

Айрих Генрих Евгеньевич

соискатель, аспирант по специальности «экономическая теория»

ЧОУ ВО «Ессентукский институт управления, бизнеса и права»

г. Ессентуки, Ставропольский край

Базарова Фирюза Асраровна

магистр, генеральный директор

ООО «Прайм фуд»

специалист

ФГБОУ ВПО «Московский государственный

университет

дизайна и технологий»

г. Москва

DOI 10.31483/r-169133

ТРАНСФОРМАЦИЯ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ В ОБЩЕСТВЕННОМ ПИТАНИИ КАК УСЛОВИЕ УСПЕШНОГО ПОЗИЦИОНИРОВАНИЯ РЕСТОРАННОГО БИЗНЕСА

***Аннотация:** пристальное внимание теоретики и практики уделяют системе налогообложения в различных отраслях и сферах деятельности, особенно остро этот вопрос стоит в отрасли общественного питания. Поскольку ресторанный бизнес сегодня развивается во всех регионах РФ возникает необходимость создания такой модели налогообложения, которая была бы выгодна государству и при этом устраивала начинающего бизнесмена. В статье представлен анализ упрощенной, патентной и общей систем налогообложения. С точки зрения авторов ставки налогов должны быть дифференцированы исходя из масштаба деятельности предприятия, региона дислокации и перспектив данного вида деятельности в отрасли общественного питания.*

***Ключевые слова:** налоги, налоговая система, ресторанный бизнес, общественное питание, патент, диверсификация, дифференциация.*

Три года назад налоговая схема для небольшой кофейни уместалась в несколько тезисов:

- наличие патента;
- упрощенная система налогообложения;
- освобождение от НДС.

В 2026 году эта простая картина рассыпалась. Патентный лимит дохода упал с 60 до 20 миллионов рублей, упрощенка, которая много лет была синонимом отсутствия НДС, сама стала источником этой обязанности при доходе от тех же 20 миллионов, а для отрасли общепита ввели отдельную льготу, которая действует независимо от режима налогообложения, но нарушить ее условия можно, даже не заметив.

Порог патента и порог освобождения от НДС на упрощенке в 2026 году сошлись на одной цифре: 20 миллионах рублей. Раньше это были два разных потолка на разных этапах роста бизнеса, теперь кафе с выручкой чуть за 20 миллионов теряет сразу оба [4].

Три базовых режима, а именно УСН, патент и ОСНО для малого общепита никуда не делись, но лимиты внутри них сдвинулись почти везде одновременно.

Рассмотрим специфику упрощенной системы налогообложения. Право оставаться на УСН в 2026 году сохраняется при доходе до 490,5 млн рублей в год (это базовый лимит в 450 млн, проиндексированный на коэффициент-дефлятор 1,09), а остаточная стоимость основных средств не должна превышать 218 млн рублей. Для перехода на УСН с 2026 года с другого режима действовал порог по доходу за девять месяцев 2025 года: 337,5 млн рублей. Сами по себе эти цифры комфортны почти для любого малого заведения и проблема вовсе не в них.

Патентная система вызывает у многих массу сомнений. Здесь малому общепиту тесно уже сейчас. Лимит дохода для применения патента в 2026 году составляет 20 млн рублей, и он будет снижаться дальше: 15 млн в 2027 году, 10 млн в 2028-м. К этому добавляются отраслевые ограничения, которые не изменились: зал обслуживания не более 150 квадратных метров, в Москве не бо-

лее 50, и не более 15 наемных сотрудников по всем видам патентной деятельности вместе.

Общая система налогообложения формально доступна всем и не имеет лимитов, но малый общепит туда обычно не стремится: это полный НДС, налог на прибыль и объем отчетности, несопоставимый с тем, к чему привыкло небольшое заведение. ОСНО в этой статье подробно не разбирается. Это скорее ориентир, к которому подталкивает бизнес, если он вырастает из всех льготных режимов сразу [1].

Каждый год Минэкономразвития пересматривает коэффициенты-дефляторы, и от них зависит, вырастут лимиты или нет. На 2026 год дефлятор для УСН составил 1,09, для патента 1,253, из-за чего потенциальный доход по патентным видам деятельности, а вместе с ним и цена патента, заметно выросли. Через год лимиты, скорее всего, снова изменятся. Это стоит держать в уме заранее, а не узнавать постфактум.

Главная перемена 2026 года в одном: упрощенцы больше не могут игнорировать НДС. До 2025 года включительно те, чей доход был ниже определенного порога, о нем просто не думали, порог пересматривался не раз, но логика всегда оставалась одной и той же: маленький бизнес НДС не платит. С 2026 года порог освобождения от НДС на УСН составляет 20 млн рублей дохода за предыдущий календарный год. Как только он превышен, с первого числа следующего месяца предприниматель автоматически становится плательщиком НДС, без каких-либо заявлений и уведомлений в налоговую. Следить за порогом обязан сам налогоплательщик, а не инспекция [2].

Дальше начинается развилка, в которой легко ошибиться.

Ставок на выбор три. Пониженная ставка 5% доступна при доходе от 20 до 272,5 млн рублей в год: считается просто, от всей выручки, но без права на вычет входного НДС; для дохода от 272,5 до 490,5 млн рублей действует пониженная ставка 7%, по тому же принципу, без вычета; а общая ставка, доступная на любом уровне дохода и дающая право на вычет входного НДС по купленным товарам и услугам, выросла с 20% до 22% с начала 2026 года.

Практики ресторанного бизнеса озадачены вопросом, какая же ставка выгоднее для кафе или ресторана? Однозначного ответа к сожалению нет. Пониженные ставки без вычета лучше работают там, где доля закупок с НДС в затратах невелика. Добавленная стоимость там создается в основном трудом: готовкой и обслуживанием. Общая ставка с вычетом выгоднее там, где велика доля закупаемых продуктов, оборудования и аренды с входным НДС. Общепит по структуре затрат обычно ближе к первому случаю, но не всегда: точка с дорогой импортной кухней и постоянными закупками оборудования может обнаружить, что вычет входного НДС перевешивает разницу в ставке.

Возьмем кафе с выручкой 10 млн рублей за квартал и закупками, облагаемыми входным НДС, на 3 млн рублей за тот же период. При ставке 5% без права на вычет НДС к уплате составит 500 тысяч рублей, посчитанных от всей выручки. При общей ставке 22% с правом на вычет исходящий НДС составит около 1,8 млн рублей от той же выручки, но из этой суммы вычитается входной НДС с закупок, порядка 540 тысяч рублей. К уплате в этом случае останется около 1,26 млн рублей, заметно больше, чем при пониженной ставке. Расчет упрощен, но направление понятно: чем ниже доля закупок с НДС относительно выручки, тем увереннее пониженная ставка выигрывает у общей.

Многие владельцы ресторанов и кафе не знают или же игнорируют льготную существующую ставку.

Статья 149 Налогового кодекса с 2022 года освобождает услуги общественного питания от НДС при трех условиях сразу, причем независимо от того, на каком налоговом режиме находится бизнес: ОСНО, УСН и патент здесь равны.

– доходы за предшествующий календарный год не превышают 3 млрд рублей (порог подняли с 2 млрд в октябре 2025 года);

– доля доходов от услуг общепита составляет не менее 70% от всех доходов;

– среднемесячная зарплата сотрудников не ниже среднеотраслевой по региону, рассчитанная по данным отчетности по страховым взносам и сверяемая со статистикой Росстата.

Первые два условия для малого заведения почти никогда не проблема, а вот зарплатное регулярно оказывается тем местом, где спотыкаются: налоговая проверяет его ежеквартально, и если официальная средняя зарплата в заведении оказывается ниже отраслевой статистики по региону, право на льготу аннулируется, причем задним числом за весь период.

Представим, как это выглядит на практике. У сети небольших кофеен в региональном центре оборот далеко не миллиардный, а доля общепита в выручке составляет все 95%: кроме кофе и выпечки здесь ничего не продают, и формально под льготу заведение подходит идеально. Но часть бариста оформлена на минимальную ставку в расчете на то, что остальное это чаевые и неофициальные бонусы, поэтому по документам средняя зарплата выходит ниже отраслевой, и при проверке льгота слетает целиком, с доначислением НДС за весь период задним числом.

С 1 апреля по 31 декабря 2026 года у заведений на УСН и патенте, которые впервые стали плательщиками НДС из-за превышения общих порогов или потери права на патент, есть послабление: применять освобождение от НДС по этой же 149-й статье можно, не соблюдая зарплатное условие, если доход за 2025 год не превышал 60 млн рублей и доля общепита составляла от 70%. Это временная мера для тех, кто попал под НДС впервые и не успел выстроить зарплатную отчетность под нужный уровень. За первый квартал 2026 года поощрения, впрочем, не действует: НДС за январь-март нужно посчитать и заплатить на общих основаниях, если зарплатное условие не выполнялось.

Начинающим предпринимателям в сфере общественного питания следует уяснить, что льгота по 149-й статье и порог освобождения на УСН: два разных механизма. Первый работает на любом режиме и требует 70% доли общепита плюс зарплатного условия. Второй специфичен для упрощенки и завязан только

на объем дохода. Заведение может не подходить под один механизм и при этом подходить под другой.

Отметим, что патент в 2026 году тоже потерял в масштабе: лимит дохода упал с 60 до 20 млн рублей. Часть заведений, которые годами спокойно работали на патенте, из режима вытеснили практически без предупреждения.

У бизнеса, который подходит к этой границе, есть три варианта действий. Первый: сознательно сдерживать рост выручки на одной точке и масштабироваться через открытие новых точек, каждая из которых остается отдельным патентом в пределах своего лимита. Не самый органичный для бизнеса вариант, но рабочий.

Второй путь доступен тем, кто видит превышение заранее: спланировать переход на УСН по своей инициативе, с начала следующего года, а не ждать, пока лимит превысится посреди уже начавшегося налогового периода. Плановый переход почти всегда предсказуемее вынужденного.

А для тех, кто уже вплотную подошел к границе, есть третий вариант: прикинуть, не выгоднее ли остаться на упрощенке сразу, даже ценой НДС, если полная налоговая нагрузка на патенте с учетом регионального коэффициента окажется выше, чем на УСН с пониженной ставкой. Стоимость патента считается по потенциальному доходу, установленному местным законом, а он с учетом дефлятора 1,253 на 2026 год местами вырос заметнее, чем можно было ожидать.

Региональную разницу в стоимости патента предприниматели часто недооценивают, ориентируясь на цифры коллег из другого города. Но потенциальный доход по общепиту устанавливает не федеральный закон, а региональное законодательство, и разброс между субъектами может быть кратным. Кафе с одинаковой выручкой и одинаковой площадью зала в Москве и в небольшом областном центре заплатят за патент совершенно разные суммы: местные власти закладывают в расчет свое представление о доходности бизнеса на своей территории. Ориентироваться в этом вопросе стоит на местные ставки, а не на цифры коллег из других регионов.

Частая ошибка владельцев ресторанов в том, что они осуществляя свою деятельность на патенте, обычно считают лимит дохода по каждому виду деятельности отдельно, хотя закон требует суммировать по всем видам сразу. Если предприниматель совмещает несколько патентов, скажем, на общепит и на розничную торговлю через тот же объект, лимит в 20 млн рублей считается суммарно по обоим, а не по каждому в отдельности. Диверсификация внутри патентной системы не дает того запаса по доходу, на который иногда рассчитывают.

На фоне НДС и патента страховые взносы выглядят второстепенным сюжетом. Но для фонда оплаты труда, который в общепите обычно составляет заметную долю затрат, разница ощутима [11].

Стандартный тариф страховых взносов: 30% с выплат сотруднику в пределах 1,5 МРОТ. В 2026 году при МРОТ в 27 093 рубля эта граница составляет 40 639,50 рублей в месяц на одного сотрудника. Все, что выплачивается сверх этой суммы, для субъектов МСП облагается по пониженному тарифу 15%, и лимита базы для этой части нет.

Ключевое изменение 2026 года не в самих ставках, а в том, кому они доступны. Раньше пониженный тариф 15% действовал для малого и среднего бизнеса практически без отраслевых ограничений. С 2026 года право на него сохранили только компании с приоритетным ОКВЭД из утвержденного правительством перечня. Общественное питание в этот перечень попало и льготу сохранило, в отличие от многих других отраслей, которые ее лишились.

Есть нюанс, который обычно всплывает только при первом расчете зарплаты выше среднего по больнице. Помимо порога в 1,5 МРОТ существует предельная база для исчисления взносов: 2 979 000 рублей в 2026 году. Пока выплаты сотруднику в пределах календарного года не превысили эту базу, к части свыше 1,5 МРОТ применяется тариф 15%. После превышения базы ставка для суммы в пределах 1,5 МРОТ меняется на 15,1%, а часть свыше 1,5 МРОТ по-прежнему облагается по 15%. Для рядового линейного персонала общепита эта тонкость почти никогда не имеет значения: зарплаты редко доходят до предель-

ной базы. А вот для управляющего или шеф-повара с высоким окладом посчитать стоит внимательнее.

Представим самые частые ошибки малого общепита, именно на них обычно и приходится основная часть доначислений, а не на редкие частные случаи.

Во-первых, чаще всего порог НДС отслеживают по факту, а не заранее: о превышении 20 млн рублей узнают постфактум, при сдаче отчетности, хотя обязанность считать НДС возникает с первого числа следующего месяца независимо от того, заметил это бухгалтер вовремя или нет.

Вторая типичная ошибка: смешивать два разных освобождения от НДС, когда порог на УСН и отраслевую льготу по статье 149 НК путают между собой, и предположение, что выполнение условий одного автоматически означает освобождение по-другому, оборачивается неприятными сюрпризами при проверке.

Третья: формальный подход к зарплатному условию льготы по 149-й статье, когда официальную зарплату пытаются удержать ниже отраслевой, компенсируя разницу неофициальными выплатами, что лишает права на льготу целиком и задним числом. И наконец, есть ошибки на патенте: расчет его стоимости по усредненным цифрам вместо действующего регионального закона и совмещение нескольких патентов без учета того, что лимит в 20 млн рублей считается суммарно по всем видам деятельности, а не по каждому отдельно.

Каждая из этих ошибок сама по себе выглядит небольшой недоработкой. За календарный год они превращаются в доначисления, сопоставимые с существенной долей годовой прибыли небольшого заведения.

Все описанные пороги объединяет одно неудобное свойство: они не проверяются автоматически системой, которая предупредит заранее. Следить за собственной выручкой относительно каждого лимита обязан сам предприниматель, и делать это постфактум, при сдаче квартальной отчетности, уже поздно. Практический минимум для малого общепита на 2026 год складывается из нескольких привычек:

1. Ежемесячно стоит сверять накопленный доход нарастающим итогом с начала года по каждому применяемому режиму отдельно, а не только по факту закрытия квартала. Отдельно нужно учитывать долю выручки от общепита в общей структуре доходов, если заведение совмещает основной профиль с розницей на вынос или доставкой через сторонние агрегаторы: это напрямую влияет на право на льготу по 149-й статье.

2. Раз в квартал имеет смысл сверять среднюю зарплату по данным собственной отчетности по страховым взносам со свежей статистикой Росстата по региону, до того как это сделает налоговая. Дату и сумму в момент превышения любого порога лучше фиксировать сразу, а не в конце месяца: именно с этого момента на следующий месяц меняются налоговые обязанности.

3. Необходимо закладывать время на годовое планирование заранее, минимум за квартал до конца года, с прикидкой ожидаемого дохода и заблаговременным решением о смене режима, если тенденция к превышению лимита уже видна.

Ни один из этих пунктов не требует сложной автоматизации. В большинстве случаев достаточно простой таблицы, которую бухгалтер обновляет раз в месяц. Регулярность здесь важнее сложных систем.

Проверим как это работает на конкретном примере: у кофейни годовая выручка около 25 млн рублей, и это не случайная цифра. Именно в этом диапазоне сходятся сразу оба порога 2026 года, патентный и порог освобождения от НДС на упрощенке: такая точка уже не помещается в патент по доходу и уже обязана платить НДС, если остается на упрощенке. Раньше это были два разных барьера на разных этапах роста бизнеса, теперь один и тот же этап.

Таблица

Три сценария для ресторанного бизнеса

Сценарий	Что происходит	Примерная налоговая логика
Остаться на патенте не получится	Доход выше 20 млн Р, право на патент утрачивается с начала месяца превышения	Вынужденный переход на УСН или ОСНО задним числом, риск пересчета налогов за часть года
УСН, пониженная ставка НДС 5%	Доход в диапазоне 20–272,5 млн Р, отказ от вычета входного НДС	Простой расчет от выручки, но невыгоден при высокой доле закупок с НДС

УСН, общая ставка НДС с вычетом	Доход в том же диапазоне, оформлен вычет входного НДС	Выгоднее при высокой доле облагаемых НДС закупок и аренды
Льгота по ст. 149 НК применена	Доля общепита $\geq 70\%$, зарплата не ниже отраслевой	НДС не платится вовсе, независимо от режима, но требует дисциплины в зарплатной отчетности

Для заведения в этом переходном диапазоне решение зависит от сочетания сразу нескольких факторов: структуры затрат, региональной статистики по зарплатам, готовности вести более сложный учет ради льготы по 149-й статье, и считать все это стоит на цифрах конкретного заведения, а не по шаблону.

Неверно выбранная ставка НДС на упрощенке фиксируется на весь календарный год: сменить ее в середине периода нельзя. Потеря льготы по 149-й статье из-за зарплатного условия означает пересчет НДС за весь период действия льготы задним числом. Оба сценария куда болезненнее, чем время, потраченное на предварительный расчет.

Подведем итоги выше представленных тезисов. Рассмотренные три реформы формально никак не связаны друг с другом в законе. Но по времени они совпали и сошлись в одной и той же точке роста малого общепита: диапазон выручки в 20–30 млн рублей в год. Здесь бизнес перерастает патент, попадает под НДС на упрощенке и получает шанс на отраслевую льготу, если готов соответствовать ее условиям.

Тем, кто уже приближается к этой границе, лучше планировать переход заранее, а не ждать момента превышения лимита, и опираться при этом на собственные показатели, а не на общие прикидки. Налоговый ландшафт для малого общепита в ближайшие годы продолжит меняться: лимит патента будут снижать и дальше, а параметры НДС на упрощенке за последний год уже не раз пересматривались. Правильный выбор режима сегодня не гарантия того же самого через год, так что разумно завести с бухгалтером привычку: хотя бы раз в квартал сверяться, не подошел ли бизнес к одной из этих границ.

Список литературы

1. Какая ставка НДС при УСН выгоднее: 5, 7 или 22%. – URL: <https://kurs.alfabank.ru/articles/kakaya-stavka-nds-pri-usn-vygodnee-5-7-ili-20/> (дата обращения: 12.02.2026).

2. НДС на УСН с 1 января 2026 года: самые важные нюансы // Контур.Экстерн. – URL: https://www.kontur-extern.ru/info/53637-nds_na_usn (дата обращения: 12.02.2026).

3. НДС на УСН в 2026 году: порог 20 млн рублей, новые ставки и настройка 1 С. – URL: <https://42clouds.com/ru-ru/blog/business/nds-na-usn-v-2026-godu/> (дата обращения: 12.02.2026).

4. Патент в 2026 году: изменения для ИП // Yandex Pay. – URL: <https://pay.yandex.ru/blog/articles/patent-v-2026-godu> (дата обращения: 12.02.2026).

5. Патентная система налогообложения в 2027 году // Контур.Экстерн. – URL: https://www.kontur-extern.ru/info/37547-vse_o_patente_dlya_ip (дата обращения: 12.02.2026).

6. ПСН в 2026 году: новые правила и как ими воспользоваться // РБК. – URL: <https://www.rbc.ru/industries/news/696753569a7947d31d156321> (дата обращения: 12.02.2026).

7. Льгота по НДС для общепита в 2026 году: разъяснения Минфина для бывших плательщиков АУСН. – URL: <https://vitvet.com/about/news/osvobozhdenie-nds-obshchepit-ausn-2026/> (дата обращения: 12.02.2026).

8. Учет, налоги и льготы для общепита в 2026 году: отвечаем на вопросы бухгалтеров // Контур.Экстерн. – URL: https://www.kontur-extern.ru/info/83765-uchet_nalogi_i_lgoty_dlya_obshchepita (дата обращения: 12.02.2026).

9. Освобождение от НДС общепита в 2026 году: глобальные льготы // Главбух. – URL: <https://www.glavbukh.ru/art/391245-osvobojdienie-ot-nds-obshchepita> (дата обращения: 12.02.2026).

10. ИП общепит НДС: обязанности, льготы и условия освобождения 2026. – URL: <https://1c-prime.ru/articles/rekomendatsii-novye-statii-2025/ip->

obshchepit-nds-obyazannosti-lgoty-i-usloviya-osvobozhdeniya-2026/ (дата обращения: 12.02.2026).

11. Стратегия управления ФОТ: полный гид по страховым взносам для МСП в 2026 году. – URL: <https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/strahovye-vznosy-dlya-msp-v-2026-godu/> (дата обращения: 12.02.2026).

12. Пониженный тариф по страховым взносам для МСП в 2026 году: новые условия применения // Контур.Экстерн. – URL: https://www.kontur-extern.ru/info/83977-ponizhennyu_tarif_po_strahovym_vznosam_dlya_msp (дата обращения: 12.02.2026).

13. Кому положены пониженные страховые взносы в 2026 году. – URL: <https://www.moedelo.org/club/article-knowledge/komu-polozeny-ponizennye-strahovye-vznosy-v-2026-godu> (дата обращения: 12.02.2026).