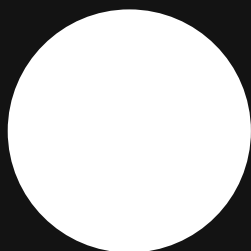
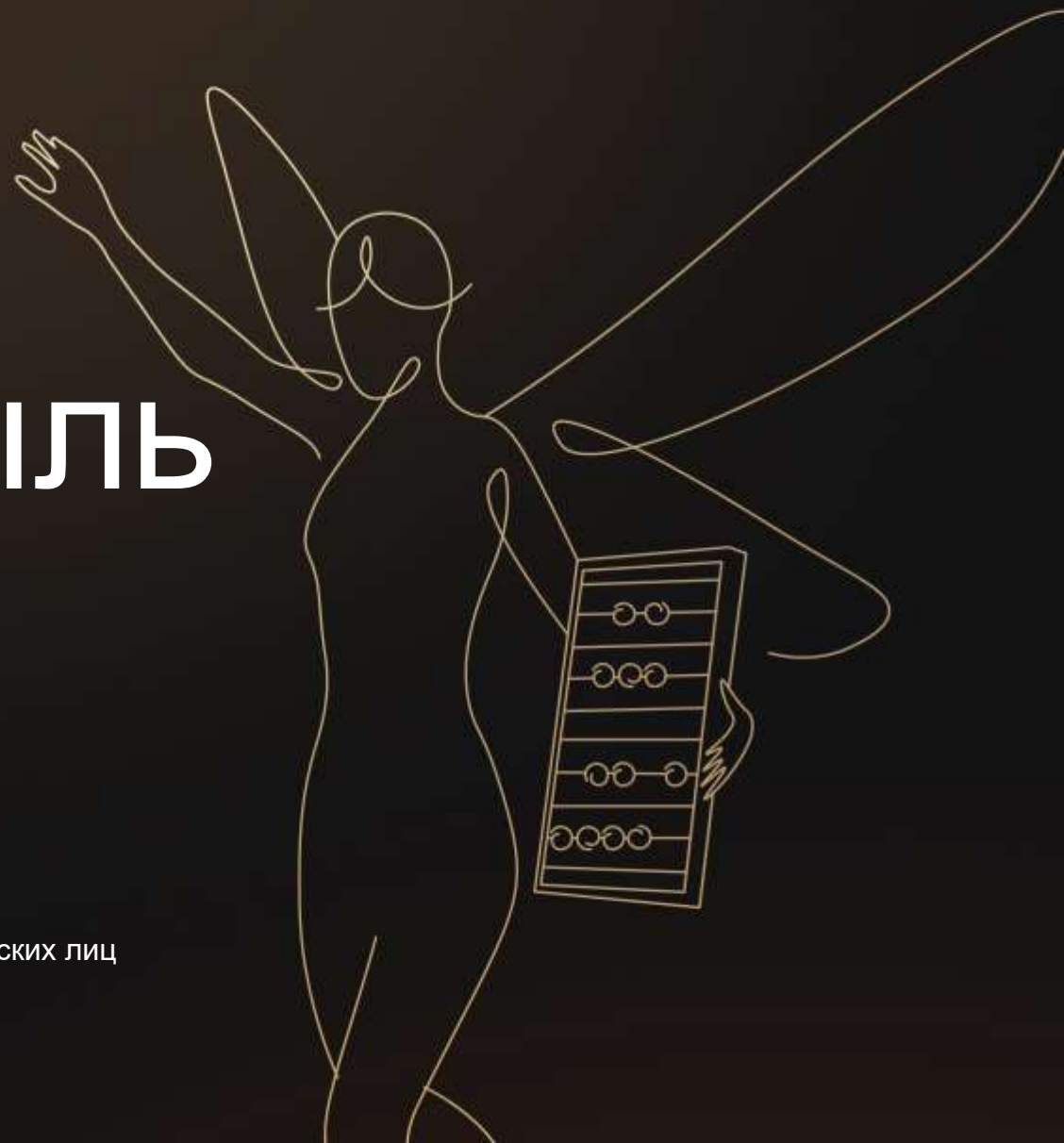


XIII Всероссийская  
премия  
«Главбух года»

Главбух

«АКТИОН» Бухгалтерия

# Налог на прибыль в 2026 году



Андрей Коньков

Заместитель начальника Управления налогообложения юридических лиц  
Федеральная налоговая службы

# О ЧЕМ ПОГОВОРИМ

1. Расширение периметра инвестиционного налогового вычета.
2. Какие доходы и расходы учитывать по дате получения / перечисления денежных средств.
3. Определение финансового результата при погашении денежного обязательства имуществом.
4. Изменение правил коэффициента  $\times 2$  по лицензионным платежам за российское ПО.
5. Отмена льгот для иноагентов.
6. Налог на прибыль для участников международных групп компаний.
7. Расходы на выплаты работникам при рождении ребенка.
8. Отмена деклараций по обособленным подразделениям.

# Расширение периметра ИНВ

## 1. **Федеральный ИНВ** (ст.286.2 НК РФ). Передача права на вычет.

Как было (до 2026 года).

Обе компании (и передающая, и получающая) должны иметь основной ОКВЭД из перечня Постановления Правительства РФ от 28.11.2024 №1638.

Как стало (с 2026 года).

Основной ОКВЭД из перечня Постановления Правительства РФ от 28.11.2024 №1638 должна иметь только передающая компания. Получающая компания может иметь любой основной ОКВЭД.

## 2. **«Региональный» ИНВ** (ст.286.1 НК РФ). Виды расходов, к которым можно применить ИНВ.

Как было (до 2026 года).

Закрытый перечень расходов (пп.1-10 п.2 ст.286.1 НК РФ).

Как стало (с 2026 года).

Открытый перечень расходов (пп.11 ст.286.1 НК РФ). Регион может ввести ИНВ по любым расходам.

# Доходы/расходы «по кассе»

**С 2026 года** дата получения дохода – дата поступления денежных средств:

- проценты по долговым обязательствам иностранной организации\* (новый пп.14.7 п.4 ст.271 НК РФ),
- штрафы, пени, иные санкции за нарушение договорных обязательств иностранной организацией\* (новый пп.14.7 п.4 ст.271 НК РФ),

*\* если доля участия (прямого и косвенного) в этой иностранной организации не менее 50%, и в отношении этой иностранной организации введены запреты (ограничения) на осуществление расчетов или финансовых операций),*

- возмещение убытков или ущерба в пользу организации, находящейся в процедуре **банкротства**, на основании решения суда, вступившего в законную силу, если убыток или ущерб причинены действиями (бездействием) **контролирующих ее лиц** (пп.15 п.4 ст.271 НК РФ),
- возмещение убытков или ущерба в пользу налогоплательщика на основании решения суда, вступившего в законную силу, если убыток или ущерб причинены действиями (бездействием) **третьих лиц вне рамок** договорных отношений (новый пп.15.1 п.4 ст.271 НК РФ).

# Финрез при погашении денежного обязательства имуществом

## С 2026 года.

При передаче имущества в счет погашения денежного обязательства (отступное, выплата дивидендов, выплата действительной стоимости доли при выходе участника из ООО и др.) признаем выручку от реализации в размере величины этого погашаемого обязательства (абз.второй п.2 ст.249 НК РФ).

Например:

Акционер АО принял решение о выплате дивидендов в размере 10 млн.рублей.

В счет выплаты дивидендов АО передало акционеру здание.

Тогда у АО: доход: 10 млн.рублей (как при выбытии здания),

расход: недоамортизированная стоимость здания.

# Изменение правил коэффициента х2 по лицензионным платежам за российское ПО

с 2026 года.

расходы на покупку лицензий (сублицензий) на ПО из единого реестра российских программ для ЭВМ могут учитываться с применением коэффициента х2 при условии, что лицензионными (сублицензионными) договорами **не предусматривается возможность передачи** налогоплательщиком соответствующего права другим лицам (пп.26 п.1 ст.264 НК РФ).

*- А если покупаем лицензию на ПО для всех компаний группы (и сами используем, и передаем другим по сублицензии)?*

Тогда **желательно** заключить **два** договора: один – для себя, другой – с возможностью передачи по сублицензии. Тогда хотя бы по первому договору («для себя») можно будет учесть расходы с коэффициентом х2.

# Отмена льгот для иноагентов

## С 2026 года:

- 1) безвозмездно полученное имущество всегда учитывается в доходах (пп.11 п.1 ст.251 НК РФ),
- 2) не применяются льготные ставки (для личных фондов, для медицинских и образовательных организаций, для сельхозников, для резидентов ОЭЗ, СЭЗ, ТОР, СПВ, участников РИП, СПИК, для IT-компаний и т.д.) (п.8 ст.284 НК РФ),
- 3) не применяются пониженные ставки, установленные законами субъектов РФ (п.8 ст.284 НК РФ),
- 4) не применяются льготные ставки по процентам по облигациям, доходам от продажи акций (долей) с пятилетним сроком владения (п.8 ст.284 НК РФ).

**!!!** Пониженные ставки по дивидендам (п.3 ст.284 НК РФ) **не отменены !!!**

# Налог на прибыль для участников международных групп компаний

Ст.288.5 НК РФ (российский **«Pillar 2»**).

1. Налогоплательщики. Российские организации – участники МГК,

2. Условия (должны выполняться **одновременно**):

- материнская компания (МК) МГК расположена **за рубежом**,

- МК или промежуточный холдинг МГК - резидент страны, которая ввела **GloBE** (глобальный минимальный уровень налогообложения для МГК в соответствии с Модельными правилами ОЭСР (**«Pillar 2»**)),

- **консолидированная** выручка МГК больше **750 млн.евро** за каждый из двух лет, предшествующих налоговому периоду,

- **эффективная** налоговая ставка российского участника такой МГК меньше **15%**.

3. Если условия выполняются, то **по итогам налогового периода вместо** обычного налога на прибыль организация исчисляет налог по ст.288.5 НК РФ (ставка 15%, в том числе: 5% – в федеральный бюджет, 10% – в бюджеты субъектов РФ).

# Расходы на выплаты работникам при рождении ребенка

## с 01.01.2026:

можно учитывать в расходах единовременные выплаты работникам при рождении (усыновлении, удочерении, установлении опеки) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения но не более 1 млн.рублей на каждого ребенка (пп.19.15 п.1 ст.265 НК РФ).

- А если оба родителя (усыновители, опекуны) – работники?

Если оба родителя – работники, то положения применяются в отношении каждого из родителей, усыновителей, опекунов (письмо Минфина России от 08.07.2019 №03-04-06/50324, письмо ФНС России от 05.10.2017 №ГД-4-11/20043@).

- «Единовременная» выплата – это один платеж?

Нет. Единовременная выплата – это один приказ. А платежей может быть несколько (письма Минфина России от 27.08.2012 №03-04-05/6-1006, от 16.08.2013 №03-04-06/33543).

# Отмена деклараций по обособленным подразделениям

## Как сейчас:

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации (п.1 ст.289 НК РФ).

## Как будет (с 01.01.2027):

Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения ~~и месту нахождения каждого обособленного подразделения~~ соответствующие налоговые декларации (п.1 ст.289 НК РФ).

Спасибо  
за внимание!

