Киреева Елизавета Денисовна
магистр, преподаватель
Поволжский институт управления им. П.А. Столыпина
ФГБОУ ВО «Российская академия народного хозяйства
и государственной службы при Президенте РФ»
г. Саратов, Саратовская область

ИЗМЕНЕНИЯ, ЗАТРАГИВАЮЩИЕ УСН В 2025 И 2026 ГОДАХ

Аннотация: *в статье анализируются изменения законодательства об УСН, вступившие в силу в 2025 и 2026 годов. Рассматриваются стоимостные лимиты, порядок уплаты НДС, ставки, региональные полномочия, состав учитываемых расходов и процедура уведомления. Установлено, что 2025 г. характеризовался расширением границ режима при одновременном включении упрощенцев в число плательщиков НДС с порогом 60 млн руб., а 2026 г. – снижением порога до 20 млн руб., повышением базовой ставки НДС до 22% и централизацией региональных льгот при сохранении переходных послаблений. Сделан вывод о последовательном движении УСН к большей фискальной прозрачности и унификации. В работе были использованы методы сравнения, обобщения, а также анализа.*

Ключевые слова: *упрощённая система налогообложения, налоговые изменения, стоимостные лимиты, налог на добавленную стоимость, налоговые ставки, региональные льготы, учитываемые расходы, уведомление о переходе на УСН.*

За последние два года упрощенная система налогообложения претерпела значительные изменения. В 2025 году границы режима сильно расширили, но заодно многие предприниматели впервые столкнулись с НДС. В 2026 году власти занялись точечными правками и попытались смягчить самые болезненные последствия. Если смотреть на эти два этапа вместе, видна общая линия: сначала пороги резко подняли, чтобы дать бизнесу расти, потом взялись плотнее контролировать НДС, а учёт расходов при этом упростили.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Если сравнивать 2025 и 2026 годы, то первое, на что следует обратить внимание, – лимиты по доходам и основным средствам существенно увеличились. (табл. 1).

Таблица 1

Изменения порога для выбора УСН в 2025 и 2026 годах

Условие	2025 год	2026 год
Годовой лимит дохода	450 млн руб	490,5 млн руб
Лимит дохода за 9 месяцев	337,5 млн руб	367,875 млн руб
Лимит остаточной стоимости ОС	200 млн руб	218 млн руб
Средняя численность работников	130 чел	130 чел

В 2025 году на УСН можно было оставаться с годовым доходом до 450 млн рублей, а чтобы перейти на этот режим с 2026 года, нужно было уложиться в 337,5 млн рублей за девять месяцев 2025-го. В 2026 году эти суммы проиндексировали на коэффициент-дефлятор 1,090, и они стали равны 490,5 млн и 367,875 млн рублей. Лимит остаточной стоимости основных средств тоже увеличился – с 200 млн до 218 млн рублей. А вот средняя численность работников не изменилась, остались все те же 130 человек

Главное различие между 2025 и 2026 годами проходит по линии налога на добавленную стоимость [5; 6].

В 2025 году налогоплательщики на УСН стали плательщиками НДС, но получили высокую планку освобождения – 60 млн рублей дохода за прошлый год. При превышении этого порога можно было выбрать пониженные ставки 5% (до 250 млн руб.) или 7% (до 450 млн руб.) без права на вычет входящего налога, либо стандартные 20%, 10% или 0% с правом на вычет [2; 4].

В 2026-м ситуация с НДС для упрощенцев заметно ужесточилась. Планку, ниже которой этот налог можно было не платить, урезали в три раза – до 20 млн рублей. Причём в законе сразу прописали и дальнейшее снижение: до 15 млн рублей в 2027 году и до 10 млн – с 2028-го. Так что 2026-й стал первым годом, когда налог на добавленную стоимость по-настоящему добрался до самых представителей малого бизнеса [3; 7].

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

Ставки тоже поменялись. Базовая ставка НДС выросла с 20% до 22%, но у тех, кто впервые начал платить этот налог в 2026 году, остался выбор: можно было взять общую ставку 22% с вычетом входящего НДС вместо льготных 5% или 7%. % [3; 4]. Кроме того, таким предпринимателям на весь год дали отсрочку по штрафам за опоздание с декларацией – то есть сама обязанность отчитываться осталась, но ИП и организациям на УСН дали освобождение. Границы пониженных ставок тоже пересчитали: 5% теперь применяются при выручке до 272,5 млн рублей, а если доход выше – уже 7% [1; 5].

Ставки УСН и региональные полномочия В 2025 году базовая структура ставок осталась классической: 6% для объекта «доходы» и 15% для «доходы минус расходы». Однако были упразднены повышенные ставки 8% и 20%, которые ранее включались при превышении определенных порогов. Это упростило систему, но лишило ее гибкости для среднего бизнеса. Регионы при этом сохраняли полную свободу: они могли снижать ставки до 1% и 5% для любых видов деятельности.

В 2026 году этот механизм подвергся жесткой централизации. Субъекты РФ по-прежнему вправе устанавливать пониженные ставки в коридорах от 1% до 6% и от 5% до 15%, но теперь – только для отраслей, которые прямо определены Постановлением Правительства РФ.

Произвольное снижение ставок для любого бизнеса на местах стало невозможным. Это принципиальное отличие 2026 года, свидетельствующее о стремлении федерального центра унифицировать условия конкуренции.

Одно из самых выгодных для предпринимателей изменений 2025 года коснулось объекта «доходы минус расходы». Перечень затрат, которые можно было вычитать из базы, перестал быть закрытым (ранее в нем было 39 пунктов). Бизнес получил право учитывать любые экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы по правилам налога на прибыль.

В 2026 году в статью 346.16 НК РФ добавили подпункт 45, прямо разрешающий учитывать «иные расходы» по правилам 25-й главы. Кроме того, ФНС выпустила разъяснения, конкретизирующие состав затрат. С 2026 года в базу можно

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

включать неустойки, штрафы и пени по договорам, представительские расходы, траты на рекламу, кондиционеры, питьевую воду, поиск персонала, консультации, подписку на журналы, модернизацию НМА, покупку софта, маркетинг, обучение и повышение квалификации. Если в 2025 году был сделан концептуальный шаг к открытому перечню, то в 2026-м он наполнился конкретным содержанием, что снизило риски споров с инспекцией.

В 2025 году порядок уведомления налоговых органов о переходе на упрощённую систему налогообложения предусматривал применение нескольких отдельных форм, дифференцированных в зависимости от основания: переход на режим, смена объекта налогообложения, утрата права на применение УСН. С 1 июля 2026 года введена единая форма уведомления, в которой соответствующее основание указывается путём проставления отметки. Указанное изменение унифицирует процедуру уведомления и исключает необходимость выбора между различными бланками.

В 2026 году налоговое законодательство предусмотрело возможность ретроактивного применения упрощённой системы налогообложения. Налогоплательщики вправе перейти на УСН с 1 января 2026 года при условии подачи соответствующего уведомления в срок до 1 июня 2026 года. Указанный механизм позволяет легализовать применение специального налогового режима за истёкший период.

Таким образом, сопоставление двух этапов реформы показывает, что 2025 г. был направлен на расширение доступности УСН, но сопровождался введением НДС при доходе свыше 60 млн руб., а 2026 г. сместил акцент в сторону фискального охвата: порог освобождения от НДС снижен до 20 млн руб. с дальнейшим снижением до 15 млн руб. в 2027 г. и 10 млн руб. с 2028 г., базовая ставка повышена до 22%, региональные льготы ограничены федеральным перечнем видов деятельности. Одновременно продолжена либерализация учёта расходов введена единая форма уведомления и допущен ретроактивный переход на режим. В совокупности это означает, что УСН постепенно встраивается в общую систему

Содержимое доступно по лицензии Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)

косвенного налогообложения, а закреплённая законом траектория снижения порога требует от налогоплательщиков заблаговременного планирования налоговой нагрузки и учётной политики.

Список литературы

1. Акиндинов, К. В. Оптимизация учета в условиях налоговой реформы 2026 года: опыт практического применения 1С: бухгалтерии / К. В. Акиндинов // Наука и образование. – 2025. – № 4. – С. 66–84. – URL: https://opusmgau.ru/index.php/see/article/view/8279 (дата обращения: 16.11.2026). – Текст : электронный.

2. Вылкова, Е. С. Обоснование выбора ставки НДС налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения / Е. С. Вылкова // Экономика. Налоги. Право. – 2025. – Т. 18, № 1. – С. 159–166. – DOI 10.26794/1999–849X-2025–18–1-159–166. – (дата обращения: 16.11.2026). – Текст : электронный.

3. Гончаренко, Л. И. Малое предпринимательство и НДС: причины и оценка последствий изменения налогового законодательства / Л. И. Гончаренко, В. О. Константинов // Учет. Анализ. Аудит. – 2026. – № 2. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/maloe-predprinimatelstvo-i-nds-prichiny-i-otsenka-posledstviy-izmeneniya-nalogovogo-zakonodatelstva (дата обращения: 16.11.2026). – Текст : электронный.

4. Налогообложение малогово бизнеса в 2026 году: проблемы и пути их решения / М. В. Полинская, Н. С. Рева, А. А. Бронникова, К. В. Солодянникова // ЕГИ. – 2026. – № 3 (65). – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/nalogooblozhenie-malogo-biznesa-v-2026-godu-problemy-i-puti-ih-resheniya (дата обращения: 16.11.2026). – Текст : электронный.

5. Чистякова, К. В. Изменения законодательства Российской Федерации 2024–2026 годов в применении налога на добавленную стоимость при упрощенной системе налогообложения / К. В. Чистякова // Сфера науки. – 2026. – № 6. – URL: https://cyberleninka.ru/article/n/izmeneniya-zakonodatelstva-rossiyskoy-federatsii-2024-2026-godov-v-primenenii-naloga-na-dobavlennuyu-stoimost-pri-uproschennoy (дата обращения: 16.11.2026). – Текст : электронный.

Content is licensed under the Creative Commons Attribution 4.0 license (CC-BY 4.0)