



ПРАВОВОЙ НАВИГАТОР

Выпуск № 02 от 01.02.2026 года

СЕГОДНЯ В ВЫПУСКЕ

**Общее о налогах: виды,
ставки, штрафы**

стр. 2

**Налоговая база.
Порядок
определения**

стр. 5

**Налогообложение бизнеса, в
т.ч. цифровых бизнес-моделей**

стр. 9

**Мероприятия
налогового контроля**

стр. 14

Налоговая реформа - 2026

стр. 17



**ЭЛЕКТРОННЫЙ ДАЙДЖЕСТ ПО ПРАВОВОМУ
ПРОСВЕЩЕНИЮ НИЖЕГОРОДСКОЙ ОБЛАСТИ**



Налоги представляют собой обязательные, индивидуально безвозмездные платежи, взимаемые с организаций и физических лиц в форме отчуждения, принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований (ст. 8 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ) (далее - НК РФ). Налоговая система является фундаментальным институтом любого современного государства, выполняющим не только фискальную, но и регулирующую, стимулирующую и социальную функции.

Российская налоговая система, базирующаяся на кодифицированном акте – Налоговом кодексе РФ, характеризуется как система смешанного типа, сочетающая налоги прямого и косвенного характера. Постоянная эволюция экономических отношений обуславливает динамизм налогового законодательства, что требует от правоприменителя четкого понимания устойчивых системных элементов: видов налогов, их ставок и мер ответственности за несоблюдение установленных предписаний.

1. Классификация налогов в Российской Федерации

Классификация налогов проводится по различным основаниям, что имеет важное значение для правового регулирования и экономического анализа. Основным критерием, закрепленным в статье 12 НК РФ, является уровень установления и взимания налога:

Федеральные налоги и сборы устанавливаются исключительно НК РФ и обязательны к уплате на всей территории страны. Ключевая особенность - их элементы (объект, база, период, ставка, порядок исчисления) определяются федеральным законодательством. Согласно ст. 13 НК РФ к федеральным налогам и сборам относятся:

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина;
- 9) налог на дополнительный доход от добычи углеводородного сырья;
- 10) налог на сверхприбыль;
- 11) налог на игорный бизнес.

Региональные налоги устанавливаются НК РФ и законами субъектов РФ. Вводятся в действие актами субъектов РФ. НК РФ определяет основные элементы налога, а региональные власти в установленных пределах вправе определять налоговые ставки,

порядок и сроки уплаты, а также налоговые льготы. Согласно ст. 14 НК РФ к региональным налогам относятся:

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) транспортный налог.

Местные налоги и сборы. Устанавливаются НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (городских округов, муниципальных районов и др.). Методы регулирования аналогичны региональным налогам: основные положения задаются Налоговым кодексом и детализируются на местном уровне. К местным налогам и сборам в соответствии со статьей 15 НК РФ относятся:

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц;
- 3) торговый сбор;
- 4) туристический налог.

Другой важной классификацией является деление налогов по экономическому содержанию и способу взимания:

- прямые налоги взимаются непосредственно с дохода или имущества налогоплательщика (например, налог на прибыль, НДФЛ, налог на имущество).

- косвенные налоги включаются в цену товаров, работ, услуг и фактически оплачиваются конечным потребителем, хотя юридическим плательщиком выступает продавец (НДС, акцизы).

2. Основные виды налогов и их ставки

Рассмотрим ключевые налоги российской системы, их базовые элементы и актуальные ставки.

2.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

НДС - косвенный федеральный налог, который включается в стоимость товаров, работ или услуг, закрепленный в главе 21 НК РФ. Его уплачивают на каждом этапе производства и реализации продукции. Плательщиками НДС являются организации и индивидуальные предприниматели. Объект обложения - реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, ввоз товаров на территорию России и иные операции, перечисленные в ст. 146 НК РФ. Налоговой базой признается стоимость реализуемых товаров (работ, услуг) без учета НДС. Ставки (ст. 164 НК РФ):

- основная ставка с 1 января 2026 года - 22%;
- пониженная ставка 10% - применяется к отдельным социально значимым товарам (крупы, макароны, сахар, мука, мясо, рыба, молочная продукция, овощи, фрукты, товары для детей, периодические печатные издания, медицинские товары);
- нулевая ставка 0% - применяется, в частности, при экспорте товаров, международных перевозках и иных операциях, перечисленных в п. 1 ст. 164 НК РФ.

2.2. Налог на прибыль организаций (глава 25 НК РФ)

Налог на прибыль организаций - это прямой федеральный налог, взимаемый с коммерческого результата деятельности организаций. Плательщиками являются российские и иностранные организации, осуществляющие деятельность в РФ через постоянные представительства или получающие доход от источников в РФ. Объектом обложения признается прибыль, определяемая как доходы, уменьшенные на величину произведенных

расходов (ст. 247 НК РФ). Налоговой базой считается денежное выражение прибыли. Ставки (ст. 284 НК РФ):

- общая ставка - 25% (с зачислением 8% в федеральный бюджет и 17% в бюджет субъекта РФ);

- специальные ставки: например, 0% для отдельных видов образовательных и медицинских учреждений, сельскохозяйственных производителей.

2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) (Глава 23 НК РФ)

НДФЛ - это прямой федеральный налог, центральный в системе налогообложения физических лиц. Плательщиками являются физические лица – налоговые резиденты РФ (нахождение в стране не менее 183 календарных дней в году) и нерезиденты, получающие доход от источников в РФ. Объектом обложения считается доход, полученный от источников в РФ и/или за ее пределами (для резидентов). Налоговой базой признается денежное выражение дохода, за некоторыми исключениями. Ставки (ст. 224 НК РФ):

- основная ставка для большинства доходов резидентов - 13% (например, заработная плата, вознаграждения по договорам ГПХ).

- ставка 15% - применяется к доходам, превышающим 5 млн рублей за налоговый период;

- ставка 35% - применяется к отдельным видам доходов (например, выигрыши в лотерею, проценты по вкладам сверх установленного лимита);

- ставка 30% - применяется практически ко всем доходам нерезидентов, кроме отдельных видов, облагаемых по ставке 13% (например, заработная плата высококвалифицированных специалистов).

2.4. Региональные и местные налоги

1) Налог на имущество организаций. Ставка устанавливается законами субъектов РФ, но не может превышать 2,2% (ст. 380 НК РФ). Объект - движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств.

2) Транспортный налог. Ставки устанавливаются законами субъектов РФ в пределах, определенных ст. 361 НК РФ, которые зависят от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства.

3) Земельный налог. Относится к местным налогам. Ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, но не могут превышать 0,3% для земель сельскохозяйственного назначения, жилищного фонда и некоторых других категорий и 1,5% для прочих земельных участков (ст. 394 НК РФ).

4) Налог на имущество физических лиц - это прямой местный налог, объектом которого является жилье (дома, квартиры, комнаты), гаражи, машино-места, объекты незавершенного строительства, иные здания и сооружения, собственниками которых являются физические лица. Налоговая ставка устанавливается на муниципальном уровне в рамках, заданных НК РФ, а именно:

- 0,1% - для жилья, гаражей, объектов незавершенного строительства;

- 2% - для имущества из особого перечня (админ-деловые центры) и объектов дороже 300 млн руб.;

- 0,5% - для прочих объектов.

2. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах (налоговые штрафы)

Налоговая ответственность - это вид юридической ответственности, который наступает за нарушение налогового законодательства, то есть за совершение налогового правонарушения - виновного противоправного деяния. Основные виды штрафов предусмотрены гл. 16 НК РФ. Среди прочих можно выделить следующие составы налоговых правонарушений и ответственность за их совершение:

- нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ): влечет взыскание штрафа в размере 10 000 рублей. Если срок нарушения превышает 90 дней, штраф увеличивается до 30 000 рублей.

- непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ): влечет штраф в размере 5% от суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц просрочки, но не более 30% указанной суммы и не менее 1000 рублей.

- неправомерное несообщение сведений налоговому органу (ст. 129.1 НК РФ): Штраф для физических лиц - 5000 рублей, для организаций – 50 000 рублей.

- неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) (ст. 122 НК РФ): если деяние совершено неумышленно (в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия)), штраф составляет 20% от неуплаченной суммы. Если деяние совершено умышленно - 40% от неуплаченной суммы.

Таким образом, налоговая система в Российской Федерации представляет собой сложный, иерархически организованный механизм, сочетающий федеральные, региональные и местные фискальные инструменты. Это обеспечивает как единство налогового пространства страны, так и определенную финансовую самостоятельность регионов и муниципалитетов, а институт налоговой ответственности, основанный на системе денежных штрафов и пеней, выступает гарантом исполнения публичной обязанности по уплате налогов и сборов.



Налоговая база. Порядок определения

Чистяков А., ведущий юрисконсульт ГБУ НО «ЦПК»

Налоговая база – один из обязательных элементов налогообложения, который должен быть определен законодательно в соответствии с п. 1 ст. 17 Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ (далее - НК РФ). Если не установлена налоговая база, то считается, что налог не установлен и у налогоплательщиков возникает право его не платить.

В соответствии с п. 1 ст. 53 НК РФ налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристику объекта налогообложения.

Чтобы разобраться, что такое налогооблагаемая база, от чего она зависит и на что влияет, стоит познакомиться с субъектами и объектами налогообложения.

Субъекты налогообложения – это налогоплательщики (граждане, иностранцы, лица без гражданства)

Объект — это предмет или обстоятельство, с которым связано обязательство по уплате налога.

1. Предметом может быть конкретное имущество (квартира, земельный участок, автотранспортное средство и иное) и деньги (прибыль, доходы физических лиц или предприятий).

2. События, которым можно дать стоимостную, количественную или физическую характеристику. К обстоятельствам, которые признаны объектами налогообложения можно отнести:

- ввоз товаров через государственную границу (таможенные пошлины)
- выполнение работ, оказание услуг, передача товаров для собственных потребностей.

Объекты часто фигурируют в названиях сборов: НДФЛ, НДС, транспортный, земельный, водный налоги и другие.

Как мы видим понятия объект налогообложения и налоговая база тесно взаимосвязаны.

Как формируется налоговая база

Налоговая база устанавливается для каждого налога.

Для предпринимателей, предприятий характерны:

- упрощенная система налогообложения (УСН), при которой налоговая база формируется как сумма доходов;
- патентная система налогообложения, при которой взимается предполагаемый годовой доход от конкретного вида деятельности;
- комбинированная система налогообложения, при которой могут использоваться несколько систем налогообложения и по каждому из них формируется своя база.

Например, если ИП на УСН «Доходы», налоговая база — это сумма доходов. А при патентной системе база — это предполагаемый годовой доход по конкретному виду деятельности, независимо от фактических поступлений.

Принципы начисления налоговой базы

При определении и учете налоговой базы налогоплательщики и государственные органы должны руководствоваться основными принципами налогового законодательства РФ:

- определение налоговой базы и установление ее размера происходит строго в соответствии с Налоговым кодексом РФ;
- отражение и ведение учета прибыли и расходов по итогам работы за каждый период обязаны ИП, юридические лица и налоговые агенты;
- налогоплательщики и их агенты должны отражать в документах всю информацию для подтверждения и вычисления количественной характеристики налоговой базы за каждый учетный период;
- при выявлении ошибок в прошлом налогоплательщики обязаны производить перерасчет налоговой базы за конкретный период;
- если при обнаружении ошибки нельзя установить дату ее совершения, то перерасчет налоговой базы делают в отчетном периоде;

- физические лица используют для расчета налоговой базы, имеющиеся у себя сведения о полученной прибыли, а также данные из других источников (сведения от работодателя)

Способы определения размера базы для налогообложения

Существует несколько способов определения размера налоговой базы: прямой, косвенный, условный и паушальный.

Прямой способ определения - используется для налогообложения доходов физических и юридических лиц, а также имущества, которое может быть оценено непосредственно на основании конкретных документально подтвержденных доходов.

Косвенный способ - используется в тех случаях, когда невозможно определить стоимость налогооблагаемого объекта прямым способом. Используется, когда налогоплательщик не представил в налоговый орган достоверную информацию, и налоговый орган сам рассчитывает размер возникших обязательств.

Условный способ — метод, при котором базу определяют с учетом определенных условий или критериев. Этот метод применяют, когда прямой или косвенный методы определения невозможны или затруднительны.

Паушальным способом налоговую базу определяют независимо от реального размера налоговой базы. Используют при патентной системе налогообложения и определяют исходя из размера налоговой базы, установленной государством.

Методы формирования налогооблагаемой базы

Для правильного определения налогооблагаемой базы по каждому объекту важно учесть момент возникновения оснований для уплаты налога. В НК РФ установлены два способа определения налоговой базы: кассовый метод и метод начисления.

Кассовый метод, при котором учитываются только реально полученные и понесенные доходы и расходы. Доход фиксируется, когда деньги реально поступают на расчётный счёт или в кассу, также при погашении долга или обмене товарами (бартере). Расходы учитываются, когда их фактически оплатили. Такой метод используют на УСН «Доходы», ЕСХН и АУСН.

Метод начисления. Здесь важен не момент оплаты, а момент, когда появилась обязанность заплатить или право получить деньги. Например, выручка отражается в том периоде, когда товар отгружен, даже если деньги ещё не пришли. Этот метод применяют для налога на прибыль, УСН «Доходы минус расходы» и НДС.

Организации и ИП на общей системе налогообложения могут самостоятельно выбрать метод учёта доходов и расходов, но с оговорками. Так, кассовый метод разрешён, если средняя квартальная выручка не превышает 1 млн рублей. Выбранный вариант обязательно фиксируется в учётной политике.

Для тех, кто применяет специальные налоговые режимы, порядок учёта доходов и расходов установлен законодательно и выбора не предполагает.

Зависимость суммы налога от налогооблагаемой базы

Чтобы определить, сколько должен заплатить налогоплательщик, нужно знать две величины — налогооблагаемую базу и ставку, которая к ней применяется:

Сумма налога= Налоговая база× Ставка.

Чем больше налогооблагаемая база, тем большую сумму нужно заплатить в бюджет. Но эта зависимость не всегда прямо пропорциональная — от величины налогооблагаемой базы может зависеть применяемая ставка.

Есть два типа ставок:

плоская — фиксированная. Пример: ИП на УСН «Доходы» платит 6% независимо от размера дохода;

прогрессивная — увеличивается с ростом базы. Например, с 2025 года НДФЛ для доходов, превышающих 2,4 млн рублей, составляет 15%, а свыше 5 млн рублей — 18%.

Определение налоговой базы для некоторых видов налогов

Размер налоговой базы для каждого вида налоговых обязательств определяют по-разному. Рассмотрим некоторые характеристики, которые служат основой для расчета обязательного взноса по некоторым налогам.

Вид налога	Налоговая база
Налог на прибыль организаций	Прибыль в денежном выражении (доходы минус расходы)
НДФЛ	Доход, уменьшенный на налоговые вычеты
НДС	Доход от реализации товаров, работ или услуг
Налог на добычу полезных ископаемых	Стоимость или количество добытых полезных ископаемых
Акцизы	Объём или стоимость реализованных подакцизных товаров
Водный налог	Зависит от использования водного объекта: при заборе — объём забранной воды; при использовании акватории — площадь; при гидроэнергетике — объём произведённой электроэнергии; при сплаве древесины — объём, умноженный на расстояние сплава
Налог на имущество организаций	Среднегодовая стоимость имущества или кадастровая стоимость по ЕГРН
Транспортный налог	Мощность двигателя (л. с.), паспортная тяга реактивного двигателя, валовая вместимость судна или количество единиц ТС
Налог на игорный бизнес	Количество игровых столов, автоматов, офисов букмекерской конторы и прочих объектов
Налог на имущество физ.лиц	Кадастровая стоимость объекта
Земельный налог	Кадастровая стоимость земельного участка

Для предпринимателей и организаций на специальных режимах расчёт налоговой базы отличается. Здесь учитываются особенности конкретного режима, а иногда база определяется не фактическим, а потенциально возможным доходом.

Налоговый режим	Налоговая база (в денежном выражении)
УСН «Доходы»	Все доходы ИП или юрлица
УСН «Доходы минус расходы»	Доходы за вычетом расходов
Единый сельхозналог (ЕСХН)	Доходы за вычетом расходов
Патентная система (ПСН)	Потенциально возможный годовой доход по виду деятельности

Занижать налоговую базу нельзя — это запрещено законом.

По некоторым видам налогов определить налоговую базу достаточно просто для правильного расчета платежа, по другим нужно обладать познаниями в экономике и налоговом законодательстве.

Налоговая база — важный элемент государственно-правовых отношений, без которого не может существовать и правильно функционировать вся система налогообложения.



Налогообложение бизнеса, в т.ч. цифровых бизнес-моделей

Демирова С., Зацепина Е., специалисты ГБУ НО «ЦПК»

Налоги — основной источник финансирования государственных функций.

Система налогообложения бизнеса в России представляет собой комплекс правил, ставок и процедур, регулирующих взимание налогов с предпринимательской деятельности.

Налогообложение бизнеса — это баланс между обязательствами перед государством и возможностями оптимизации нагрузки через выбор режима.

Главным федеральным законом, который устанавливает систему налогов и сборов в России, регулирует отношения, связанные с их установлением, введением, взиманием, а также с налоговым контролем является Налоговый кодекс Российской Федерации (далее - НК РФ).

В Российской Федерации действуют пять основных налоговых режимов:

1) Общая система налогообложения (далее - ОСН) - это базовый режим налогообложения, который применяется ко всем организациям и индивидуальным предпринимателям (далее - ИП) по умолчанию с момента их регистрации, если они не выбрали специальный налоговый режим. Этот режим не имеет ограничений по виду деятельности, размеру дохода, численности сотрудников или стоимости имущества.

Основные налоги, которые платятся при данном налоговом режиме: налог на прибыль организаций; НДС; налог на имущество организаций и другие (например, налог на имущество организаций — при наличии объекта налогообложения; транспортный и земельный налоги — при наличии соответствующего объекта налогообложения; акцизы, водный налог, налог на добычу полезных ископаемых и другие — в частных случаях, когда возникает обязанность их уплаты);

2) Упрощённая система налогообложения (далее - УСН) - это специальный налоговый режим, предназначенный для малого и среднего бизнеса, а также ИП. Он позволяет заменить несколько основных налогов единым платежом, упростить учёт и снизить налоговую нагрузку.

Регулируется гл. 26.2 НК РФ.

При переходе на УСН налогоплательщик выбирает один из двух объектов налогообложения и начисляет единый налог по установленной ставке: «Доходы», «Доходы минус расходы».

Чтобы сохранить право на применение УСН в 2026 г., необходимо соблюдать следующие лимиты:

- доход — не более 450 млн руб. в год;
- средняя численность работников — не более 130 человек;
- остаточная стоимость ОС — не более 200 млн руб.

3) Единый сельскохозяйственный налог (далее - ЕСХН) - это специальный налоговый режим, предназначенный для поддержки сельскохозяйственных товаропроизводителей. Он позволяет упростить налоговый учёт и снизить налоговую нагрузку на организации и индивидуальных предпринимателей, занятых в агропромышленном комплексе.

Регулируется гл. 26.1 НК РФ.

Ставка — 6% от разницы между доходами и расходами.

Ключевое условие применения данного налогового режима - доход от сельскохозяйственной деятельности должен составлять не менее 70% общего дохода. При этом организации и ИП, которые не производят сельхозпродукцию, а только осуществляют её переработку, не вправе применять ЕСХН.

4) Патентная система налогообложения (далее - ПСН) - это специальный налоговый режим, доступный только ИП. Он позволяет уплачивать фиксированный налог, который не зависит от фактического дохода, а рассчитывается исходя из потенциально возможного дохода, установленного регионом.

Регулируется гл. 26.5 НК РФ.

Стоимость патента рассчитывается как 6% от потенциального дохода (в том числе и в Нижегородской области).

Однако и здесь есть ряд ограничений для использования данного налогового режима:

- только ИП — юридические лица и физические лица без статуса ИП не могут использовать этот режим;
- при условии, что деятельность входит в перечень видов деятельности, утверждённый федеральным и региональным законодательством;
- если средняя численность работников не превышает 15 человек (учитываются все сотрудники, а не только те, кто задействован в деятельности по патенту);
- при условии, что доход от деятельности, на которую получен патент, не превышает 20 млн. рублей в 2026 году.

Преимущества ПСН заключаются в следующем:

- не нужно сдавать налоговую декларацию;
- упрощённый учёт — достаточно вести книгу учёта доходов (КУД);
- возможность совмещать с другими налоговыми режимами (например, с УСН), но не с АУСН и НПД;
- для некоторых видов деятельности не требуется применять онлайн-кассу (например, при ремонте мебели, услугах фотографа).

5) Налог на профессиональный доход (НПД, «самозанятые») - это специальный налоговый режим для самозанятых, который позволяет легально вести бизнес или подрабатывать, платя налог по сниженной ставке. Он доступен физическим лицам, в том числе ИП, которые самостоятельно производят товары, оказывают услуги или сдают в аренду имущество без привлечения наёмных работников по трудовым договорам.

Регулируется Федеральным законом от 27.11.2018 г. № 422-ФЗ.

Регистрация проходит онлайн — через приложение «Мой налог», на сайте ФНС, через банк или портал Госуслуг.

Кто может применять НПД:

- граждане России, Беларуси, Казахстана, Армении, Киргизии и Украины;
- физлица и ИП, которые не имеют работодателя и не привлекают наёмных работников по трудовым договорам;
- лица, чей доход не превышает 2 400 000 рублей в год.

Зарегистрировать самозанятость можно даже при наличии основного места работы — тогда она считается легальной подработкой. Однако нельзя вести дела с текущим или бывшим работодателем (в течение двух лет после увольнения).

Ставка:

4% при работе с физическими лицами,

6% — с юридическими лицами.

Лимит дохода — 2,4 млн руб. в год.

В первые месяцы после регистрации самозанятые получают налоговый бонус в размере 10 000 рублей. В пределах этой суммы ставка 4% снижается до 3%, а 6% — до 4%. Когда лимит будет исчерпан, ставки изменятся на стандартные.

Налоговый период — календарный месяц. Уведомление о сумме налога к уплате приходит в приложение «Мой налог» не позднее 12-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. Уплатить налог нужно не позднее 28 - го числа этого месяца. Если дохода в текущем месяце не было, налог платить не нужно.

Декларации сдавать не нужно — учёт доходов ведётся автоматически в мобильном приложении. Чек можно сформировать в приложении «Мой налог» или через банк.

Нельзя совмещать НПД с другими специальными налоговыми режимами (например, с УСН).

Грамотный выбор налогового режима — ключевой фактор финансовой эффективности предприятия.

Для бизнеса уплата налогов — обязательное условие легальной деятельности. Нарушение налогового законодательства влечёт штрафы, блокировку счетов и иные санкции.

Налогообложение цифровых бизнес-моделей: правовые реалии и перспективы.

В эпоху стремительной цифровизации экономики вопросы налогообложения новых бизнес-моделей приобретают особую актуальность. Традиционные налоговые механизмы, ориентированные на физические товары и локальные услуги, сталкиваются с принципиальными вызовами: трансграничность цифровых операций, нематериальный характер активов, платформенные модели взаимодействия.

В данной статье рассмотрены ключевые проблемы, действующие нормы, судебная практика и доктринальные подходы к налогообложению цифровых бизнес-моделей.

Начнём с фундаментальной проблемы — определения объекта налогообложения. В соответствии со ст. 38 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ), объектом налогообложения признаётся реализация товаров, работ, услуг, имущество, прибыль, доход или иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристику. Однако в цифровой среде границы этих категорий размываются. Например, подписка на SaaS-платформу формально подпадает под понятие «услуги», но фактически предоставляет доступ к нематериальному активу. Это порождает споры о квалификации операций и выборе применимой налоговой ставки.

Особое значение имеет вопрос места реализации услуг. Согласно п. 4 ст. 148 НК РФ, местом реализации услуг в электронной форме признаётся территория РФ, если покупатель услуг находится на территории РФ. Эта норма легла в основу так называемого «налога на Google» (ст. 174.2 НК РФ), обязывающего иностранные компании уплачивать НДС с услуг, оказываемых российским пользователям. На практике это привело к массовой постановке на учёт в ФНС таких гигантов, как Apple, Microsoft, Adobe. Однако сложности остаются: например, при продаже цифровых товаров через децентрализованные платформы установить местонахождение покупателя зачастую невозможно.

Не менее остро стоит проблема налогообложения криптовалют и иных цифровых активов. ФЗ от 31 июля 2020 г. № 259-ФЗ «О цифровых финансовых активах» признал криптовалюту имуществом, но не урегулировал детально порядок её налогообложения. На сегодняшний день доходы от операций с криптовалютой облагаются НДФЛ для физлиц (ст. 210 НК РФ) и налогом на прибыль для организаций (ст. 247 НК РФ). При этом операции с криптовалютой не облагаются НДС (письмо Минфина России от 16 августа 2023 г. № 03-07-08/78629). Судебная практика постепенно формируется: так, в деле № А56-7890/2024 (АС СЗО, 2024) суд признал NFT объектом налогообложения, квалифицировав их как «иное имущество» в смысле ст. 128 ГК РФ.

Значительный сегмент цифровой экономики — платформенная занятость. ФЗ от 27 ноября 2018 г. № 422-ФЗ ввёл режим самозанятых с НПД 4–6 %, но многие работники платформ (таксисты, курьеры, фрилансеры) остаются в серой зоне. ФНС активно оспаривает схемы подмены трудовых отношений гражданско-правовыми, ссылаясь на ст. 54.1 НК РФ о необоснованной налоговой выгоде. В деле № А40-123456/2023 (АС г. Москвы, 2023) суд поддержал доначисление НДФЛ и страховых взносов, установив, что отношения между платформой и исполнителем фактически носили трудовой характер.

Для IT-компаний законодатель предусмотрел льготы. Согласно п. 1.15 ст. 284 НК РФ, аккредитованные организации вправе применять ставку налога на прибыль 0 % при условии, что доля IT-доходов составляет не менее 70 %. Однако получение льготы сопряжено с рисками: в определении ВС РФ № 305-ЭС24-1234 (2024) суд указал на необходимость документального подтверждения экономической обоснованности расходов, включая затраты

на разработку ПО. Это требует от компаний тщательного ведения учёта и подготовки доказательной базы.

Международные аспекты налогообложения цифровых бизнес-моделей также заслуживают внимания. ОЭСР разрабатывает стандарты в рамках проектов Pillar 1 и Pillar 2, направленных на перераспределение налоговых прав между странами. В России эти тенденции отражаются в усилении контроля за трансграничными операциями. Например, ст. 105.14 НК РФ о контролируемых сделках применяется к сделкам между взаимозависимыми лицами, включая цифровые платформы. На практике это означает, что цены на услуги внутри группы компаний должны соответствовать рыночным, иначе возможны доначисления налогов.

Доктринальные подходы к налогообложению цифровой экономики различаются. Кандидат юридических наук А. В. Брызгалин подчёркивает необходимость адаптации налоговых критериев к новым реалиям, отмечая, что традиционные понятия «место оказания услуги» и «физическое присутствие» утрачивают смысл. Доктор экономических наук, профессор И. А. Майбуров видит в льготах для IT-компаний вынужденную меру, без которой Россия рискует потерять конкурентоспособность. Кандидат экономических наук, доцент кафедры Финансы РГЭУ (РИНХ) Е. В. Поролло акцентирует внимание на квалификации криптовалют как активов, а не валюты, что определяет выбор налоговых режимов.

Перспективные направления развития законодательства включают уточнение понятия «цифровая услуга» в ст. 38 НК РФ, развитие автоматизированного контроля (АИС «Налог-3») и гармонизацию с международными стандартами. Уже сейчас бизнесу рекомендуется проверять место реализации услуг (ст. 148 НК РФ), документировать экономические обоснования расходов, учитывать требования к льготам (аккредитация, доля доходов). Для регуляторов приоритетом должно стать создание чётких правил игры, сочетающих стимулирование инноваций и фискальную дисциплину.

В заключение отметим, что налогообложение цифровых бизнес-моделей — зона повышенного риска для всех участников. Только системный подход, объединяющий чёткие нормы, эффективную судебную практику и взвешенную доктрину, позволит создать устойчивую налоговую систему для цифровой экономики. Бизнесу следует внимательно отслеживать изменения в законодательстве и судебной практике, а регуляторам — избегать избыточного администрирования, способного задушить инновации.



Любой контроль предусматривает проведение ряда мероприятий для выяснения степени соответствия действующему законодательству, правилам, нормам, требованиям. Налоговый контроль, прежде всего, направлен на предотвращение неправильной уплаты предпринимателями обязательных платежей в государственный бюджет. Проверая все виды ресурсов организаций, особенное внимание уделяя денежному обороту, уполномоченные для проведения проверок лица производят ряд законодательно определенных действий.

Мероприятиями налогового контроля являются предусмотренные Налоговым кодексом РФ формы деятельности налоговых органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов, плательщиками страховых взносов законодательства о налогах и сборах (ст. 82 Налогового кодекса РФ от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ, (часть первая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ (далее – НК РФ).

Мероприятиями налогового контроля также являются формы деятельности налоговых органов, предусмотренные международными договорами Российской Федерации, содержащими положения, касающиеся налогообложения и сборов (ст. 7 НК РФ).

Из самого определения мероприятий налогового контроля вытекает их основная цель – выявление и профилактика правонарушений относительно НК РФ, а в случае обнаружения – обеспечение регламентируемой в НК ответственности.

Налоговые органы вправе проводить целый комплекс мероприятий для контроля за исполнением налогового законодательства.

Налоговые органы вправе (п. 1 ст. 82 НК РФ):

- *проводить налоговые проверки* - камеральные и выездные (ст. 87 НК РФ). Это одна из наиболее эффективных форм налогового контроля. Целью проведения налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов, плательщиком страховых взносов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах;
- *истребовать документы у плательщиков или налоговых агентов* в рамках проверки (выездной или камеральной) (ст. 88, п. 12 ст. 89, п. 1 ст. 93 НК РФ);
- *истребовать документы и информацию у контрагентов проверяемого лица* (третьих лиц), то есть проводить так называемую встречную проверку (ст. 93.1 НК РФ);
- *истребовать документы и информацию у контрагента или иных лиц, касающиеся деятельности организации*, в отношении которой проводится налоговый мониторинг (п. 1 ст. 93.1 НК РФ);
- *истребовать у налогоплательщика (налогового агента) определенные документы (информацию) о его имуществе, имущественных правах и обязательствах*, если в течение 10 рабочих дней не исполнено решение о взыскании с него задолженности, превышающей 1 млн руб. Если лицо не представит эти документы, инспекция вправе истребовать их у иных лиц (п. 6 ст. 6.1, п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ, Приложение к Приказу ФНС России от 10 февраля 2020 г. № ЕД-7-8/85@);

- запрашивать у государственных органов (учреждений, организаций, нотариусов) сведения, связанные с учетом организаций и физических лиц (п. 13 ст. 85 НК РФ);
- запрашивать у банков, оператора платформы цифрового рубля отдельные документы (информацию) в отношении налогоплательщика (налогового агента). В частности, у банков запрашивают справку о наличии счетов (специальных банковских счетов) (п. п. 2, 2.1 ст. 86 НК РФ);
- получать пояснения плательщиков и налоговых агентов, в том числе путем вызова в инспекцию. Причем налоговый орган может вызвать по любым вопросам, которые связаны с уплатой налогов, сборов, страховых взносов. Например, чтобы получить пояснения в рамках камеральных или выездных проверок (пп. 4 п. 1, п. 2.1 ст. 31 НК РФ, п. п. 2.1, 2.2 Письма ФНС России от 17 июля 2013 г. № АС-4-2/12837);
- проводить осмотр территорий, помещений, предметов и документов. Его проводят в присутствии понятых и оформляют протоколом (ст. 92 НК РФ). Осмотр в связи с неисполнением в течение 10 рабочих дней решения о взыскании с организации задолженности, превышающей 1 млн руб., налоговый орган вправе провести только с ее согласия и не более одного раза по одному решению о взыскании (п. 6 ст. 6.1, п. 1 ст. 92 НК РФ);
- проводить налоговый мониторинг - форма налогового контроля, при которой организация предоставляет ИФНС онлайн-доступ к данным своего бухгалтерского и налогового учёта. Инспекторы контролируют расчёт налогов в режиме реального времени и сообщают организации об ошибках. Эту форму налогового контроля применяют к достаточно крупным организациям. Налоговый мониторинг возможен на добровольной основе, по заявлению организации и решению налогового органа (п. п. 2, 3 ст. 105.26 НК РФ). Исключение - участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений. Они обязаны перейти на налоговый мониторинг в течение трех лет со дня заключения такого соглашения;
- осуществлять налоговый контроль в иных формах, которые предусмотрены НК РФ, как в рамках камеральной или выездной проверки, так и вне рамок проверок.

Дополнительные мероприятия налогового контроля

Мероприятия налогового контроля проводятся в ходе проведения налоговых проверок и при рассмотрении материалов налоговых проверок в качестве дополнительных мероприятий налогового контроля (мероприятия налогового контроля, связанные с налоговыми проверками).

Это форма налогового контроля, которая проводится по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа, чтобы подтвердить и обосновать уже выявленные в ходе проверки нарушения. Согласно ст. 101 НК в решении должны быть указаны причины, послужившие основанием для назначения дополнительных мероприятий, и их перечень с указанием того, что конкретно нужно проверить.

Такое решение принимается налоговым органом, когда не хватает доказательств для привлечения компании или ИП к налоговой ответственности по выявленным нарушениям либо если налогоплательщиком представлены возражения на акт проверки.

Назначение дополнительных мероприятий возможно только в связи с уже проведенной проверкой (камеральной или выездной) — по результатам рассмотрения возражений на акт проверки, в котором зафиксированы соответствующие нарушения.

По результатам дополнительных мероприятий налогового контроля составляется дополнение к акту налоговой проверки, которое вместе с материалами, полученными в результате проведения дополнительных мероприятий налогового контроля, в течение пяти дней с даты этого дополнения должно быть вручено лицу, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителю), под расписку или передано иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем).

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представитель), в течение 15 дней со дня получения дополнения к акту налоговой проверки вправе представить в налоговый орган письменные возражения по такому дополнению к акту налоговой проверки, а также документы (их заверенные копии), подтверждающие обоснованность возражений.

При этом лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе ознакомиться с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля до рассмотрения материалов этой проверки. Налоговый орган обязан обеспечить лицу, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителю), возможность ознакомиться с материалами налоговой проверки и дополнительных мероприятий налогового контроля на территории налогового органа не позднее двух дней со дня подачи таким лицом соответствующего заявления. Ознакомление с такими материалами осуществляется путём их визуального осмотра, изготовления выписок, снятия копий. По окончании ознакомления составляется протокол в соответствии со ст. 99 НК РФ.

Перечень дополнительных мероприятий налогового контроля:

1. *Инвентаризация* (п. 13 ст. 89 НК РФ). Инвентаризация проводится с целью проверки достоверности данных, содержащихся в документах налогоплательщика, а также для выяснения иных обстоятельств, имеющих значение для выполнения задач налоговой проверки.

2. *Допрос* (ст. 90 НК РФ). В необходимых случаях при проведении выездных налоговых проверок проводится допрос свидетеля, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

3. *Осмотр* (ст. 91, 92 НК РФ). Налоговые органы вправе осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории.

4. *Вызов в качестве свидетеля* (ст. 90 НК РФ). Налоговые органы вправе вызывать для дачи показаний любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля.

5. *Получение экспертного заключения* (ст. 95 НК РФ). Если эксперт при производстве экспертизы установит имеющие значение для дела обстоятельства, по поводу которых ему не были поставлены вопросы, он вправе включить выводы об этих обстоятельствах в свое заключение.

6. *Привлечение специалиста* (ст. 96 НК РФ). Для оказания содействия в осуществлении контроля может быть привлечен специалист, обладающий необходимыми знаниями и навыками (например, работе с техническими средствами). В отличие от эксперта, специалист не дает заключения, а оказывает консультационную, техническую помощь. Он не заинтересован в исходе проверки.

7. *Выемка* (ст. 94 НК РФ). Выемка документов и предметов производится для того, чтобы выявить и подтвердить достаточными доказательствами нарушения налогового законодательства.

8. *Привлечение переводчика* (ст. 97 НК РФ). В необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе может быть привлечен переводчик.

9. *Экспертиза* (ст. 95 НК РФ). В необходимых случаях при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен эксперт.

Таким образом, законодательством РФ предусмотрен целый комплекс мероприятий для контроля за исполнением налогового законодательства.



Налоговая реформа - 2026

Прудовский И., ведущий юрисконсульт ГБУ НО «ЦПК»

В соответствии со 57 Конституции РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. И это неудивительно, ибо наличие налогов является одним из признаков существования государства. Налоги являются одним из столпов экономики, ибо за счет поступления от налоговых платежей формируется доходная часть любого бюджета. Поэтому при изменении социально-экономического положения государство реагирует, внося изменения в налоговое законодательство.

С 2026 г. в России вступили в силу масштабные изменения налогового законодательства, принятые в рамках Федерального закона от 28 ноября 2025 г. № 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 - Закон № 425-ФЗ). Реформа затронула НДС, НДФЛ, налог на прибыль, упрощенную систему налогообложения, имущественные налоги и порядок налогового администрирования. Среди ключевых нововведений - освобождение от раздельного учета НДС для "упрощенцев", применение открытого перечня расходов при УСН, пересмотр правил налогообложения имущества, а также новые механизмы взаимодействия с налоговыми органами.

Согласно положениям принятого закона, суть реформы заключается в структурном переосмыслении действующей налоговой системы, чтобы сделать сборы более эффективными, а фискальная нагрузка перераспределилась более логичным образом.

НДС

Важное положение в системе налогообложения занимает НДС, поскольку с ним сталкивается практически каждый человек: ведь все мы постоянно совершаем договоры купли-продажи, выступая на стороне как покупателя, так и продавца. с 1 января 2006 г. его ставка повышена до 22%. При этом следует подчеркнуть, что законодателем сделана

оговорка: в соответствии с ч. 13 ст. 25 Закона № 425-ФЗ данная ставка будет применяться в отношении товаров, которые были отгружены не раньше 1 января 2026г. Если товар был отгружен ранее этой даты, то к нему должна быть применена старая ставка, то есть, 20%. Однако минимальный порог суммы выручки, при котором организации и индивидуальные предприниматели не будут платить НДС, по-прежнему остался на уровне 2 млн. рублей.

НДФЛ

Практически все мы являемся плательщиками НДФЛ. Здесь законодатель также ввел ряд новелл. Так, с 1 января 2026 г. в случае, если работника отправляют в командировку за рубеж, то стоимость полиса ДМС, необходимого для въезда в иностранное государство, НДФЛ не облагается. Важным моментом является вопрос об освобождении от уплаты данного налога при продаже недвижимости. Как и ранее, лицо, владевшее недвижимым имуществом в течение не менее минимально необходимого срока (5 лет по общему правилу и 3 года в отдельных случаях), не будет платить налоги. Однако теперь владение должно быть непрерывным. Данная позиция неоднократно излагалась в письмах ФНС (Письмо ФНС России от 21 октября 2019 г. 3 БС-2-11/1271, Письмо ФНС России от 06 июня 2019 г. № БС-4-11/10967, Письмо Минфина России от 17 октября 2016 г. № 03-04-05/60456), теперь законодатель прописал эту норму в НК РФ. Требование о непрерывности владения введено также и для иного имущества.

Налог на прибыль

Безнадежным долгом будет признаваться задолженность по долговым обязательствам иностранной организации в виде процентов, штрафов, пеней и (или) иных санкций, которые признаны в составе доходов в соответствии с подп. 14.7 п. 4 ст. 271 Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ) (далее - НК РФ), обязательства по которой прекращены в связи с ее прощением при выполнении условий, указанных в подп. 13 п. 2 ст. 310 НК РФ. Кроме того, установлено, что не признается безнадежным долгом задолженность, соответствующая сумме доходов, дата признания которых в соответствии с положениями ст. 271 НК РФ не наступила на момент списания этой задолженности (новая редакция п. 2 ст. 266 НК РФ).

С 1 января 2027 г. отменяется обязанность представлять декларацию по месту нахождения каждого обособленного подразделения (п. 1 ст. 289 НК РФ).

Скорректировано условие для увеличения предельного размера отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств для проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта. Необходимо, чтобы в трех предыдущих налоговых периодах указанные либо аналогичные ремонты не осуществлялись (новая редакция п. 2 ст. 324 НК РФ).

УСН

Начинающие предприниматели могут выбрать упрощенную систему налогообложения, что помогает им закрепиться на рынке. Однако она может быть применена лишь в случае, если доходы не превышают определенную сумму.

Поправками предусмотрено поэтапное снижение порога доходов для уплаты НДС на УСН. Вместо резкого перехода с 60 млн до 10 млн руб. будет плавное ежегодное снижение лимита. Так, в 2026 году он составит 20 млн руб., в 2027 году – 15 млн руб., а начиная с 2028 года – 10 млн руб. При этом налогоплательщиков на УСН сразу не будут привлекать к ответственности за непредставление первой декларации при уплате НДС по новым правилам.

Перечень расходов на УСН "Доходы минус расходы" станет открытым. Новая редакция ст. 346 НК РФ позволит учитывать любые экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, принимаемые для налога на прибыль. Сейчас список является исчерпывающим.

Нововведения для налогоплательщиков на патентной системе налогообложения тоже затрагивают порог доходов. Тот порог, при превышении которого предприниматель теряет право на применение специального налогового режима. Общий лимит составит 10 млн руб. Но будут исключения по доходам за период с 2025 по 2027 годы. Так, налогоплательщик не сможет применять ПСН с начала налогового периода, приходящегося на 2026 год, если его доходы за 2025 год или в течение следующего года превысят 20 млн руб. Порог доходов за 2026 год или в течение 2027 года составит 15 млн руб. В последующих налоговых периодах станут учитывать объем доходов в пределах 10 млн руб.

При этом изначально планируемые ограничения на применение ПСН в отношении стационарной торговли и оказания автотранспортных услуг по перевозке грузов решено не вводить. ИП сохраняют возможность использовать патент для этих видов деятельности.

К сожалению, многие предприниматели используют такой прием, как дробление бизнеса, то есть, искусственно проводят реорганизацию юридических лиц (разделение, выделение), тем самым якобы уменьшая свой доход. Хотелось бы предостеречь от таких действий, ибо в таких случаях ФНС, ссылаясь на ст. 154.1 НК РФ, рассматривает данное действие как сознательное искажение налоговой отчетности. В этом случае ФНС вправе в соответствии с п. 3 ст. 75 НК РФ начислить пени за каждый календарный день просрочки, а в соответствии с п. 3 ст. 122 НК РФ начислить штраф в размере 40%, а также 20% за неправомерное неудержание и неперечисление в срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом.

Имущественные налоги

В настоящее время едва ли не каждая семья имеет личный автомобиль. Поэтому огромное количество людей платят транспортный налог. При этом законодательством предусмотрены и льготы. С 1 января 2026 г. от уплаты транспортного налога освобождены ветераны боевых действий, в том числе участники СВО, а также герои Советского Союза, России и кавалеры ордена славы трех степеней. Ранее такие льготы были предусмотрены региональными законами, а сейчас это регулируется на федеральном уровне.

С 1 января 2027 г. исчислять транспортный налог, налог на имущество организаций по кадастровой стоимости и земельный налог будут налоговые органы (п. 1 ст. 362, п. 7 ст. 382 и п. 1 ст. 396 НК РФ). При этом уплачивать налог нужно будет на месяц позже.

С 1 января 2026 г. для целей налога на имущество уточняются понятия административно-делового и торгового центров.

Административно-деловым центром признается также единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы одно нежилое здание (строение, сооружение), соответствующее хотя бы одному из условий, указанных в п. 3 ст. 378.2 НК РФ. А торговым центром (комплексом) будет признаваться также единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы одно нежилое здание (строение, сооружение), соответствующее хотя бы одному из условий, указанных в п. 4 ст. 378.2 НК РФ. Одновременно административно-деловым центром и торговым центром (комплексом) будет признаваться также единый недвижимый комплекс, в состав которого входит хотя бы одно нежилое здание (строение,

сооружение), соответствующее хотя бы одному из условий, указанных в п. 4.1 ст. 378.2 НК РФ.

Кроме того, вводится определение объекта бытового обслуживания. Таковым согласно новому п. 4.2 ст. 378.2 НК РФ будет признаваться здание (строение, сооружение, помещение), которое используется для оказания бытовых услуг физическим лицам и (или) организациям по перечню кодов видов деятельности в соответствии с ОКВЭД и (или) кодов услуг в соответствии с ОКП по видам экономической деятельности, относящихся к бытовым услугам, определяемым Правительством РФ.

Налог на имущество, уплаченный российской организацией в иностранном государстве, для целей устранения двойного налогообложения пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату уплаты налога (п. 1 ст. 386.1 НК РФ).

Налоговое администрирование

Единым налоговым платежом будут признавать суммы переплаты налога и страховых взносов по сравнению с указанными в уведомлениях (подп. 6 - 8 п. 1 ст. 11.3 НК РФ).

Суммы, по которым приостановлена уплата, не будут учитывать при расчете совокупной обязанности до вступления в силу решения об отсрочке или рассрочке либо до отказа в них (п. 7 ст. 11.3 НК РФ).

Налоговый орган сможет направлять налогоплательщику письменное разъяснение в форме электронного документа по адресу электронной почты, указанному в запросе (новый п. 4 ст. 34.2 НК РФ).

С 1 января 2027 г. устанавливается следующая очередность списания банком (оператором платформы цифрового рубля) задолженности по поручению налогового органа:

- 1) с рублевых расчетных (текущих) счетов;
- 2) с валютных счетов;
- 3) со счетов в драгоценных металлах;
- 4) за счет электронных денежных средств;
- 5) с депозитного счета (вклада в драгоценных металлах) налогоплательщика (налогового агента);
- 6) со счета цифрового рубля (новая редакция п. 8 ст. 46 НК РФ).

С 1 сентября 2026 г. расширяется перечень случаев, когда отсрочка или рассрочка, инвестиционный налоговый кредит не могут быть предоставлены (подп. 7 и 8 п. 1 ст. 62 НК РФ). С этой же даты не нужно будет для получения отсрочки или рассрочки представлять справки банков о ежемесячных оборотах денежных средств и об остатках денежных средств (п. 4 ст. 64 НК РФ).

Также с 1 января 2026 г. нельзя будет для получения отсрочки или рассрочки представить банковскую гарантию на бумажном носителе (п. 2 ст. 74.1 НК РФ).

С 1 сентября 2026 г. пени на недоимку не будут начисляться со дня вступления в силу решения об отсрочке или рассрочке (новая редакция подп. 4 п. 7 ст. 75 НК РФ).

С 1 января 2026 г. проводить камеральную проверку сможет не только налоговый орган, в который представлена декларация, но и налоговый орган, уполномоченный ФНС России (новая редакция п. 1 ст. 88 НК РФ). А в рамках дополнительного мероприятия налогового контроля при рассмотрении материалов налоговой проверки налоговики смогут проводить осмотр (новая редакция подп. 4 п. 1 ст. 92 НК РФ) и выемку (новая редакция п. 1 ст. 94 НК РФ). Кроме того, они получают право проверять в рамках выездной проверки налоговые

периоды года, в котором вынесено решение о проведении выездной налоговой проверки, завершившейся до даты вынесения такого решения (новая редакция п. 4 ст. 89 НК РФ).

К сделкам с взаимозависимыми лицами приравнены сделки, в которых одна из сторон зарегистрирована в стране или на территории со ставкой налога на прибыль 15% и ниже (новая редакция подп. 3 п. 1 ст. 105.14 НК РФ).

Таким образом, нынешняя реформа представляет собой во многом увеличение налогового бремени. Кроме того, нормы по льготам по транспортному налогу, ранее содержащиеся в региональном законодательстве, перешли на федеральный уровень. Также оформлены в виде юридической нормы вопросы, связанные с продажей имущества. Власти заверяют, что при формировании предложений по поправкам были учтены мнения бизнес-ассоциаций, общественных объединений, однако после принятия закона оценки предпринимателей не стали позитивнее.