



АВГУСТ 2026

О налогах и не только

Обзор основных налоговых изменений за первое полугодие 2026 года

Оглавление

I НДС «сверх цены» или «внутри»: законом установлено распределение бремени налога при изменении законодательства	1
I СПОТ: новый механизм фискального контроля за уплатой «импортного» НДС при ввозе товаров из стран ЕАЭС	2
I Исчисление импортного НДС для маркированных и прослеживаемых товаров из ЕАЭС	2
I Новые условия для применения преференциальных налоговых режимов	3
I НДФЛ: «тонкие настройки» для физических лиц – «продвинутых» владельцев ценных бумаг ..	3
I Декларирование доходов физическими и юридическими лицами	4
I Обмен информацией между ЦБ и ФНС о владельцах счетов с признаками предпринимательской деятельности	4
I Закон о заморозке лимита доходов для НДС при УСН	4
I Допустимость повторных налоговых проверок	5
I Возбуждение уголовных дел по налоговым составам только после вступления в силу решения налогового органа	5
I Обзор Верховного суда РФ о рассмотрении споров, связанных с налогообложением имущества организаций	5
I ВС РФ разрешил спор о налогообложении дарения коммерческой недвижимости между близкими родственниками (дело ИП Хабиевой Е.В.)	6
I Позиция Минфина РФ по поводу вкладов в имущество иностранных организаций	6
I Приостановление действия международных договоров	6
I Внесение РФ в «черный список»	7
I В зоне особого внимания налоговых органов	7



НДС «сверх цены» или «внутри»: законом установлено распределение бремени налога при изменении законодательства

Изменения, внесенные в НК, направлены на урегулирование спорных ситуаций, когда во время исполнения длящегося договора у поставщика появляется обязанность по уплате НДС, а у покупателя отсутствует возможность вычета.

Речь идет о ситуации, когда у налогоплательщика-поставщика после заключения договора возникает обязанность по уплате НДС, а цена в контракте согласована без учета налога и не содержит на этот случай адаптивных механизмов, и стороны не пришли к соглашению об изменении цены договора. Тогда поставщик исчисляет НДС расчетным методом (т. е. по ставке, например, 22/122) от договорной цены, которая по умолчанию включает в себя налог. Поскольку в такой ситуации получатель лишен возможности налогового вычета, поставщик ему налог не предъявляет.

Дополнениями¹ законодатель восполняет пробел, на который указал Конституционный Суд РФ в конце 2025 года², проверяя конституционность норм закона (в т. ч. ст. 168 НК) по жалобе Банка ВТБ³.

По своей направленности поправки следуют ранее выработанной судебной практике. Еще в 2014 году Пленум ВАС в своем постановлении № 33 указал, что, если договор четко не устанавливает уплату НДС сверх цены и это не следует из иных обстоятельств, следует исходить из того, что НДС включен в цену и подлежит исчислению расчетным методом.

Изменения вступают в силу с 01 октября 2026 года.

СПОТ: новый механизм фискального контроля за уплатой «импортного» НДС при ввозе товаров из стран ЕАЭС

С внедрением Национальной системы подтверждения ожидания поставки товаров (СПОТ)⁴ стал обязательным обеспечительный платеж в размере косвенных налогов (НДС и, если применимо, акциза), который вносится до момента пересечения границы. По сути, денежные средства предварительно депонируются в казне, что затрудняет уклонение от уплаты налогов в «теневом» товарообороте.

СПОТ представляет собой цифровую платформу, которая автоматически обрабатывает данные о товаре, введенные заявителем, сверяет сумму налогов с обеспечительным платежом и генерирует QR-код, который позволяет перевозчику ввезти товары на территорию РФ.

Подробно о СПОТ и дискуссиях на уровне Евразийской экономической комиссии, вызванных внедрением этой системы, читайте в нашем специальном [выпуске](#).

Исчисление импортного НДС для маркированных и прослеживаемых товаров из ЕАЭС

На рассмотрении в Государственной Думе находится законопроект, который, в случае его принятия, кардинально изменит порядок исчисления импортного НДС для определенной группы товаров.

Согласно предлагаемым изменениям, цена прослеживаемых товаров, а также товаров, подлежащих обязательной маркировке, будет сравниваться с ценовым диапазоном, который предлагается определять по одному из методов трансфертного ценообразования (ТЦО) – методу сопоставимых рыночных цен. Если цена по контракту окажется меньше нижнего предела интервала, для целей исчисления НДС будет применяться нижнее значение интервала.

¹ Дополнения сделаны к ст. 166 и 168 НК.

² Постановление КС РФ № 41-П от 25.11.2025.

³ Сам спор между Банком ВТБ и Ситроникс Ай Ти рассматривался арбитражными судами и ВС РФ под № А40-236292/22.

⁴ Федеральный закон № 101-ФЗ «О национальной системе подтверждения ожидания поставки товаров и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации» от 17.04.2026 г.



Контрольные полномочия за соблюдением «рыночности» товарных операций предполагается предоставить территориальным налоговым органам.

Неясной остается применимость таких правил для товаров, которые российские лица перемещают из стран ЕАЭС в РФ без сделки купли-продажи. Например, российское общество оборудует склад в соседней стране – члене ЕАЭС, закупает и размещает на этом складе товары, а затем ввозит их в РФ для дальнейшей дистрибуции. В этом процессе перемещения отсутствует контрактная цена товара. Проект закона такие случаи не учитывает.

Если изменения будут приняты согласно проекту закона, это будет означать отход от уже устоявшейся практики: ценовой контроль будет применяться к сделкам между лицами, не являющимися взаимозависимыми (нарушение презумпции рыночности); элемент ТЦО будет применяться для контроля полноты исчисления НДС (в настоящее время механизм ТЦО не применим к НДС в сделках между плательщиками НДС); ценовой контроль будет отдан территориальным налоговым органам, которые до этого не допускались до применения правил ТЦО.

Новые условия для применения преференциальных налоговых режимов

В Налоговый кодекс включена новая статья 56.1⁵, которая, по сути, ограничивает объем налоговых льгот, действующих в рамках ряда преференциальных режимов.

Доступность налоговых льгот ставится в зависимость от реального выполнения условий проектов, в первую очередь – от реальных капитальных вложений и расходов на НИОКР.

Механизм предполагает расчет по заданной формуле, в которой стоимостное выражение налоговой экономии сравнивается с суммой расходов на капитальные вложения и НИОКР (оба показателя исчисляются нарастающим итогом в течение всего времени реализации проекта). Признаются только реальные расходы на новые инвестиции и разработки, при этом исключаются «карусели» одних и тех же «достижений» внутри группы взаимозависимых лиц. Широкие права предоставлены регионам, на территории которых находятся действующие «кластеры», но их окончательные контуры будут определены лишь к концу 2027 года.

Новые правила действуют для налогоплательщиков, которые получили статус резидента «кластера» с 1 апреля 2026 года. Для них ограничения применимы после истечения первых трех лет.

Более подробный анализ изменений доступен в нашем [специальном выпуске](#).

НДФЛ: «тонкие настройки» для физических лиц – «продвинутых» владельцев ценных бумаг

П. 17.2 ст. 217 НК дополнен новым абзацем, который позволяет включить в срок давности владения акциями период их временного нахождения у брокера по договору займа или РЕПО⁶.

Физические лица – налоговые резиденты, получая доходы от реализации акций российских организаций, могут пользоваться освобождением от налога, если они непрерывно владели такими акциями на праве собственности более 5 лет. Зачастую такие акции находятся под управлением брокеров. «Активные» инвесторы используют такие ценные бумаги для привлечения дополнительных денежных средств, например, передавая акции по договору займа либо продавая их с одновременным отложенным обратным выкупом. Юридически такие операции прерывают течение срока непрерывного владения и влияют на налогообложение при окончательной продаже. Принятые поправки нивелируют этот эффект, зачитывая выбытия по таким основаниям в общий пятилетний срок владения.

Новые правила применимы к доходам, полученным начиная с 1 января 2026 года.

⁵ Федеральный закон от 11.02.2026 № 18-ФЗ.

⁶ Федеральный закон от 30.01.2026 № 15-ФЗ.



Декларирование доходов физическими и юридическими лицами

С 26.07.2026 применяются новые правила⁷: отменяется штраф за пропуск срока при подаче «нулевой» декларации. Одновременно упрощается процедура наказания за просрочку при подаче «ненулевых» отчетов.

Размер штрафа за пропуск срока при сдаче «нулевой» декларации ограничен суммой в 1 тыс. рублей. Внутренние затраты на процедуру привлечения к ответственности превышают материальный эффект, что и послужило обоснованием для отмены штрафа. При этом сама задержка в подаче декларации более чем на 20 дней по-прежнему приводит к блокировке счетов в порядке обеспечения.

Штраф за пропуск срока подачи декларации, в которой отражен налог к уплате, налагается теперь в упрощенном порядке, фактически – заочно, без участия налогоплательщика.

Подробный анализ изменений, включая «подводные камни» новых правил, содержится в нашем [специальном выпуске](#).

Обмен информацией между ЦБ и ФНС о владельцах счетов с признаками предпринимательской деятельности

Проект изменений в НК⁸ предусматривает обмен информацией о «подозрительных» движениях по счетам, которые указывают на скрытую предпринимательскую деятельность.

Очевидно, мера направлена на пресечение незаконных схем по уклонению от уплаты налогов, в частности, когда выручка от розничной реализации поступает на счета, открытые на физических лиц. Такие владельцы счетов, как правило, не состоят на налоговом учете и не имеют статуса индивидуальных предпринимателей. Планируется, что банки сами перед открытием счетов будут ставить их владельцев на налоговый учет. Денежные обороты по счетам будут анализироваться с точки зрения признаков «предпринимательской деятельности» и через ЦБ передаваться в налоговые органы.

Критерии предпринимательской деятельности не предполагается закреплять в законе, они будут зафиксированы в соглашении между ЦБ и ФНС. По неподтвержденным данным, признаками предпринимательской деятельности будут служить общий объем поступлений за год и регулярность поступлений одинаковых сумм от физических лиц.

Закон о заморозке лимита доходов для НДС при УСН⁹

На период 2027 – 2029 годов установлен единый лимит доходов для освобождения от НДС для налогоплательщиков на УСН в размере 20 млн рублей.

Ранее принятые изменения предусматривали поэтапное снижение этого порога: с 20 млн рублей в 2026 году до 15 млн рублей в 2027 году и 10 млн рублей начиная с 2028 года. Это означало, что с каждым годом все больше организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, утрачивали право на освобождение от НДС. Такие перспективы вызывали беспокойство бизнеса из-за роста налоговой нагрузки и дополнительных административных обременений.

Принятым законом¹⁰ порог доходов в 20 млн рублей, действующий в 2026 году, сохранен еще на три года – по 2029 год включительно. Если доход налогоплательщика на УСН за соответствующий год не превысит этот порог, он, как и прежде, сможет воспользоваться освобождением от исполнения обязанностей плательщика НДС. Решение, как отмечается в пояснительной записке к законопроекту, было выработано совместно с Правительством РФ и представителями бизнес-сообщества.

⁷ Федеральный закон от 26.06.2026 № 201-ФЗ.

⁸ Проект Федерального закона № 1191451-8, о нем же мы писали выше в связи с планируемыми изменениями при исчислении импортного НДС для товаров из ЕАЭС (см. п. 3 Обзора).

⁹ Федеральный закон от 04.07.2026 № 228-ФЗ «О внесении изменений в статью 145 части второй Налогового кодекса Российской Федерации».

¹⁰ Федеральный закон от 4 июля 2026 года № 228-ФЗ.



Допустимость повторных налоговых проверок

Верховный Суд РФ признал правомерным назначение повторной выездной проверки вышестоящим налоговым органом¹¹

По общему правилу повторная выездная налоговая проверка за тот же период и по тем же налогам не назначается. Однако из этого правила есть исключение: вышестоящий налоговый орган вправе провести повторную выездную проверку в порядке контроля за деятельностью нижестоящего налогового органа, проводившего первоначальную проверку (пп. 1 п. 10 ст. 89 НК).

Несмотря на то обстоятельство, что в рассматриваемом деле первоначальная проверка фактически проводилась силами вышестоящего налогового органа, который сам и инициировал первую проверку и активно участвовал в ее проведении (более 50% проверяющих являлись его должностными лицами), Верховный суд не усмотрел оснований для отмены решения о назначении повторной проверки. Суд указал, что подобная организация первоначальной проверки сама по себе не препятствует проведению повторной выездной проверки и не нарушает права проверяемого лица. При несогласии с результатами повторной проверки налогоплательщик может оспорить решение, принятое по ее итогам.

Возбуждение уголовных дел по налоговым составам только после вступления в силу решения налогового органа

Верховный Суд РФ отменил приговоры по делу об уклонении от уплаты налогов, указав на существенное нарушение порядка возбуждения уголовного дела.¹²

В своем решении Суд опирался на прямую норму закона, указав, что поводом для возбуждения уголовного дела по налоговым составам могут быть только материалы налоговых проверок, направленные в следственные органы в порядке п. 3 ст. 32 НК – по истечении 75 дней со дня вступления в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности, если суммы доначислений не были добровольно уплачены налогоплательщиком.

В рассматриваемом случае уголовное дело в отношении физических лиц было возбуждено до вступления в законную силу решения налогового органа. Принимая это во внимание, суд отменил состоявшиеся судебные акты в связи с существенным нарушением требований уголовно-процессуального закона и направил дело на новое рассмотрение.

Обзор Верховного суда РФ о рассмотрении споров, связанных с налогообложением имущества организаций¹³

В своем обзоре суд конкретизирует критерии разграничения между недвижимым имуществом и связанным с ним оборудованием для целей исчисления налога на имущество.

Ключевым является не факт нахождения оборудования внутри здания, его монтаж на фундаменте или объединение с недвижимостью в единый комплекс, а его самостоятельное функциональное назначение. Если оборудование непосредственно участвует в производственном процессе и учтено как самостоятельный объект ОС, его стоимость, как правило, не должна включаться в налоговую базу как часть объекта налогообложения.

В то же время оборудование, обеспечивающее эксплуатацию самого здания в соответствии с его назначением, рассматривается как его неотъемлемая часть и облагается в составе недвижимости. ВС РФ прямо ориентирует суды на анализ проектной документации, назначения оборудования и его функций. Поэтому, например, лифты, тепловой пункт и система охранного освещения включаются

¹¹ Определение ВС РФ от 18.03.2026 по делу № А07-18520/2024.

¹² Определение СКУД ВС РФ от 26.05.2026 № 5-УД26-43-К2.

¹³ Тематический обзор Верховного Суда РФ № 4/2026. О рассмотрении арбитражными судами споров, связанных с налогообложением имущества организаций (утв. Постановлением Президиума Верховного Суда РФ от 29.04.2026 № 6А/2026).



в стоимость облагаемого здания, тогда как промышленная вентиляция, предназначенная исключительно для работы производственного оборудования, – нет.

ВС РФ разрешил спор о налогообложении дарения коммерческой недвижимости между близкими родственниками (дело ИП Хабиевой Е.В.¹⁴)

Суд указал, что предусмотренное НК РФ освобождение от НДФЛ при получении имущества в дар от близкого родственника применяется независимо от назначения имущества и предпринимательского статуса сторон.

Между индивидуальными предпринимателями (мать и дочь) был заключен договор дарения, в соответствии с которым мать как даритель передала дочери 11 объектов недвижимости, которые использовались в предпринимательской деятельности как дарителя, так и одаряемого.

Налоговый орган доначислил одаряемой НДФЛ, посчитав, что коммерческая недвижимость представляет собой предпринимательский доход, подлежащий налогообложению.

Верховный Суд РФ признал решение инспекции недействительным. Суд указал, что освобождение от НДФЛ при дарении имущества между близкими родственниками зависит исключительно от факта родства и не ставится в зависимость от назначения имущества, его коммерческого характера или наличия у сторон статуса предпринимателей. Использование недвижимости в предпринимательской деятельности не превращает дарение в налогооблагаемый предпринимательский доход.

Позиция Минфина РФ по поводу вкладов в имущество иностранных организаций

Минфин повторно выразил свою позицию по этому вопросу, подтвердив вывод о том, что при внесении вклада в имущество у получателя возникает облагаемый налогом доход из источника в РФ.¹⁵

При инвестициях в другие страны, в том числе страны «ближнего зарубежья», российские предприниматели зачастую используют вклад в имущество иностранных дочерних компаний (или сопоставимый по смыслу инструмент) как наиболее гибкую и простую форму финансирования.

Позиция Минфина заставляет во многих случаях отказаться от этой формы, поскольку передаваемое имущество (в т. ч. денежные средства), по мнению Минфина, составляет доход получателя, с которого передающая сторона обязана удержать налог у источника. Минфин аргументирует свой подход тем, что у получателя не возникает обязанности встречного предоставления (хотя это утверждение экономически неверно, поскольку вклад в имущество увеличивает действительную стоимость долей в имуществе передающей стороны).

Вклад в уставный капитал остается в понимании Минфина операцией, не влекущей налоговые последствия, хотя с точки зрения существа (экономически) различия между этими операциями нет: в обоих случаях увеличивается капитализация получателя и, следовательно, оценка финансового вложения у передающей стороны.

Приостановление действия международных договоров

Финляндия с 1 июля 2026 года приостановила соглашение об избежании двойного налогообложения с Россией.

В августе 2023 года Россия объявила о приостановке применения некоторых положений налоговых соглашений с Финляндией и другими странами ЕС в ответ на наложенные на нее экономические санкции. На протяжении трех лет Финляндия применяла соглашение в одностороннем порядке.

¹⁴ Определение Судебной коллегии ВС РФ от 17.04.2026 по делу № А50-28917/2023.

¹⁵ Письмо Минфина России от 29.01.2026 № 03-08-13/6413.



Внесение РФ в «черный список»

ЕС **включил** Россию в перечень стран с системными недостатками законодательства о противодействии отмыванию денежных средств и финансированию терроризма.

Включение России в данный перечень означает повышение комплаенс-рисков для российских клиентов и операций, связанных с Россией. Финансовые институты ЕС могут проводить более тщательную идентификацию клиента: запрашивать сведения об истории занятости и детальном происхождении денежных средств, анализировать публичные упоминания о клиенте в СМИ. На практике это может приводить к увеличению сроков открытия и обслуживания счетов, дополнительным запросам документов, более тщательному контролю операций и риску отказа в их осуществлении.

В зоне особого внимания налоговых органов

ФНС утвердила ряд документов в рамках концепции «обеления» отрасли предоставления персонала (Аутсорсинг).¹⁶

ФНС утвердила порядок проведения эксперимента в рамках Концепции обеления отрасли предоставления персонала. Эксперимент пройдет с 1 сентября 2026 года по 1 сентября 2027 года и будет направлен на снижение налоговых рисков и обеспечение полноты уплаты налогов и страховых взносов при использовании компаниями услуг по предоставлению персонала.

В эксперименте участвуют 34 крупнейшие компании розничной торговли и электронной коммерции. Они будут взаимодействовать с ФНС по вопросам налогообложения привлеченного персонала и передавать налоговым органам сведения о контрагентах, предоставляющих персонал.

Особенность механизма заключается в том, что заказчик на основании данных отчета (детализации) за оказанные услуги (выполненные работы), предоставленного партнером, рассчитывает соответствующие налоговые обязательства и перечисляет часть сумм на ЕНС партнера. В частности, предусмотрено перечисление 100% сумм за ИП на УСН и НПД, 75% – по НДС и страховым взносам и 50% – по НДФЛ.

В зоне налогового риска находятся паевые инвестиционные фонды.

По информации из открытых источников Налоговая служба анализирует налоговые риски таких структур, в частности случаи, когда ЗПИФ может использоваться для незаконной налоговой оптимизации. В зоне повышенного внимания – индивидуальные ЗПИФ, пайщиками которых выступают одно лицо или несколько взаимозависимых лиц, а также структуры, в которых прибыль фонда не распределяется, а фактически выводится через предоставление займов.

Структурам с ЗПИФ рекомендуется заранее документировать деловую цель создания фонда, экономическую обоснованность операций и самостоятельность фонда, поскольку формальное соблюдение требований законодательства само по себе может быть недостаточным при наличии признаков налоговой оптимизации.

Особый контроль за выводом денежных средств за рубеж по фиктивным сделкам.

Налоговые органы усилили внимание к просроченной дебиторской задолженности, возникающей в рамках внешнеэкономических операций, включая трансграничное заемное финансирование. В зоне повышенных рисков – случаи длительного непогашения задолженности, прекращения обязательства неденежными способами, а также предоставления средств иностранным компаниям, которые объективно не располагают возможностями для их возврата. В подобных обстоятельствах ФНС может усмотреть скрытый вывод капитала из России.

¹⁶ Приказ ФНС России от 18.06.2026 № ЕД-1-22/404@ "О проведении эксперимента по взаимодействию в рамках реализации Концепции обеления отрасли предоставления персонала"



В зависимости от обстоятельств конкретного дела компании могут столкнуться с налоговыми доначислениями либо привлечением к административной ответственности за совершение незаконной валютной операции по ст. 15.25 КоАП РФ. Размер штрафа в таком случае составляет от 20% до 40% суммы операции. Также в данном случае возникают риски привлечения к уголовной ответственности (более подробно см. [обзор](#) наших коллег из уголовно-правовой практики).

Авторы: советник Игорь Шиков, младший юрист Злата Звягинцева, младший юрист Ангелина Гребенская.

Контакты



Сергей Калинин

Партнер, руководитель
налоговой практики
sergey_kalinin@epam.ru
+7 (495) 935 80 10

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. АБ ЕПАМ, его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки. Чтобы отказаться от получения рассылок АБ ЕПАМ, пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.