

ТРАНСФОРМАЦИЯ КРИТЕРИЕВ ДОСТУПА К СПЕЦИАЛЬНЫМ НАЛОГОВЫМ РЕЖИМАМ В 2026 ГОДУ

Байчури́н Данил Дина́рович*

Студент

danil.baichurin601@gmail.com

Научный руководитель:

Хабибуллина Гульнара Рушановна*

профессор. юрид. наук, доцент

* Казанский (Приволжский) Федеральный Университет,
г. Казань, Россия

Аннотация:

В статье рассматриваются основные изменения специальных налоговых режимов, вступившие в силу в 2026 году. Анализируется, как пересмотр стоимостных порогов, условий применения льгот и перераспределение полномочий между уровнями регулирования повлияли на порядок доступа налогоплательщиков к налоговым преференциям.

Ключевые слова:

специальные налоговые режимы, упрощенная система налогообложения, налог на добавленную стоимость, налоговые льготы, критерии доступа, налоговая реформа 2026 года

УДК 347.73

DOI: 10.24411/2658-6932-2026-03-9-16

Для цитирования: Байчури́н Д. Д. Трансформация критериев доступа к специальным налоговым режимам в 2026 году // Д. Д. Байчури́н // Контентус. – 2026. – № 3. – С. 9 – 16.

В 2026 году вступили в силу существенные изменения, затрагивающие условия применения специальных налоговых режимов и порядок доступа к соответствующим налоговым преференциям. Корректировка охватила стоимостные критерии, определяющие пределы применения льготных режимов, перечни допустимых видов деятельности, механизм формирования налоговых ставок и объем усмотрения субъектов Российской Федерации при их установлении. В совокупности указанные изменения формируют новую модель правового регулирования доступа к специальным налоговым режимам, которая требует самостоятельного научного осмысления с точки зрения соотношения фискальных и стимулирующих функций налогового права. В научной литературе ранее обращалось внимание на тенденцию усиления регламентации налоговых льгот и их институционального оформления как элементов публично-правовой политики государства [3].

Основная ставка налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 8 ст. 2, ч. 3 ст. 25 Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ увеличивается с 20 до 22% [2]. Наряду с этим сохраняется пониженная ставка НДС в размере 10% в отношении социально значимых товаров, к которым относятся отдельные виды продовольственной продукции, лекарственные средства и товары для детей, перечень которых закреплен в п. 2 ст. 164 НК РФ [1]. Изменение ставки налога на добавленную стоимость повлекло пересмотр условий освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС для лиц, применяющих упрощенную систему налогообложения. В развитие положений статьи 145 НК РФ скорректированы стоимостные критерии, которые определяют возможность применения освобождения от НДС. Законодатель закрепил модель поэтапного снижения предельного объема доходов, при превышении которого утрачивается право на освобождение. На 2026 год соответствующий лимит установлен в размере 20 млн рублей. В последующие налоговые периоды данный показатель подлежит дальнейшему сокращению. В правовом измерении указанная корректировка приводит к сужению круга налогоплательщиков, имеющих право на освобождение от НДС при применении УСН, и, следовательно, непосредственно влияет на критерии доступа к совокупности налоговых преференций, связанных с данным специальным режимом.

Изменения 2026 года затронули порядок формирования пониженных налоговых ставок в рамках упрощенной системы налогообложения. Субъекты Российской Федерации сохраняют полномочия по установлению пониженных ставок, но содержание соответствующих налоговых льгот на сегодняшний день поставлено в зависимость от

перечней и критериев, утверждаемых на федеральном уровне. Региональное нормотворчество в данной части осуществляется в пределах параметров, определенных Правительством Российской Федерации. Таким образом, изменяется соотношение федерального и регионального регулирования в сфере применения УСН. Право налогоплательщика на применение пониженной ставки обуславливается совокупностью условий, включающих вид осуществляемой деятельности, показатели доходов и соответствие установленным федеральным критериям. Для подтверждения права на льготу требуется соблюдение установленных ограничений и соотнесение заявленных видов деятельности с фактическим содержанием хозяйственных операций. Л.В. Касаткина подчеркивает, что потенциал специальных налоговых режимов как инструмента оптимизации налоговых обязательств напрямую зависит от устойчивости и предсказуемости условий их применения [4].

Аналогичные подходы реализованы при корректировке механизма применения нулевой налоговой ставки в рамках налоговых каникул. С 2026 года возможность применения ставки 0% сохранена для индивидуальных предпринимателей, осуществляющих деятельность в производственной, социальной, научной сферах, в сфере бытовых услуг, а также в области предоставления мест проживания. Право на применение нулевой ставки носит квалификационный характер и обусловлено соответствием установленным критериям, закрепленным в федеральном законодательстве и нормативных правовых актах субъектов Российской Федерации. Применение льготы связано с необходимостью подтверждения принадлежности доходов к льготированным видам деятельности с учетом фактического содержания оказываемых услуг и выполняемых работ. Мы считаем, что в описанных условиях институт налоговых каникул закономерно утрачивает характер универсальной меры поддержки начинающих предпринимателей и приобретает более узкую направленность, ориентированную на заранее определенные социально и экономически значимые сферы деятельности.

В 2026 году изменены отдельные условия применения патентной системы налогообложения. Предельный размер дохода, дающий право на использование ПСН, установлен на уровне 20 млн рублей. Указанный показатель применяется с учетом доходов, полученных в предшествующем налоговом периоде, что влияет на возможность сохранения права на применение патента при переходе в новый налоговый период. Кроме того, из перечня видов предпринимательской деятельности, в отношении которых допускается применение ПСН, исключены охранные услуги, услуги сторожей, патрулей и вахтеров. Стоит подчеркнуть, что корректировка перечня допустимых видов

деятельности и снижение предельного объема доходов изменяют условия доступа к патентной системе и порядок подтверждения права на ее применение.

Изменения затронули и порядок учета расходов при переходе между налоговыми режимами для сельскохозяйственных товаропроизводителей. В частности, закреплено правило, допускающее учет расходов, которые были фактически оплачены ранее, но не были признаны при применении специального налогового режима. Признание указанных расходов при переходе на налог на прибыль организаций возможно при условии, что с даты их оплаты прошло не более 3 лет. В целях приведения налогового регулирования в соответствие с современными стандартами бухгалтерского учета в главе 26.1 НК РФ обновлен понятийный аппарат. Понятие «остаточная стоимость» заменено термином «балансовая стоимость», используемым в ФСБУ 6/2020 [6]. Внесенная корректировка учитывается при расчете стоимостных показателей, используемых в целях применения специальных налоговых режимов.

С 1 июля 2026 года предусмотрено введение единой формы уведомлений для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения. Унифицированный бланк будет использоваться при переходе на УСН, изменении объекта налогообложения, утрате права на применение режима, прекращении предпринимательской деятельности и отказе от применения УСН. Предстоящая унификация уведомительных форм ориентирована на упорядочение процедурного взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами и формирование единых требований к реализации уведомительных обязанностей в рамках применения специальных налоговых режимов.

Представляется, что изменения 2026 года отражают глубокую переориентацию подходов к правовой конструкции специальных налоговых режимов. В свете современной налогово-правовой доктрины прослеживается отход от модели расширительного допуска к льготным режимам в пользу нормативно очерченного механизма селективного применения, основанного на жестко заданных стоимостных и деятельностных критериях. По нашему мнению, данная трансформация обусловлена стремлением законодателя к упорядочению системы специальных режимов, снижению фрагментации налогового регулирования в региональном разрезе и укреплению взаимосвязи специальных налоговых конструкций с общей моделью налогообложения. Данные положения корреспондируют с ранее сформулированными в научной литературе выводами о необходимости систематизации

специальных налоговых режимов и устранения дисбалансов в механизме их применения [5]. Таким образом, специальные налоговые режимы в 2026 году выступают как самостоятельный правовой механизм целевого регулирования, применение которого осуществляется во взаимосвязи с общей системой налогообложения Российской Федерации.

Список использованных источников

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 01.01.2026) // Собрание законодательства Российской Федерации. - № 31. – 1998. - Ст.3824.
2. Федеральный закон «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» от 28.11.2025 № 425-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. – № 48 (ч. I). – 2025. – Ст. 7236.
3. **Гончаренко И. А.** Правовой режим зон льготного налогообложения: особенности и тенденции развития (на примере РФ и США) : дис. ... д-ра юрид. наук. — Москва, 2023. — 301 с.
4. **Касаткина Л. В.** Оптимизация налоговой нагрузки в рамках применения специальных налоговых режимов: дис. ... канд. экон. наук. — Тольятти, 2023. — 185 с.
5. **Раджабова З.К.** Проблемы и пути совершенствования специальных налоговых режимов в Российской Федерации / З.К. Раджабова, Д.М. Амиралиева, Э.С. Ахмедова // Индустриальная экономика. – 2021. – Т. 3. – № 4. – С. 243–248.
6. Федеральный стандарт бухгалтерского учета ФСБУ 6/2020 «Основные средства» [Электронный ресурс] // Министерство финансов Российской Федерации. – Режим доступа: https://minfin.gov.ru/ru/document/?id_4=133537-&ysclid=mltrrxqnpv768283814 (дата обращения: 19.02.2026).

TRANSFORMATION OF ACCESS CRITERIA TO SPECIAL TAX REGIMES IN 2026

Baichurin Danil Dinarovich**

Student

danil.baichurin601@gmail.com

Scientific Advisor:

Khabibullina Gulnara Rushanovna**

Professor, Doctor of Law, Associate Professor

** Kazan Federal University

Kazan, Russian Federation

Abstract:

The article examines the key changes to special tax regimes that came into force in 2026. It analyzes how the revision of income thresholds, conditions for granting tax benefits, and the redistribution of regulatory powers between levels of government have affected taxpayers' access to tax preferences.

Keywords:

special tax regimes, simplified taxation system, value added tax (VAT), tax benefits, access criteria, tax reform 2026