

Обзор изменений законодательства

01 ДЕКАБРЯ – 07 ДЕКАБРЯ 2025



01 ДЕКАБРЯ – 07 ДЕКАБРЯ 2025 ГОДА

Разделы

- [Налоги, сборы и взносы](#)
- [Расчеты с работниками](#)
- [Банковское дело](#)

Ключевая новость

Важно

- [ФНС дала разъяснения по вопросу корректировки сумм пени по УСН и ЕСХН в случаях утраты права на применение патентной системы налогообложения](#)
- [Подписан закон о внесении изменений в НК РФ \(2 часть\)](#)
- [Повышенный лимит материальной помощи при рождении ребенка освободили от взносов на травматизм](#)
- [ЦБ РФ снял ряд ограничений на перевод средств за рубеж](#)

Налоги, сборы и взносы

1. Дополнен перечень российского высокотехнологичного оборудования, в отношении которого налогоплательщик вправе учитывать расходы с применением повышающего коэффициента

Распоряжение Правительства РФ от 22.11.2025 N 3407-р «О внесении изменений в распоряжение Правительства РФ от 20.07.2023 N 1937-р»

Комментарии эксперта

Перечень, утвержденный распоряжением Правительства РФ от 20 июля 2023 г. N 1937-р, дополнен новыми позициями.

В него включены, в частности:

- установки для фильтрации или очистки воздуха;
- комбайны проходческие;
- бульдозеры и бульдозеры с поворотным отвалом;
- машины для сортировки, дробления, смешивания и аналогичной обработки грунта, камня, руды и прочих минеральных веществ.

Отдельные уточнения внесены в графу «Характеристики российского высокотехнологичного оборудования» позиции 61(1).



2. ФНС дала разъяснения по вопросу корректировки сумм пени по УСН и ЕСХН в случаях утраты права на применение патентной системы налогообложения

Письмо ФНС России от 19.11.2025 N СД-4-3/10458@ «О корректировке сумм пени по УСН и ЕСХН при утрате права на применение ПСН»

Комментарии эксперта

Налогоплательщик считается утратившим право на применение ПСН и перешедшим на общий режим налогообложения (УСН, ЕСХН) с начала налогового периода, на который ему был выдан патент.

При этом начиная с даты, с которой ИП не вправе применять ПСН, заканчивается период, в течение которого установлено освобождение от начисления пени в отношении налогов (авансовых платежей), исчисленных по деятельности, в рамках которой до этого применялась ПСН.

В письме приведены конкретные примеры, как рассчитываются пени в разных ситуациях, а также сообщается о доработке информационной системы «АИС Налог-3», предусматривающей режим «Корректировка даты исчисления пени».



3. Подписан закон о внесении изменений в НК РФ (2 часть)

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»

Комментарии эксперта

Комментируемым законом, внесены значительные изменения в налоговое законодательство. Изменения, касаемо НДС, страховых взносов и части налогового администрирования были освещены в обзоре за период с 24 по 30 ноября.

Ниже приводим перечень иных ключевых изменений:

НДС.

1. С 1 января 2026 года повышается основная ставка НДС, то есть вместо 20% будет 22%. Пониженные ставки и условия их применения не изменяют.
2. Снижается предельный размер доходов налогоплательщиков УСН, при превышении которого надо будет платить НДС.

С 1 января 2026 года организации и ИП на УСН смогут применять освобождение от НДС при таких ограничениях:

Год	Лимит доходов за предыдущий год (руб.)	Лимит доходов в течение года (руб.)
2026	20 млн. руб.	20 млн. руб.
2027	15 млн. руб.	15 млн. руб.
2028	10 млн. руб.	10 млн. руб.
2029	10 млн. руб.	10 млн. руб.

3. Сохраняется мораторий на штрафы за неподачу декларации по НДС для плательщиков на УСН, которые впервые допустят нарушение за налоговые периоды 2026 года.

Формы счетов-фактур, книг покупок и продаж.

С 1 октября 2027 года ФНС получает полномочия утверждать формы и порядки заполнения или ведения:

- счетов-фактур;
- журнала учета;
- книг покупок и книг продаж.

Сейчас их устанавливает правительство. До утверждения новых форм и порядков действуют прежние.

Прочие изменения.

1. С 1 января 2026 года разрешается плательщикам УСН, которые впервые начинают исчислять НДС, однократно в первый год отказаться от пониженной ставки НДС до истечения 3-летнего срока.
2. С 1 января 2026 года скорректирован перечень операций, не подлежащих обложению НДС (ст.149 НК РФ). В частности, из него исключают, услуги по обслуживанию банковских карт, добавляют услуги операторов инвестиционных платформ.
3. С 1 января 2026 года расширяется перечень реквизитов счета-фактуры. В частности, нужно будет указывать порядковый номер и дату счета-фактуры, выставленного при получении аванса.
4. С 1 января 2026 года плательщики УСН, которые применяют ставку НДС 5 и 7% освобождаются от обязанности вести отдельный учет по НДС. Речь идет об учете при ведении облагаемых и необлагаемых операций.
5. Льгота по НДС для туроператоров, обусловленная подпунктом 39 пункта 3 статьи 149 НК РФ продлевается до конца 2030 года. Сейчас она действует по 30 июня 2027 года включительно.

Льготы для ИТ-отрасли и радиоэлектронной промышленности.

С 1 января 2026 года в доле профильных доходов разрешается учитывать не только доходы от реализации оборудования для производства электронной компонентной базы и радиоэлектронной продукции, но и доходы от услуг по проектированию и разработке такого оборудования. Изменение касается организаций радиоэлектронной промышленности. При этом напомним, что размер доли доходов влияет на применение льготного тарифа по страховым взносам. Аналогичную поправку вносят в условия для применения пониженной ставки налога на прибыль.

Имущественные налоги.

1. С 1 января 2027 года обязанность организаций исчислять транспортный и земельный налоги, а также налог на имущество по кадастровой стоимости передают налоговикам.

2. С 1 января 2027 года переносится срок уплаты транспортного, земельного и налога на имущество и авансов по ним на месяц позже: не позднее 28 марта и 28-го числа второго месяца за отчетным периодом соответственно. Сейчас сроки – не позднее 28 февраля для налогов и не позднее 28-го числа следующего месяца для авансов.
3. С 1 января 2026 года в целях исчисления налога на имущество организаций уточнены понятия «административно-деловой центр» и «торговый центр». Так же вводится понятие «объект бытового обслуживания» для применения ст. 378.2 НК РФ.
4. С 1 апреля 2027 года переносится срок подачи сообщения о наличии транспорта и недвижимости с 31 декабря на 31 мая.
5. Для устранения двойного налогообложения с 1 января 2026 года по налогу на имущество устанавливают правило: налог, уплаченный российской организацией за границей по закону другой страны в инвалюте, пересчитывают в рубли по курсу ЦБ РФ на дату уплаты.

Налог на прибыль.

1. До 2030 года продлевается 50-процентное ограничение на уменьшение базы текущего периода на убытки прошлых лет.
2. С 1 января 2026 года ограничивается применение повышающего коэффициента по расходам на покупку права на использование ЭВМ и баз данных, программно-аппаратных комплексов по лицензионным и сублицензионным соглашениям. Коэффициент 2 будет разрешено применять только при условии, что налогоплательщик по договору не может передать права другим лицам.
3. С 1 января 2026 года сомнительным долгом разрешается признавать долг по штрафам, пеням и санкциям, подтвержденный судом по договорам, задолженность по которым также сомнительная. Речь идет о долге, возникшем при реализации товаров, выполнении работ или оказании услуг.
4. С 1 января 2026 года для организаций радиоэлектронной промышленности в доле профильных доходов разрешается учитывать не только доходы от реализации оборудования для производства электронной компонентной базы и радиоэлектронной продукции, но и доходы от услуг по проектированию и разработке такого оборудования. При этом напомним, что размер профильных доходов влияет на применение пониженной ставки по налогу на прибыль. Аналогичную поправку вносят в условия для льготного тарифа по страховым взносам.
5. С 1 января 2026 года инвестиционным налоговым вычетом по налогу на прибыль признается не более 100% затрат, которые определит субъект РФ. Он установит предельный размер затрат, их виды и критерии, категории налогоплательщиков,

которые вправе применять вычет, и др. Такие затраты отнесут к неучитываемым при обложении прибыли.

6. Корректируются правила о том, на какие суммы нельзя уменьшить налог к уплате в федеральный бюджет, для ИНВ и ФИНВ. Эти изменения вступают в силу 28 ноября 2025 года, а их действие распространяют на отношения, возникшие с 1 января 2025 года.
7. С 1 января 2026 года устанавливается порядок уплаты налога российскими участниками международной группы компаний для достижения минимального уровня обложения в 15%.
8. С 1 января 2027 года отменяется обязанность подавать декларации по месту нахождения каждого обособленного подразделения.
9. С 1 января 2026 года устанавливается условие для создания резерва на проведение особо сложного и дорогого капремонта: неосуществление аналогичных видов работ в трех предыдущих налоговых периодах. Обратите внимание, что Минфин уже сейчас разделяет такой подход (Письмо Минфина России от 12.02.2025 N 03-03-06/1/12599).

НДФЛ.

1. С 1 января 2026 года доходы от реализации долей в УК российских организаций освобождаются от обложения НДФЛ при условии, что срок владения долей более 5 лет.
2. С 1 января 2026 года устанавливается условие о непрерывном сроке владения недвижимостью и иным имуществом для освобождения дохода при продаже.

УСН.

1. С 1 января 2026 года расширяется перечень расходов, признаваемых для налогообложения по УСН. В частности, включаются:
 - расходы на дооборудование, реконструкцию, модернизацию и т.д. НМА;
 - иные расходы, которые нужно определять, как для налога на прибыль. Соответственно, перечень делают открытым.
2. С 1 января 2026 года регионы смогут снижать ставки по УСН только для налогоплательщиков из отдельных отраслей. Правительство определит виды деятельности и критерии для таких налогоплательщиков. Сейчас нет подобных ограничений, и субъекты РФ могут сами решить, каким категориям налогоплательщиков установить пониженные ставки как по объекту «доходы», так и по объекту «доходы минус расходы».

3. С 1 января 2026 года уточняются переходные положения для учета в расходах по налогу на прибыль стоимости товаров (имущественных прав), которые оплатили на УСН, но не признали при расчете УСН. По новым правилам расходы на приобретение товаров (имущественных прав), которые были оплачены налогоплательщиком до перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций по методу начисления, но не признаны по УСН, признаются расходами в соответствии с положениями главы 25 НК РФ. При том, такой 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. Обратите внимание, что право учесть оплаченные на УСН расходы ранее подтверждал ВС РФ (п.7 Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых в первом квартале 2023 года по вопросам налогообложения, Письмо ФНС России от 31.05.2023 N БВ-4-7/6781).

Акцизы.

Предусматривается индексация акцизов на 2026 - 2027 годы на величину инфляции. Сверх этого уровня повышают ставки на этиловый спирт, винодельческую, спиртосодержащую продукцию, алкоголь и др. Устанавливаются акцизы на 2028 год. Изменения заработают 1 января 2026 года, а для ряда ставок на этиловый спирт – 1 июля 2026 года.

Туристический налог.

1. С 1 января 2026 года разрешается дифференцировать налоговые ставки не только с учетом сезонности и категории средства размещения, но и его типа. При этом сезонность может быть по кварталам и календарным месяцам.
2. Отдельно предусматриваются льготы для организаций по услугам по временному проживанию в составе:
 - санаторно-курортного лечения по медпоказаниям, которое оплачивают за счет бюджетных средств. Сейчас есть сходное положение, по которому от минимального налога освобождают санатории, которые оказывают услуги по госзаданию за счет бюджетов;
 - организованного отдыха, который оплачивают в рамках госзаданий за счет ассигнований федерального бюджета. Дополнительное условие – средства размещения в оперативном управлении у учреждений, подведомственных Управлению делами Президента РФ.

Льготы можно применять с 28 ноября 2025 года.

Технологический сбор.

Технологически сбор с 1 сентября 2026 года будут платить организации и ИП, которые:

- ввозят в РФ электронную компонентную базу (электронные модули) или продукцию с ее содержанием;
- производят в России такую продукцию.

Перечни продукции утвердит правительство.

Сбор нужно будет платить за каждую единицу продукции. Порядок уплаты и размер сбора также установит правительство. Максимальный сбор – 5 000 руб.

ПСН.

1. Аналогично изменениям по УСН, поэтапно снижается предельная величина доходов для применения спецрежима с 60 млн до 10 млн рублей. Например, налогоплательщик утратит право на ПСН с периода, который приходится на 2026 год, если за 2025 год или в течение 2026 года доходы превысили 20 млн руб.

2. С 1 января 2026 года ИП вводится возможность подавать заявление на получение нового патента взамен прежнего из-за уменьшения числа физпоказателей. Сумму налога при этом пересчитают.

Уплата и начисление пеней.

С 1 сентября 2026 года также изменяют дату, с которой не начисляют пени на недоимку: это будет день вступления в силу решения об отсрочке или рассрочке, а не следующий день после его принятия, как сейчас.

Уведомления об исчисленных налогах.

С 1 апреля 2027 года по имущественным налогам не нужно будет подавать уведомления об исчисленных налогах.

Учет сумм на ЕНС.

1. С 1 января 2026 года расширяется перечень сумм на ЕНС, которые признают ЕНП. В него включают в том числе переплату по НДФЛ по уведомлениям с планируемыми суммами. При этом уточняют и дополняют перечень документов, на основе которых учитывают совокупную обязанность. Например, в списке есть решение инспекции о полной или частичной отмене решения о предоставлении вычета по НДФЛ.

2. С 1 января 2026 года устанавливают правило: суммы, по которым приостановлена уплата, не учитывают при расчете совокупной обязанности до вступления в силу решения об отсрочке или рассрочке либо до отказа в них.

Взыскание долгов.

С 1 января 2027 года вводится очередность исполнения банком поручения налоговой на перечисление долга. Суммы должны будут списываться в следующем порядке:

- с рублевых расчетных (текущих) счетов;
- с валютных счетов;
- со счетов в драгметаллах;
- за счет электронных денег;

- с депозитного счета или вклада в драгметаллах налогоплательщика либо налогового агента;
- со счета цифрового рубля.

Пересчет инвалюты и драгметаллов должен быть по курсу и учетной цене ЦБ РФ на дату исполнения поручения.

Отсрочка, рассрочка и инвестиционный кредит.

1. С 1 января 2026 года на инвестиционный налоговый кредит распространяют запрет на повторное предоставление отсрочки или рассрочки.
2. С 1 сентября 2026 года расширен перечень случаев, когда не предоставляется отсрочка, рассрочка или инвестиционный налоговый кредит.
3. С 1 сентября 2026 года откорректирован общий список документов для получения отсрочки или рассрочки. Из него, в частности, исключают справки банков.
4. С 1 января 2026 года отменяется возможность подать банковскую гарантию на бумаге.
5. С 1 сентября 2026 года для получения рассрочки при невозможности единовременной уплаты:
 - уточняют, что заявление можно подавать после дня вынесения решения по проверке. Окончание срока – не позднее 10 дней после вступления в силу решения – прежнее;
 - отменяют правило о предоставлении банковской гарантии как способа обеспечения;
 - устанавливают, что решение о рассрочке вступает в силу не ранее дня вступления в силу решения по итогам проверки.

6. С 1 сентября 2026 года увеличивают предельный срок инвестиционного кредита с 5 до 10 лет.

Зачет и возврат налогов.

1. С 1 сентября 2026 года расширяется перечень случаев для отказа в зачете. Новые ситуации касаются случаев, когда налогоплательщик хочет зачесть положительное сальдо в счет исполнения обязанности другого лица.
2. С 1 января 2026 года устанавливается правило, что нельзя зачесть суммы, которые учли в счет возмещения ущерба из-за уголовных преступлений.

Налоговые проверки.

1. Налоговые инспекции получают возможность:
 - с 1 сентября 2026 года рассматривать материалы налоговой проверки по видеоконференции;

- с 1 января 2026 года осматривать территории и помещения, а также проводить выемку документов и предметов в рамках дополнительных мероприятий при рассмотрении материалов налоговой проверки;
- с 1 января 2026 года проверять при выездной проверке налоговые периоды текущего года, если на день вынесения решения они завершены.

2. С 1 января 2026 года закрепляется правило: провести камеральную проверку может не только инспекция, куда подали декларацию или расчет, но и налоговый орган, который уполномочила ФНС. Если порядок будет не обычным, налогоплательщика уведомят по форме и формату, который утверждают налоговики.

3. С 1 сентября 2026 года аналогичное правило устанавливают для рассмотрения жалоб, в т.ч. апелляционных: делать это сможет не только вышестоящий орган, но и уполномоченный ФНС.

4. С 1 сентября 2026 года определяют способы подачи возражений на акт проверки: лично, заказным письмом, по ТКС или через личный кабинет (на сайте ФНС либо на Госуслугах). Формат и порядок подачи документов утвердит ФНС.

5. С 1 сентября 2026 года вводят верхний предел для снижения штрафа при смягчающих обстоятельствах. Санкцию смогут уменьшить не более чем в 10 раз. Минимальное уменьшение – в 2 раза – остается неизменным.

Налоговый мониторинг.

1. С 1 января 2026 года налоговая инспекция вправе в ряде случаев осматривать территории и помещения лица, у которого проводится налоговый мониторинг.

2. С 1 сентября 2026 года расширяется перечень случаев, когда налоговый мониторинг прекратят досрочно. В частности, это сделают при систематическом нарушении порядка и сроков допуска к информсистемам организации или несоответствии информсистем требованиям.

3. С 1 сентября 2026 года:

- организация – правопреемник той, в части которой проводили мониторинг, не обязана выполнять условия для мониторинга;
- срок мониторинга не будут прерывать при реорганизации организации, если правопреемник вступил в мониторинг.

Прочие изменения.

1. С 1 января 2026 года закрепляется подход Минфина: нельзя учитывать в текущем периоде ошибки прошлых периодов при излишней уплате налога, если в текущем ставка увеличилась.

2. С 1 января 2026 года разрешается направлять письменные разъяснения на электронную почту налогоплательщика.

3. С 1 января 2026 года к сделкам между взаимозависимыми лицами приравнивают в том числе сделки, одна из сторон которых – лицо, зарегистрированное в стране или на территории со ставкой налога на прибыль 15% и ниже. Правило действует в отношении сделок, доходы и расходы по которым признаются с 1 января 2026 года, независимо от даты заключения договора.

4. С 1 января 2026 года при аресте транспорта запрещают регистрационные действия. То же правило с 1 сентября 2026 года действует и при запрете на отчуждение транспорта без согласия налоговиков.

5. С 1 января 2026 года арестовывать недвижимость, стоимость которой выше взыскиваемой суммы, если нет иного имущества, на которое можно обратить взыскание, инспекции смогут у любого налогоплательщика, а не только у иностранной организации без постоянного представительства в РФ. Изменение заработает 1 января 2026 года;

6. С 1 сентября 2026 года дают возможность организациям с подразделениями не только выбирать одну инспекцию для постановки на учет в уведомлении, но и отказываться от такого выбора.

Госпошлина.

1. С 1 сентября 2026 года вводится правило, если судебный акт надо исполнить немедленно или в порядке отсрочки (рассрочки), то ответчик должен внести госпошлину в течение срока исполнения. Речь идет о случае, когда суд принял решение не в пользу ответчика, а истец освобожден от платежа. Сейчас его нужно перечислить не позже 10 рабочих дней с даты, когда судебный акт вступил в силу. Порядок исполнения неважен.

2. С 1 января 2026 года заявление о возврате излишне уплаченной (взысканной) пошлины разрешат подавать через Госуслуги в любых ситуациях. То же касается региональных госуслуг и других порталов с интеграцией ЕСИА. Пока такой вариант отправки допустим, если заявитель обращался за юридически значимым действием и оплачивал его аналогичным способом.

Лицензия на алкоголь.

С 1 января 2026 года лицензия на закупку, хранение и поставки алкоголя будет стоить 1,5 млн руб. Во столько же обойдется переоформление документа в случае появления новых мест деятельности. Сейчас разрешение стоит 800 тыс. руб., а платежа за увеличение количества точек работы нет.



Расчеты с работниками

1. Повышенный лимит материальной помощи при рождении ребенка освободили от взносов на травматизм

Федеральный закон от 28 ноября 2025 г. № 431-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации, приостановлении действия отдельных положений законодательных актов Российской Федерации и об установлении особенностей исполнения бюджетов бюджетной системы Российской Федерации в 2026 году»

Комментарии эксперта

Напомним, с 1 января 2026 года установлен новый лимит суммы единовременной выплаты (в том числе в виде материальной помощи) выплачиваемой работодателями работникам (родителя, усыновителя, опекунам) при рождении ребенка, которая не облагается НДФЛ и страховыми взносами в размере 1 млн рублей.

Федеральный закон от 28 ноября 2025 г. № 431-ФЗ также увеличил размер указанной выплаты до 1 млн рублей для освобождения от страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.



Банковское дело

1. ЦБ РФ снял ряд ограничений на перевод средств за рубеж

Информация Банка России от 05.12.2025

Комментарии эксперта

Банк России с 8 декабря снимает ограничения на перевод средств за рубеж для граждан России и дружественных стран.

На период с 8 декабря 2025 года по 7 июня 2026 года включительно сохраняются действующие в настоящее время ограничения:

- работающие в России физические лица - нерезиденты из недружественных стран могут переводить за рубеж средства в размере заработной платы;
- запрет на перевод средств за рубеж для не работающих в России физических лиц - нерезидентов из недружественных стран, а также для юридических лиц из таких государств. Это ограничение не касается иностранных компаний, которые находятся под контролем российских юридических или физических лиц;
- банки из недружественных государств могут осуществлять переводы денежных средств в рублях с использованием корреспондентских счетов, открытых в

российских кредитных организациях, если счета плательщика и получателя открыты в зарубежных банках

ЦБ РФ отмечает, что указанные запреты не распространяются на операции по переводу денежных средств иностранными инвесторами, которые вкладываются в российский финансовый рынок, со счетов типа «Ин» на счета за рубежом.





Комментарии для выпуска подготовили:

Круглова Галина, Евсеева Акси́нья, Со́мова
Анастасия

СберРешения — лидер в области аутсорсинга бизнес-процессов и финансового консалтинга в России и СНГ¹.

Уже 30 лет компания работает с российскими и международными организациями всех отраслей экономики, более 100 тысяч предпринимателей используют сервисы СберРешений для малого бизнеса. Компания предоставляет услуги в области учёта и отчётности, управления персоналом и изменениями, юридические и налоговые сервисы, консалтинг по повышению операционной эффективности, аутсорсинг бэк-офисных функций, ИТ-консалтинг, а также услуги в области безопасности и непрерывности бизнеса. Входит в Группу Сбер.

¹По итогам рэнкинга RAEX за 2024 год.

Если у вас есть вопросы
или предложения, пишите:
info@sber-solutions.ru

