уведомления ФНС целесообразно отвечать в письменной доказательной форме.

3.4 Камеральные проверки: ФНС впервые за 13 лет обновила методические рекомендации

Статус: Позиция ФНС — письмо ФНС России от 9 июня 2026 г. № ЕА-36-15/4924@ (утратило силу письмо 2013 г. № АС-4-2/12705).

Что произошло. 9 июня 2026 года ФНС направила письмо № ЕА-36-15/4924@ с новыми рекомендациями по проведению камеральных налоговых проверок и признала утратившим силу письмо 2013 года № АС-4-2/12705⁶. Новые рекомендации

⁵«Робот-инспектор» ФНС — это алгоритм на базе ИИ и роботизированная платформа Puzzle RPA

⁶Письмо ФНС России от 09.06.2026 № ЕА-36-15/4924@ (ФНС России) — https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/16630499/

охватывают контроль своевременности отчётности, оформление результатов камеральной проверки, особенности проверок при смерти физлица или ИП, экспортно-импортные операции, НДС к возмещению и уточнённые декларации⁷.

Документ учитывает введение национальной системы прослеживаемости товаров и системы подтверждения ожидания поставки (СПОТ) и подробно описывает дифференцированные сроки камеральных проверок и механизм их досрочного завершения. Так, проверку декларации по НДС с возмещением можно завершить за один месяц при одновременном соблюдении ряда условий: более 80 % вычетов приходится на контрагентов с низким или средним риском по данным АСК НДС-2; сумма уплаченных налогов за три предыдущих года превышает заявленную к возмещению; в предыдущем периоде подтверждено более 70 % возмещения; отсутствуют расхождения и признаки нарушений.

Что это значит для бизнеса. Обновлённые рекомендации фактически описывают, как инспекция будет выстраивать камеральный контроль в 2026 году, включая ускоренные процедуры для добросовестных плательщиков и требования к непрерывному положительному сальдо ЕНС при подаче уточнёнок. Понимание этой логики помогает выстраивать корректную работу с требованиями и уточнёнными декларациями.

3.5 «Обеление» рынка предоставления персонала

Статус: Действующее регулирование (Закон о занятости № 565-ФЗ, приказ Минтруда № 833н) и эксперимент ФНС с ритейлом.

Что произошло. С 1 марта 2024 года работают межведомственные комиссии в рамках закона о занятости населения (№ 565-ФЗ), в состав которых вошли представители ФНС, Минтруда, Роструда и Социального фонда⁸. Комиссии анализируют данные ФНС по ряду критериев⁹: зарплата ниже МРОТ у десяти и более сотрудников при доле свыше 10 % штата; сотрудничество более чем с десятью самозанятыми со среднемесячным доходом от компании свыше 25 000 рублей при работе более трёх месяцев; отклонение среднемесячной зарплаты на 35 % и более от среднеотраслевого показателя по региону. С января 2025 года приказ Минтруда № 640н расширил перечень индикаторов риска — в частности, добавлен маркер резкого сокращения ФОТ на 80 % и более при неизменной численности (для компаний с 15+ сотрудниками)¹⁰. Дополнительно ФНС запустила автоматизированную систему выявления подмены трудовых отношений статусом самозанятого.

С 1 сентября 2026 года к «помощникам» ФНС присоединится крупный ритейл: стартует эксперимент, в котором 34 добровольца из числа маркетплейсов и ритейла (заказчики) сотрудничают с ФНС по противодействию «зарплатным» схемам. Эксперимент рассчитан на год и может быть масштабирован и закреплён законодательно. Его суть в том, что заказчики, привлекающие персонал (курьеров, грузчиков, кассиров, упаковщиков) через кадровые агентства (подрядчики), сами рассчитают примерную сумму налогов подрядчика и перечислят её часть на ЕНС подрядчика, а подрядчик сделает финальные расчёты и доплатит итоговую сумму в бюджет.

Принципиальный порядок работы эксперимента выглядит так:

⁷Обновлены рекомендации по проведению камеральных проверок (ГАРАНТ) — <https://www.garant.ru/hotlaw/minfin/2129561/>

⁸Федеральный закон о занятости населения № 565-ФЗ (КонсультантПлюс) — https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_464093/

⁹Приказом Минтруда РФ от 19.11.25 № 657н. <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202602050014?index=1>

¹⁰Приказ Минтруда России от 28.11.2024 N 640н — <https://normativ.kontur.ru/document/1/485365-prikaz-mintruda-rf-ot-28-11-2024-n-640n>

1. заказчик и подрядчик заключают договор;
2. подрядчик передаёт данные о выплаченных исполнителям суммах;
3. заказчик рассчитывает примерную сумму налогов (НДФЛ, НДС, страховые взносы, налог по УСН и НПД);
4. заказчик вносит часть суммы на ЕНС подрядчика / КБК самозанятого и информирует об этом налоговый орган;
5. подрядчик рассчитывает итоговые обязательства, пополняет ЕНС до полной суммы и подаёт отчётность;
6. налоговый орган мониторит полноту уплаты и наличие рисков занижения базы;
7. при выявлении рисков налоговый орган уведомляет заказчика, а при неустранении направляет повторное уведомление.

Перечислению подлежат следующие доли рассчитанных налогов: 50 % НДФЛ (по ставке 13 %); 75 % НДС (по ставке 22 % или 5 %/7 %) и страховых взносов (по ставке 30 %); 100 % налога по УСН (по ставке 6 %). Такой расчёт заказчика не подменяет обязанности подрядчика по подаче отчётности и расчёту собственных обязательств. Чтобы снизить риск недостоверных сведений, ФНС составила модель «идеального подрядчика», ключевым критерием которой является налоговая нагрузка агентства — порядка 44–47 % в зависимости от региона и категории работников. Если нагрузка ниже ориентира, это станет сигналом для более глубокого анализа (само по себе это не признаётся уклонением).

Что это значит для бизнеса. Для заказчика участие означает дополнительную административную нагрузку, но и снижение рисков, связанных с недобросовестными поставщиками персонала: перечисление средств на ЕНС подрядчика рассматривается как проявление должной осмотрительности. Повторное уведомление о неустранённых нарушениях подрядчика уже создаёт налоговые риски и для заказчика.

3.6 Маркетплейсы как налоговый фильтр: эксперимент с цифровыми платформами развивается

Что произошло. С января 2025 года ФНС проводит эксперимент по информационному взаимодействию с Wildberries, Ozon, Яндекс Маркет, Мегамаркет и Авито, а приказ ФНС от 3 апреля 2026 года внёс изменения в правила эксперимента¹¹. Цель — проверить корректность признаков налоговых рисков и направлять информационные письма продавцам, у которых такие риски установлены. Среди рисков ФНС прямо называет дробление бизнеса, неуплату НДС при применении УСН, неполное отражение выручки через агентские договоры, неправомерное применение ПСН и НПД¹².

Что это значит для бизнеса. Площадки фактически превращаются в источник данных для налогового контроля. Для продавцов на маркетплейсах повышается значимость согласованности данных площадки, кассовой выручки, агентских отчётов и деклараций по УСН/НДС, а также прозрачности структуры связанных продавцов.

4. НДС и международная торговля

4.1 СПОТ: предграницный контроль импорта из ЕАЭС

Статус: Запуск системы ФНС; переходный период установлен Постановлением Правительства от 29 мая 2026 г. № 641.

¹¹Эксперимент по информационному взаимодействию с цифровыми платформами (ФНС России) — https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/reference_work/digital_platforms/

¹²Маркетплейсы и налоговый контроль (ПРАВО.ru) — <https://pravo.ru/news/264038/>

Напоминание. Система подтверждения ожидания поставки товаров (СПОТ) вводит новый порядок ввоза товаров из стран ЕАЭС автомобильным транспортом: импортёры сообщают о предстоящей поставке через информационную систему ФНС и вносят обеспечительный платёж до ввоза товара (подробнее смотрите дайджест по итогам 1 квартала 2026 года)¹³.

Что произошло. Срок запуска СПОТ был смещён на 1 июня 2026 года с переходным периодом. Новый порядок распространяется на ввоз из стран ЕАЭС автомобильным транспортом; иные виды транспорта будут включены в СПОТ не ранее 2027 года по решению Правительства. С 1 по 30 июня 2026 года импортёры освобождаются от обеспечительного платежа по товарам из Армении, Казахстана и Киргизии, а для поставок из Беларуси такое освобождение действует до 1 ноября 2026 года (Постановление Правительства от 29 мая 2026 г. № 641). Начиная с 1 июля 2026 года ввоз автомобильным транспортом без формирования документа о предстоящей поставке и присвоения QR-кода не допускается.

Что это значит для бизнеса. СПОТ смещает контроль на предграницный этап: обеспечительный платёж и документ о предстоящей поставке становятся условием ввоза. Переходный период дал время на настройку процессов, но с 1 июля 2026 года формирование документа о поставке стало обязательным.

4.2 НДС на трансграничную электронную торговлю: поэтапный ввод 7 % → 14 % → 22 %

Статус: Пакет законопроектов Минфина.

Что произошло. 24 апреля 2026 года Минфин направил в правительство пакет законопроектов о регулировании импортных товаров электронной торговли. По сообщениям СМИ, предлагается НДС в размере 7 % в 2027 году, 14 % в 2028 году и 22 % с 2029 года¹⁴. По данным Минфина в изложении РИА Новости, налоговыми агентами должны стать иностранные или российские цифровые торговые платформы, которые будут начислять НДС исходя из стоимости товаров¹⁵.

Кого касается. Маркетплейсы, импортёров, продавцов зарубежных товаров, логистических операторов и российских продавцов, конкурирующих с трансграничными поставками.

Что это значит для бизнеса. Пока это проектная повестка, но её нужно учитывать в моделях ценообразования, договорах с платформами и прогнозе маржинальности на 2027–2029 годы. Поэтапный характер ставки даёт время на адаптацию бизнес-моделей.

4.3 Импортный НДС: эксперимент с беспроцентной отсрочкой до трёх месяцев

Статус: Закон — Указ Президента РФ от 20 апреля 2026 г. № 263.

Что произошло. Указ Президента РФ от 20 апреля 2026 г. № 263 запустил до 30 июня 2027 года эксперимент по отсрочке уплаты НДС, взимаемого таможенными органами при ввозе товаров¹⁶. Отсрочка предоставляется на срок до трёх месяцев с даты выпуска товаров для внутреннего потребления и без начисления процентов. Участниками могут быть импортёры из реестра уполномоченных экономических операторов и (или) перечня системообразующих организаций при соблюдении требований, включая

¹³Национальная система подтверждения ожидания товаров (СПОТ) (ФНС России) — https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/spot/

¹⁴Минфин предложил поэтапно ввести НДС на импорт через маркетплейсы (Forbes) — <https://www.forbes.ru/biznes/559889-minfin-predlozil-poetapno-vvesti-nds-na-import-cerez-marketplejsy>

¹⁵Минфин о поэтапном НДС для импорта (РИА Новости) — <https://ria.ru/20260424/minfin-2088827163.html>

¹⁶Указ Президента РФ от 20 апреля 2026 г. № 263 (ГАРАНТ) — <https://www.garant.ru/hotlaw/federal/2063582/>

участие в таможенном мониторинге, применение общего режима налогообложения и наличие обеспечения в виде денежного залога или банковской гарантии.

Льгота распространяется на импорт из стран вне ЕАЭС. Заявление подаётся в ФТС в электронном виде не позднее 15 июня 2027 года. Дальнейшая реализация товаров, ввезённых с отсрочкой, допускается только физлицам (не ИП) или организациям на общем режиме налогообложения; при нарушении сроком уплаты НДС будет считаться дата выпуска товаров.

Что это значит для бизнеса. Для соответствующих критериям импортёров эксперимент высвобождает оборотный капитал на срок до трёх месяцев без процентной нагрузки. При этом доступ ограничен узким кругом «дисциплинированных» компаний и увязан с повышенной цифровой прозрачностью и обеспечением.

4.4 Международные соглашения: ОАЭ и Индонезия

Статус: Закон — ратифицированные соглашения, официальное опубликование на publication.pravo.gov.ru.

Что произошло. Россия ратифицировала соглашение о торговле услугами и инвестициях с ОАЭ, которое упростит доступ компаний на рынок друг друга и участие в капитале¹⁷. Также ратифицировано соглашение об экономическом партнёрстве между ЕАЭС и ОАЭ, устанавливающее преференциальный режим торговли и отмену пошлин в отношении более 85 % товарной номенклатуры ВЭД, а также развитие отраслевого сотрудничества (транспорт и логистика, конкурентная политика, туризм, исследования и разработки, ИКТ)¹⁸. Помимо этого, ратифицировано соглашение о свободной торговле между ЕАЭС и Индонезией, устанавливающее преференциальный режим в отношении порядка 90 % товарной номенклатуры ВЭД¹⁹.

Что это значит для бизнеса. Соглашения расширяют преференциальный доступ к рынкам ОАЭ и Индонезии и снижают тарифные барьеры для значительной части товарной номенклатуры, что важно для экспортёров, импортёров и компаний, планирующих участие в капитале зарубежных партнёров.

5. Цифровые активы

5.1 Цифровая валюта и ЦФА: налоговый режим становится детальнее и жёстче

Статус: Законопроект — проект № 1222105-8 (внесён Правительством, принят в первом чтении).

Что произошло. Правительство внесло законопроект № 1222105-8 в конце апреля 2026 года, а Госдума одобрила его в первом чтении в июне 2026 года²⁰. Законопроект вводит новую статью 214.12 НК РФ по НДФЛ для операций физлиц с цифровой валютой и иностранными цифровыми правами, а также корректирует налог на прибыль по долговым ЦФА и операциям с цифровой валютой. Проект предусматривает освобождение от НДС услуг цифровых депозитариев и организаций, осуществляющих обмен цифровой валюты, а также отдельных операций с беспоставочными иностранными цифровыми правами. Налоговыми агентами по операциям с цифровой

¹⁷Соглашение о торговле услугами и инвестициях с ОАЭ (официальное опубликование) — <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202605250008>

¹⁸Соглашение об экономическом партнёрстве ЕАЭС — ОАЭ (официальное опубликование) — <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202605250001>

¹⁹Соглашение о свободной торговле ЕАЭС — Индонезия (официальное опубликование) — <http://publication.pravo.gov.ru/document/0001202605250002>

²⁰В Госдуму поступил законопроект о налогообложении операций с цифровой валютой (ГАРАНТ) — <https://www.garant.ru/news/2077562/>

валютой в текущей редакции названы брокеры, доверительные управляющие и цифровые депозитарии²¹.

Кого касается. Брокеров, доверительных управляющих, цифровых депозитариев, организаций по обмену цифровой валюты и физлиц, совершающих операции с цифровой валютой и иностранными цифровыми правами.

Что это значит для бизнеса. Налоговый режим цифровых активов становится более детализированным: появляется отдельный порядок НДФЛ, уточняется налог на прибыль по долговым ЦФА и вводятся точечные освобождения по НДС. Участникам рынка стоит учитывать проектные нормы при построении договорных и учётных моделей, помня, что проект пока проходит чтения.

6. Администрирование отчётности

6.1 «Нулевые» декларации: штрафы отменены, но обязанность отчитываться сохраняется

Статус: Закон — Федеральный закон от 26 июня 2026 г. № 201-ФЗ (проект № 1215257-8), изменения в ст. 119 НК РФ.

Что произошло. 26 июня 2026 года президент подписал закон об освобождении от ответственности за непредставление «нулевых» деклараций и деклараций по доходам от продажи или дарения недвижимости при отсутствии ущерба бюджету²². Закон освобождает организации, ИП и физлиц от ответственности за непредставление «нулевых» деклараций, а граждан — за непредставление 3-НДФЛ по продаже или дарению недвижимости, а также вводит упрощённую процедуру привлечения к ответственности за просрочку «ненулевых» деклараций, если нет признаков иных нарушений.

Ранее штраф за непредставление декларации составлял 5 % налога за каждый месяц просрочки, но не менее 1000 рублей, а при смягчающих обстоятельствах снижался не менее чем вдвое (на практике штраф за «нулевую» декларацию мог составлять 500 рублей и менее, а взыскать его было трудно). Теперь штраф за непредставление «нулевой» декларации не применяется — в пояснительной записке это объясняется тем, что расходы на взимание превышают доходы. Для физлиц отменяется штраф за непредставление декларации по доходам от продажи или дарения недвижимости, если интересы бюджета не нарушены (например, при пятилетней льготе владения): ФНС получает сведения о сделке от регистрирующих органов и может сама убедиться в отсутствии ущерба.

Кроме того, вводится упрощённый порядок привлечения ИП и организаций к ответственности за нарушение сроков «ненулевых» деклараций: материалы рассматриваются без участия налогоплательщика, решение принимается в течение пяти рабочих дней после окончания проверки, без акта и возражений. Налогоплательщик сможет представить сведения о смягчающих обстоятельствах вместе с «запоздалой» декларацией, и налоговый орган учтёт их сразу. Освобождение от штрафа за «нулёвки» действует с 26 июня 2026 года, а упрощённый порядок для «ненулевых» деклараций — с 26 июля 2026 года.

Что это значит для бизнеса. Отмена штрафа не отменяет обязанность сдавать отчётность и не исключает иных мер администрирования, включая приостановление операций по счетам при непредставлении декларации. Освобождение действует только для действительно «нулевой» отчётности — когда сумма к уплате отсутствует.

²¹Криптообменники как налоговые агенты: законопроект № 1222105-8 (vc.ru) — <https://vc.ru/id5535113/2986800-kriptobmenniki-kak-nalogovye-agenty>

²²Федеральный закон от 26 июня 2026 г. № 201-ФЗ (текст, Российская газета) — <https://rg.ru/documents/2026/07/01/popravkivnk-dok.html>

6.2 Единая декларация по налогу на прибыль с 2027 года

Статус: Закон — Федеральный закон от 28 ноября 2025 г. № 425-ФЗ; напоминание ФНС от 19 мая 2026 г.

Что произошло. 19 мая 2026 года ФНС напомнила, что с 1 января 2027 года отменяется обязанность сдавать отчётность по налогу на прибыль по каждому обособленному подразделению²³. Вместо деклараций по месту нахождения каждого подразделения головная организация будет сдавать единую декларацию, где показатели подразделений консолидируются в отдельных листах. Основанием изменений является Федеральный закон от 28 ноября 2025 г. № 425-ФЗ; за периоды 2026 года декларации подаются в прежнем формате.

ФНС оценивает, что нововведение снизит количество представляемых деклараций более чем на 1 млн единиц и сократит число контрольных процедур и штрафов, связанных с подразделениями. При этом сам налог на прибыль и порядок его распределения между региональными бюджетами по месту нахождения подразделений сохраняются — меняется только форма информирования налоговых органов.

Что это значит для бизнеса. Переход на единую декларацию упрощает отчётность для компаний с разветвлённой структурой, но требует заблаговременной подготовки учётных процессов к консолидации показателей подразделений в одном комплекте, начиная с периодов после 1 января 2027 года.

7. Судебная практика

7.1 «Соккрытие выручки» вместо дробления: дело АС Челябинской области № А76-18030/2023

Статус: Судебная практика — решение Арбитражного суда Челябинской области от 27 мая 2025 г. по делу № А76-18030/2023.

Что произошло. Налоговый орган выявил взаимозависимых ИП и вместо квалификации как дробления бизнеса расценил ситуацию как сокрытие выручки: по логике инспекции, средства фактически причитались проверяемому налогоплательщику, но «оседали» у ИП на спецрежимах²⁴. Такая квалификация позволяет обложить суммы НДС и налогом на прибыль без проведения налоговой реконструкции, которая требовалась бы при признании схемы дроблением.

Налогоплательщик оспорил обвинения. Ключевым предметом доказывания стала реальность и самостоятельность ИП: у них были собственные поставщики, работники и основные средства. Довод о том, что «сокрытая выручка» имела бы место только при доказанной номинальности ИП, а при их самостоятельности речь идёт скорее о дроблении, стал определяющим. Суд разобрался в обстоятельствах и встал на сторону налогоплательщика.

Что это значит для бизнеса. Дело показывает значимость доказательств реальной самостоятельности участников группы: наличие собственных ресурсов, работников и контрагентов может опровергнуть квалификацию доначислений как «сокрытия выручки». Фактическая самостоятельность лиц остаётся важным аргументом в налоговых спорах.

²³С 2027 года отменяется обязанность по предоставлению деклараций по обособленным подразделениям (ФНС России) — https://www.nalog.gov.ru/rn77/news/activities_fts/16625098/

²⁴Решение АС Челябинской области по делу № А76-18030/2023 — https://ryakhovsky.ru/resheniea76-18030_2023

7.2 Верховный Суд и ФНС по налогу на имущество: меньше формализма, больше фактического использования

Статус: Позиция ФНС / судебная практика — письмо ФНС России от 25 мая 2026 г. № БС-36-21/4346@ (обзор ВС РФ № 3/2026).

Что произошло. 25 мая 2026 года ФНС направила письмо № БС-36-21/4346@ о тематическом обзоре ВС РФ № 3/2026 по вопросам налогообложения имущества²⁵. ФНС выделила позиции ВС о том, что неполучение надлежащим образом направленного налогового уведомления не освобождает от уплаты; транспортный налог связан с регистрацией транспортного средства; льгота по налогу на имущество физлиц может применяться без заявления при наличии у инспекции сведений о праве на льготу. Отдельно приведены разъяснения ВС по налогообложению имущества организаций, включая подход к сооружениям, признакам недвижимости и роли сведений ЕГРН²⁶.

Кого касается. Организации и физлиц — плательщиков налога на имущество, транспортного налога, а также компании со сложным составом основных средств.

Что это значит для бизнеса. Позиции ВС смещают акцент с формальных записей на фактическое использование и характер имущества. При налоговом анализе основных средств значение имеют не только записи в ЕГРН и бухгалтерский учёт, но и техническая связь оборудования с объектом, самостоятельность функционирования и фактическое владение и использование имущества.

7.3 Дело «Дэмис Групп»: апелляция частично поддержала налоговый орган по эпизоду с ИП, но сохранила выводы в пользу налогоплательщика по ООО «ДИР»

Статус: Судебная практика — постановление № 09АП-6699/2026 от 20.05.2026 г. по делу А40-257937/23.

Что произошло. Суд первой инстанции ранее признал недействительным решение налоговой инспекции о доначислении группе компаний, занимающейся интернет-маркетингом и digital-услугами, налогов, пеней и штрафов по эпизоду, связанному с взаимоотношениями взаимозависимых лиц, отказавшись квалифицировать деятельность группы компаний как схему «дробления бизнеса».

Ключевыми факторами, повлиявшими на положительное решение, стали доказанность наличия разумной деловой цели в структурировании бизнеса в виде технологического эксперимента, подтвержденная экономическая самостоятельность каждого участника группы, а также заключения привлеченных экспертов. Отдельно суд отметил, что налоговый орган не имел полномочий подвергать сомнению статус одной из компаний группы как участника проекта «Сколково».

Девятый арбитражный апелляционный суд частично отменил это решение, признав обоснованными претензии налогового органа в части взаимоотношений общества с индивидуальными предпринимателями, но оставил в силе выводы суда в части взаимоотношений с ООО «ДИР» (Сколково).

В части ИП суд подтвердил классические признаки дробления бизнеса: единое управление, общие трудовые и материальные ресурсы, бездоговорное использование активов, отсутствие документально подтвержденной деловой цели. В части ООО «ДИР» апелляция руководствовалась принципом правовой определенности, поскольку налоговый орган ранее не оспаривал этот эпизод. Таким образом, прежняя полная победа налогоплательщика трансформировалась в частичный успех: по ИП

²⁵Письмо ФНС России от 25.05.2026 № БС-36-21/4346@ (ФНС России) — https://www.nalog.gov.ru/rn90/about_fts/docs/16626772/

²⁶Обзор ВС по имущественным налогам (ПРАВО.ru) — <https://pravo.ru/story/264056/>

доначисления признаны законными, по ООО «ДИР» решение ФНС продолжает оставаться недействительным.

Что это значит для бизнеса. Практический вывод состоит в том, что устойчивость внутригрупповой модели будет проверяться по каждому участнику отдельно, а не по группе в целом. Если компания использует ИП или взаимозависимые общества, важно заранее документировать не только формальную автономию, но и реальную самостоятельность управления, персонала, активов и экономической функции каждого участника.

7.4 АО «Гортоп»: суд подтвердил переквалификацию премий в дивиденды и формальный характер отношений с ИП

Статус: Судебная практика — постановление Арбитражного суда кассационной инстанции № Ф06-1750/2025 от 04.06.2025 г. по делу № А12-31389/2023

Что произошло. Арбитражный суд Волгоградской области отказал АО «Гортоп» в признании недействительным решения налоговой инспекции о доначислении налога на прибыль, страховых взносов и штрафных санкций, согласившись с позицией налогового органа по двум ключевым эпизодам — формальному привлечению индивидуального предпринимателя для оказания погрузочно-разгрузочных услуг и переквалификации премиальных выплат мажоритарным акционерам в скрытые дивиденды. В рамках первого эпизода суды трех инстанций подтвердили, что предприниматель не обладал самостоятельной ресурсной базой, использовал имущество, ранее принадлежавшее обществу, работы фактически выполнялись сотрудниками налогоплательщика, а первичные документы носили формальный характер при наличии совпадающих IP-адресов и общего персонала.

Основной акцент в споре пришелся на эпизод с премиальными выплатами, который суды признали схемой по замещению дивидендов вознаграждениями за труд с целью получения необоснованной налоговой экономии. Акционеры, обладавшие контрольным пакетом акций и одновременно занимавшие руководящие должности в обществе, получали премии, многократно превышавшие их должностные оклады, при этом решения о выплате дивидендов ежегодно не принимались, а иные акционеры, составлявшие большинство, доходов от участия в капитале не получали. Суды отметили, что включение указанных премий и начисленных на них страховых взносов в состав расходов позволило обществу занизить чистую прибыль, возможную к распределению, и уменьшить налог на прибыль организаций, тогда как при квалификации данных выплат как дивидендов они подлежали бы выплате из чистой прибыли и не учитывались бы при исчислении налоговой базы. Арбитражный суд Поволжского округа оставил судебные акты в силе, указав, что налоговая выгода не может быть признана обоснованной, если операции учтены не в соответствии с их действительным экономическим смыслом.

Что это значит для бизнеса. Суды еще раз подтвердили, что в налоговых спорах приоритет имеет действительный экономический смысл операций, а не их формальное оформление. Компаниям стоит особенно внимательно проверять модель взаимодействия с аффилированными ИП, а также систему премирования собственников-менеджеров: при отсутствии прозрачных критериев, деловой причины и разумной соразмерности выплаты могут быть исключены из расходов или переквалифицированы в дивиденды.

Закключение

Второй квартал 2026 года подтвердил основные тренды налоговой политики: смягчение переходного периода для МСП, усиление цифрового и предграничного контроля, а также детализация налоговых режимов для новых объектов — от цифровых активов до трансграничной электронной торговли.

Ключевые направления:

- переходные меры поддержки МСП (Закон № 104-ФЗ) и заморозка порога НДС на УСН на 20 млн рублей до 2029 года;
- ужесточение позиции по совмещению отраслевых и резидентских льгот в ИТ-секторе;
- расширение источников данных для контроля (банки, маркетплейсы) и переход к непрерывному цифровому администрированию;
- новые механизмы в сфере НДС и внешней торговли (СПОТ, отсрочка импортного НДС, трансграничная e-commerce, соглашения с ОАЭ и Индонезией);
- формирование налогового режима для цифровой валюты и ЦФА;
- смягчение ответственности за «нулевые» декларации и упрощение отчётности по налогу на прибыль;
- судебная практика, подчёркивающая приоритет фактических обстоятельств над формальными признаками.

Налогоплательщикам целесообразно отслеживать развитие законопроектов, помеченных в дайджесте как проектные, и своевременно адаптировать бизнес-процессы к новым требованиям налогового законодательства.

Strategy/ Partners

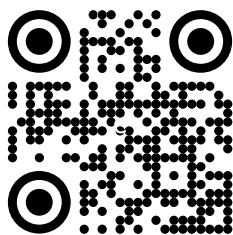
Решения, которые работают

Strategy Partners — ведущая российская консалтинговая компания.

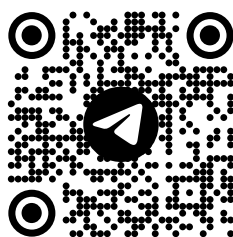
Мы помогаем командам разных отраслей быстро адаптироваться к изменениям и находить эффективные решения для достижения целей. На это работают сильнейшие консультанты, за плечами которых опыт в реальном секторе и сотни реализованных проектов.

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