

УДК 346.6

Нимаев Цырен Баторович

студент,

*Институт государственного права и национальной безопасности,**Байкальский государственный университет,**г. Иркутск, Российская Федерация,**e-mail: nimaev04@inbox.ru***Научный руководитель: Юсупова Анастасия Владимировна**

старший преподаватель,

*кафедра предпринимательского и финансового права,**Байкальский государственный университет,**г. Иркутск, Российская Федерация*

НАЛОГОВАЯ АМНИСТИЯ ЧЕРЕЗ ПРИЗМУ РЕФОРМЫ НАЛОГОВОЙ СИСТЕМЫ 2026 ГОДА

Аннотация. В статье рассматривается двойственный характер фискальных преобразований 2026 года в их взаимосвязи с механизмом легализации бизнеса через амнистию в отношении дробления. Автором обосновывается, что ужесточение параметров специальных налоговых режимов, повышение ставки налога на добавленную стоимость и отмена льготных тарифов по страховым взносам создают риски возврата хозяйствующих субъектов в теневой сектор. Анализируется потенциал автоматизированной упрощенной системы (АУСН) как инструмента снижения административной нагрузки на микропредприятия.

Ключевые слова: налоговая амнистия, дробление бизнеса, налоговая реформа 2026 года, малый бизнес, фискальная политика.

Tsyren B. Nimaev

Student,

*Institute of State Law and National Security,**Baikal State University,**Irkutsk, Russian Federation,**e-mail: nimaev04@inbox.ru***Scientific Supervisor: Anastasia V. Yusupova**

Senior Lecturer,

*Department of Business and Financial Law,**Baikal State University,**Irkutsk, Russian Federation*

TAX AMNESTY THROUGH THE LENS OF 2026 TAX REFORM

Abstract. The article examines the dual nature of fiscal transformations in 2026 in their relationship with the mechanism for legalizing business through amnesty in relation to fragmentation. The author justifies that tightening the parameters of special

tax regimes, increasing the value added tax rate and canceling preferential tariffs for insurance premiums create risks of returning business entities to the shadow sector. The potential of an automated simplified system (AUSN) as a tool to reduce the administrative burden on micro-enterprises is being analyzed.

Keywords: tax amnesty, business fragmentation, tax reform of 2026, small business, fiscal policy.

Вопросы реформирования фискальной системы занимают центральное место в экономическом курсе России, однако преобразования в этой сфере обладают двойственной природой. С одной стороны, государство идет навстречу бизнесу, внедряя механизмы налоговой амнистии [1] (далее – Закон № 176-ФЗ), призванные вывести предпринимателей из тени, легализовать схемы дробления, взамен освободив от уплаты доначисленных налогов, штрафов и пеней за предыдущие три года.

С другой стороны, вектор налоговой политики, задаваемый реформой текущего 2026 года, характеризуется последовательным ужесточением фискального режима: повышение ставок, расширение налогооблагаемой базы, снижение лимитов для упрощенной системы налогообложения (УСН), патентной системы налогообложения (ПСН) и порога освобождения от налога на добавленную стоимость (НДС) формируют принципиально иную среду для субъектов предпринимательства.

По данным Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее – ФНС России) [2], к 01 июня 2024 года число зарегистрированных хозяйствующих субъектов выросло на 4,25 %. Сектор малого предпринимательства продемонстрировал прирост 18 %, а налоговые поступления от него увеличились на 30 % при неизменной занятости, что косвенно свидетельствовало о высокой налоговой активности, но также обнажило проблему массового применения схем дробления бизнеса. Под дроблением понимается противоправное намеренное разделение единой хозяйственной деятельности между аффилированными лицами с целью перераспределения выручки и минимизации налоговой нагрузки, что выходит за пределы ст. 54.1 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ) [3].

Амнистия на основе положений Закона № 176-ФЗ предложила легальный выход: консолидированный расчет налоговых обязательств всех участников группы, определение правомерности применения специальных налоговых режимов. Амнистия получила распространение на результаты проверок за 2022–2024 годы, решения – вступившие в силу с июля 2024 года. Ключевое условие – добровольный отказ субъекта от дробления в будущем. Взамен предприниматель получает возможность легализации, реструктуризации и последующее прозрачное ведение бизнеса.

По сообщениям главы ФНС России [4], за девять месяцев 2025 года амнистией воспользовались 24 400 компаний, бюджет получил дополнительные 25 млрд рублей за счет перехода на общую систему налогообложения (ОСНО)

или укрупнения. Предпринимателям было списано около 20 млрд рублей штрафов и пеней. Наблюдается также и сокращение судебных споров, связанных с дроблением, поскольку многие вопросы разрешаются в досудебном порядке.

С 1 января 2026 года вступил в силу Федеральный закон № 425-ФЗ [5], начавший коренное реформирование налоговой системы. Изменения затронули налоговые ставки, лимиты льготных режимов и контрольные мероприятия. Среди ключевых изменений:

1. Условия применения специальных режимов налогообложения (УСН, ПСН). Предельный годовой доход для права на спецрежимы поэтапно снижается: с 60 млн рублей до 20 млн в 2026 году, до 15 млн – в 2027 году, до 10 млн – в 2028 году. Ранее организации на УСН с оборотом до 60 млн рублей могли не платить НДС, теперь же десятки тысяч предприятий лишатся этой опции. Для малого и микробизнеса, где упрощенный режим был залогом рентабельности, это фундаментальное изменение. Уже на первом этапе число утрачивающих право на УСН предположительно возрастет до 15 % от общего числа плательщиков [6].

2. Базовая ставка НДС повышается с 20 % до 22 %. Реформа комплексно увеличивает фискальную нагрузку, поскольку расширяется налоговая база и растет налоговая ставка. Малый бизнес вынужден вкладываться в бухгалтерскую инфраструктуру, официально привлекая кадры или путем аутсорсинга, что снижает рентабельность. Министерство финансов Российской Федерации в этой связи прогнозирует дополнительные поступления порядка триллиона рублей ежегодно в 2026–2028 годах [7].

3. Порядок тарификации страховых взносов. Для большинства субъектов малого и среднего предпринимательства отменяется льготный тариф в 15 %. Льгота была временной антикризисной мерой периода пандемии. С 1 января 2026 года действует общий тариф – 30 %, кроме организаций из утвержденного перечня приоритетных отраслей [8]. Концептуальный сдвиг в фискальной политике предполагает переход от универсального принципа предоставления льготы по страховым взносам для малого бизнеса к отраслевому механизму – право на применение пониженного тарифа ставится в прямую зависимость от принадлежности к приоритетному сектору экономики (технологический, социально значимый бизнес).

Наиболее ощутимый удар придется на розницу, услуги, общественное питание – сегменты с низкой маржинальностью и одновременно высокой долей посреднических и перераспределительных функций, чувствительные к ценам, вынужденно выйдут из «зоны комфорта». Включение НДС в стоимость товаров грозит сокращением спроса и падением оборотов, ставя под угрозу устойчивость значительной части таких предприятий.

К примеру, на территории Иркутской области и непосредственно областного центра уже с 2025 года фиксируется массовая волна полного прекращения деятельности хозяйствующих в сфере общественного питания субъектов, в том числе с многолетней репутацией: например, в начале апреля 2026 года было объ-

явлено о закрытии существовавшей более шестидесяти лет кондитерской «Вернисаж», 19 апреля текущего года прекратил обслуживание посетителей ресторан «Орион» спустя 15 лет работы. Реагируя на современные вызовы, глава региона И. Кобзев в ходе ежегодного послания Законодательному Собранию Иркутской области и общественности дал поручение рассмотреть возможность и разработать соответствующий законопроект по введению в Приангарье особого льготного режима для вновь созданных предприятий, предусматривающего их освобождение от региональных налогов [9].

В отношении прогнозных оценок результатов амнистии под давлением новой фискальной реальности можно отметить две позиции. Одни исследователи, опираясь на данные ФНС России, видят очевидный рост поступлений и добровольную консолидацию, подтверждающие эффективность курса. Другие отмечают невысокий реальный объем поступивших средств, а также то, что компании, прошедшие амнистию, при повторных нарушениях уклоняются от налогов чаще, чем не участвовавшие в ней [10, с. 30].

Зарубежный опыт показывает вариативность последствий, но грамотно выстроенный механизм способен и легализовать деятельность, и нарастить доходы бюджета в долгосрочной перспективе [11, с. 101]. Впервые оценить результативность амнистии ФНС России сможет уже весной 2026 года после сдачи деклараций по налогу на прибыль за 2025 год, включая удельный вес компаний, перешедших с УСН на ОСНО.

Реформа 2026 года выглядит противоречиво по отношению к амнистии. Курс регулятора понятен: расширить круг налогоплательщиков, увеличить бюджетные поступления, укрепить финансовую систему. В долгосрочной перспективе меры могут подтолкнуть к структурным изменениям, повышению налоговой дисциплины и автоматизации учета. Однако реформа несет серьезные риски: повышение нагрузки на малый бизнес вынудит часть предпринимателей закрыться или уйти в тень – по прогнозам, до 10–15 %. Это противоречит цели амнистии – «обелить» бизнес: новая реальность рискует вернуть его обратно в тень. Малый бизнес обеспечивает занятость свыше 20 % экономически активного населения России. Его дестабилизация приведет к сокращению налоговых поступлений, росту безработицы, снижению доходов граждан и социальной напряженности, нивелируя позитивные эффекты амнистии.

В настоящее время для данной категории хозяйствующих субъектов доступна автоматизированная упрощенная система налогообложения (АУСН), предусматривающая освобождение от НДС, годовой лимит дохода 60 млн руб. и ограничение численности персонала пятью работниками, при этом режим применим не для всех видов деятельности. Вероятно, ужесточение условий традиционной УСН приведет к переводу части бизнеса на АУСН. Для микропредприятий АУСН может стать способом сохранения умеренной фискальной нагрузки и минимизации административных издержек, что позволит частично компенсировать негативные последствия налоговой реформы.

Представляется целесообразным заблаговременное формирование государственной системы мониторинга. Индикаторами риска возникновения новых

схем дробления бизнеса выступают динамика переходов на АУСН и оценка ее влияния на уровень собираемости НДС. Такой подход позволит выявить структурные сдвиги в налоговом поведении, своевременно скорректировать меры администрирования, предотвратить сокращение налоговой базы и обеспечить устойчивость бюджетных поступлений.

Список использованной литературы

1. О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации : Федер. закон от 12 июля 2024 г. № 176-ФЗ (ред. от 28.11.2025) // Росс. газета. – 2024. – № 155.
2. Статистика по государственной регистрации ЮЛ и ИП в целом по Российской Федерации: офиц. сайт ФНС России [Электронный ресурс]. – URL: https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/statistics_and_analytics/regstats/ (дата обращения 20.04.2026).
3. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть первая : Федер. закон от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ (ред. от 28.11.2025) // Росс. газета. – 1998. – № 148-149.
4. Встреча с руководителем ФНС Даниилом Егоров / События : офиц. сайт администрации Президента России [Электронный ресурс]. – URL: <http://kremlin.ru/events/president/news/78518> (дата обращения 20.04.2026).
5. 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 : Федер. закон от 28.11.2025 г. № 425-ФЗ // Росс. газета. – 2025. – № 278-279.
6. Перевощикова М. Эксперты указали на риски ухода бизнеса в тень из-за налоговых новаций / Финансы : офиц. сайт Forbes [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.forbes.ru/finansy/547911-eksperty-ukazali-na-riski-uhoda-biznesa-v-ten-iz-za-nalogovyh-novacij> (дата обращения 20.04.2026).
7. Николаев И. Налоговая реформа 2026: как российскому бизнесу выжить в новых условиях / И. Николаев : офиц. сайт «Клерк.ру» [Электронный ресурс]. – URL: <https://www.klerk.ru/user/2593881/663605/> (дата обращения 20.04.2026)
8. Об утверждении Перечня видов экономической деятельности Общероссийского классификатора видов экономической деятельности для целей применения единого пониженного тарифа страховых взносов : Распоряжение Правительства Российской Федерации от 27.12.2025 г. № 4125-р // Собр. законодательства РФ. – 2026. – № 2. – Ст. 133.
9. Послание Губернатора Иркутской области 16.04.2026 : офиц. сайт Законодательного Собрания Иркутской области [Электронный ресурс]. – URL: <https://irzs.ru/online/> (дата обращения 20.04.2026).

10. Чужмарова С. И. Анализ причин и последствий уклонения от уплаты налогов юридическими лицами: теория и практика / С. И. Чужмарова // Сибирская финансовая школа. – 2025. – № 2(158). – С. 29–44.

11. Sastri I., Datrini L. K. Increasing the Revenue of Post Tax Amnesty in Bali Regional Office of Directorate General of Taxation (DGT) / I. Sastri, L. K. Datrini // International Journal of Engineering Technologies and Management Research. – 2018. – Vol. 5. – PP. 96–102.