



## Масштабные изменения в налоговом законодательстве

Новое в регулировании

27 ноября 2025 г. Президент подписал Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации» (далее – «ФЗ № 425-ФЗ»), который вносит масштабные изменения в законодательство о налогах и сборах. Многие значимые изменения вступают в силу с 01 января 2026 года.

Адвокаты АБ «Качкин и Партнеры» подготовили обзор наиболее существенных изменений по НДС и налогообложения на УСН и НДФЛ.

### НДС

#### 1. Повышение налоговой ставки

**П. 3 ст. 164 НК РФ** – налоговая ставка по НДС повышается с 20% до 22%.

В связи с повышением ставки по НДС рекомендуем обратить внимание на формулировки длящихся договоров, в частности, проверить наличие условий изменения цены договора при увеличении налоговой ставки по НДС.

Во все договоры, заключаемые до конца этого года, рекомендуем вносить условия об изменении цены с 01 января в связи с увеличением ставки НДС.

#### 2. НДС при изъятии имущества

**П.п. 30 п. 2 ст. 146 НК РФ** – не подлежат обложению НДС операции по передаче объектов недвижимого имущества, которые изымаются для государственных и

Если у вас возникли вопросы в отношении этого сообщения, пожалуйста, свяжитесь:

#### Кирилл Саськов

Партнер

Руководитель корпоративной и арбитражной практики

**моб. тел.:** +7(921) 748-03-56

**тел.:** +7(812) 602-02-25

✉ [kirill.saskov@kachkin.ru](mailto:kirill.saskov@kachkin.ru)

#### Юлия Загинайко

Юрист корпоративной и арбитражной практики

**моб. тел.:** +7(981) 680-22-30

**тел.:** +7(812) 602-02-25

✉ [julia.zaginaiko@kachkin.ru](mailto:julia.zaginaiko@kachkin.ru)

муниципальных нужд и за которые налогоплательщику предоставляются суммы возмещения (компенсации)

На законодательном уровне наконец урегулирован вопрос о начислении НДС при получении компенсации от публичного субъекта. Если имущество изымается для государственных или муниципальных нужд и выплачивается компенсация, такая передача не признается реализацией, а компенсация не включается в налоговую базу по НДС.

## УСН

### 1. Уменьшение порогов УСН «без НДС»

**П. 1 ст. 145 НК РФ** – порог доходов, при котором плательщик УСН может работать без НДС, будут поэтапно снижать: в 2026 году – до 20 млн руб. в год, в 2027 году – до 15 млн руб., а с 2028 года – до 10 млн руб.

Нововведения вступают в силу с 01 января 2026 года. Это означает, что плательщики УСН, выручка которых за 2025 год превысит 20 млн рублей с начала следующего года будут признаваться плательщиками НДС.

### 2. Возможность отказаться от пониженной ставки по НДС на УСН

**П. 9 ст. 164 НК РФ** – организация или индивидуальный предприниматель впервые перешедшие на применение пониженных ставок по НДС, вправе отказаться от применения такой ставки и перейти на «полный» НДС с вычетами.

Правила применения пониженных ставок НДС становятся более гибкими. Теперь не нужно ждать 3 года, что перейти к применению «полного» НДС. Это дает налогоплательщикам возможность пересчитать, что выгоднее – пониженная ставка без входящего НДС или работа на общей ставке с вычетами.

### 3. Расширен перечень расходов на УСН «доходы минус расходы»

**П. 1 ст. 346.16 НК РФ** – в состав расходов на УСН включаются:

- расходы на приобретение нематериальных активов и создание нематериальных активов самим налогоплательщиком, а также на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение нематериальных активов;
- иные расходы, определяемые в порядке, установленном главой 25 НК РФ.

Новое регулирование позволяет налогоплательщикам, применяющим УСН с объектом «доходы минус расходы», законно уменьшать налоговую базу на документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы по сути по тем же принципам, что и при общей системе налогообложения. С учетом этого для ряда предпринимателей такой режим может стать более предпочтительным, в том числе для тех, кто в настоящее время использует УСН с объектом «доходы».

Переход на соответствующий режим осуществляется путем подачи уведомления в налоговый орган не позднее 31 декабря текущего года.

#### 4. Учет расходов при переходе с УСН на ОСНО

**П. 3 ст. 346.25 НК РФ** – расходы на приобретение товаров (имущественных прав), которые были оплачены налогоплательщиком до перехода на ОСНО, но не признаны на УСН, признаются расходами в соответствии с положениями главы 25 НК РФ.

Порядок применяется к расходам, оплаченным не позднее чем за три года, предшествующих году перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций по методу начисления.

В законе получил закрепление подход, сформулированный в практике ВС РФ: при переходе с УСН на общую систему налогообложения расходы на приобретение товаров, понесённые до перехода и не учтённые по правилам УСН, можно будет признать уже по правилам ОСНО.

#### НДФЛ

##### 1. НДФЛ при продаже долей в ООО

**П. 17.2 ст. 217 НК РФ** – не подлежат налогообложению доходы, получаемые налогоплательщиком, признаваемым налоговым резидентом Российской Федерации, от реализации (за исключением случаев выхода (выбытия) из организации) долей участия в уставном капитале российских организаций, акций российских организаций при условии, что эти доли, акции составляют уставный капитал таких организаций, не более 50% активов которых, по данным финансовой отчетности на последний день месяца, предшествующего месяцу реализации, прямо или косвенно состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории Российской Федерации, и на дату реализации таких долей, акций они непрерывно принадлежали налогоплательщику на праве собственности или ином вещном праве более пяти лет

Напоминаем, что с **2025 года применение освобождения от НДФЛ при продаже долей было ограничено**: законодатель полностью отменил льготу для лиц, не являющихся резидентами РФ, а также ограничил размер необлагаемого дохода – 50 млн рублей.

С **01 января 2026 года для долей в УК российских организаций устанавливают те же условия для освобождения доходов от их реализации, что и для акций**. По новым правилам освобождение от НДФЛ не применяется при продаже долей в уставных капиталах компании, в составе активов которых преобладает недвижимое имущество.

Срок владения для применения освобождения остается прежний – **более 5 лет**.

Также с учетом новых изменений освобождение от НДФЛ не будет действовать при выходе из состава участников ООО и получения действительной стоимости доли (вне зависимости от суммы полученного дохода).

## 2. Вносятся изменения в правила определения расходов, которые могут учитываться физическим лицом при продаже долей участия, полученных при реорганизации компании

П.п. 2 п. 2 ст. 220 НК РФ – при реализации долей участия в уставном капитале общества (передаче паев), полученных налогоплательщиком при реорганизации организаций, расходами на их приобретение признается стоимость, определяемая в соответствии с пунктами 4-6 статьи 277 НК РФ, при условии документального подтверждения налогоплательщиком расходов на приобретение акций (долей участия в уставном капитале, паев) реорганизуемых организаций.

Расходами признается стоимость долей, принадлежавших налогоплательщику до реорганизации, при условии, что он может документально подтвердить затраты на их приобретение в реорганизуемых организациях.

Указанный порядок также применяется при получении дохода в связи с выходом из состава участников общества, созданного в результате реорганизации, при получении имущества при ликвидации такой реорганизованной организации, а также при уменьшении номинальной стоимости доли участия в обществе, возникшем в результате реорганизации.

В законе закреплён подход, который ранее формировался преимущественно в разъяснениях Минфина и ФНС: расходы по долям, принадлежавшим налогоплательщику до реорганизации, подлежат учету при определении налоговой базы по НДФЛ при их последующей реализации (а также при выходе из общества, ликвидации или уменьшении номинальной стоимости доли).

Настоящее Информационное сообщение не является юридическим заключением, учитывающим особенности вашей компании, а также охватывающим все возможные условия ведения предпринимательской деятельности, и не может заменять собой необходимость получения юридической консультации или заключения в конкретных практических ситуациях.