

# Актуальные вопросы налогообложения налогом на прибыль организаций в 2026 году

Главный государственный налоговый инспектор  
отдела камерального контроля № 1  
УФНС России по Мурманской области  
Шевцова Ольга Сергеевна



- 1. Изменения в правилах налогообложения прибыли с 2026 года;**
- 2. Обзор актуальных разъяснений Минфина России.**



# Изменения в налогообложении прибыли

Федеральный закон от **28.11.2025 № 425-ФЗ** «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ, отдельные законодательные акты РФ и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) РФ»

- нельзя исправлять прошлые ошибки в текущем периоде, если повысилась налоговая ставка (ст. 54 НК РФ);
- нельзя применять коэффициент «2» к лицензионным платежам, если договором предусмотрена возможность передачи **по сублицензии** (пп.26 п. 1 ст. 264 НК РФ);
- вводится налог на прибыль для букмекерских контор и тотализаторов (п. 9 ст. 274 НК РФ);
- ограничение по учету убытков прошлых лет продлевается **до 2030 года включительно** (п. 2.1 ст. 283 НК РФ);
- нельзя заявлять федеральный инвестиционный вычет (ФИНВ), если объект приобретен за счет субсидии, или к расходам применен повышающий коэффициент (п. 4 ст. 286.2 НК РФ);
- расширен периметр ФИНВ.



## Расходы на помощь участникам СВО (227-ФЗ от 23.07.2025)

С 1 июля 2025 года

Можно учитывать в расходах стоимость имущества (кроме денежных средств), работ, услуг, безвозмездно переданных воинским частям Вооруженных Сил, войск национальной гвардии, органов ФСБ в целях использования в ходе СВО.

Документальное подтверждение- документ, подписанный командиром воинской части либо уполномоченным им лицом (пп.19.2-1 п. 1 ст. 265 НК РФ).



## Федеральный инвестиционный налоговый вычет (ст. 286.2 НК РФ)

Амортизационную премию рассчитываем **ДО** применения ФИНВ

ФИНВ и «амортизационная премия» (п. 9 ст. 258 НК РФ) определяются на базе **одной и той же величины** - первоначальной стоимости (величины изменения первоначальной стоимости) основного средства.

В этой связи для расчета первого показателя соответствующая величина умножается на 3 %, а для расчета второго показателя - на 10 % (30 %), если такие «максимальные» проценты предусмотрены учетной политикой для целей налогообложения.

(письмо Минфина от 24.12.2024 № 03-03-06/1/130574)



## Федеральный инвестиционный налоговый вычет (ст. 286.2 НК РФ)

Если получен убыток, то вычет можно перенести на будущее

ФИНВ текущего периода, в котором налогоплательщиком **получен убыток**, может быть использован в течение **10 последующих** налоговых периодов для уменьшения суммы налога на прибыль организаций, подлежащей зачислению в ФБ, как неиспользованный ФИНВ предыдущих налоговых периодов.

(письмо Минфина от 08.04.2025 № 03-03-06/1/34838)



## Исправление ошибок прошлых лет в условиях повышения налоговой ставки (абзац третий п. 1 ст. 54 НК РФ)

Уменьшение налогоплательщиком налоговой базы текущего налогового (отчетного) периода, в котором **размер налоговой ставки** по налогу на прибыль организаций **превышает** размер налоговой ставки по соответствующему налогу, действовавшей в налоговом (отчетном) периоде, к которому относятся принимаемые к уменьшению расходы, является искажением налоговых обязательств, в связи с чем использовать такой способ корректировки налоговой базы у налогоплательщика **оснований нет**.

(письмо Минфина от 15.05.2025 № 03-03-06/1/47786)



## Исправление ошибок прошлых лет в условиях повышения налоговой ставки (абзац третий п. 1 ст. 54 НК РФ)

«.. правила перерасчета налоговой базы в периоде выявления ошибки (искажения) должны толковаться и применяться таким образом, чтобы исключать формальное возникновение недоимок при отсутствии неблагоприятных материальных последствий для государства в результате допущенных при исчислении налогов ошибок (искажений); обеспечить уменьшение административного бремени, возлагаемого на налогоплательщиков в связи с устранением таких ошибок (искажений) и эффективность работы налоговых органов, имея в виду, что необходимость подачи уточненных деклараций по каждому факту исправления ошибки (искажения) в соответствии с ранее действовавшим регулированием влекла бы за собой проведение **отдельных камеральных** налоговых проверок в каждом из этих случаев.

С учетом названных положений, судебная практика исходит из правомерности перерасчета в текущем налоговом периоде налоговой базы, если ранее допущенные ошибки (искажения) не имеют негативных последствий для казны».

(Определение Верховного Суда РФ от 12.04.2021 № 306-ЭС20-20307)



# Об учете туристического налога

Согласно п. 1 ст. 248 НК РФ при определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные налогоплательщиком покупателю.

Налогоплательщик не предъявил покупателю туристический сбор при расчете с применением ККТ, но уплатил туристический сбор. Исключаются ли из дохода при исчислении налога на прибыль сумма уплаченного туристического сбора?

В целях Федерального закона от 22.05.2003 № 54-ФЗ «О применении ККТ при осуществлении расчетов в Российской Федерации» уплата туристического налога не является расчетом и не требует применения ККТ (письмо Минфина от 17.10.2024 № 03-05-08/100577). Возможно уменьшить выручку на сумму туристического сбора или необходимо уплатить его из чистой прибыли?

## Ответ.

Сумма туристического налога исключается из состава доходов (п. 1 ст. 248 НК РФ).

**Предъявление** суммы туристического налога лицу, приобретающему услугу по временному проживанию, а также выделение суммы туристического налога в расчетных документах Налоговым кодексом РФ не предусмотрено (письма Минфина России от 28.02.2025 № 03-05-04-06/19284, от 12.02.2025 № 07-01-10/12483, от 28.01.2025 № 03-05-04-06/6985).



# «О налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и Годовом отчете о деятельности иностранной организации в РФ»

Утверждена новая форма НД по НП (Приказ ФНС России от 03.10.2025 № ЕД-7-3/855@). Изменения применяют с 2025 года, за исключением пункта 4 приложения № 6 к настоящему приказу, который вступает в силу с 26.03.2026 и применяется за первый отчетный период 2026 года.

Начиная с 1 квартала 2026 года иностранные организации, ведущие деятельность через постоянные представительства (ПП) в РФ, применяют КНД 1151006. Декларация представляется по каждому отделению в РФ по месту их нахождения. Если ПП нет, налогом облагаются доходы из ст. 309 НК РФ, а рассчитывает и платит его налоговый агент - российский НП, который представляет *Налоговый расчет сумм доходов, выплаченных ИО, и сумм удержаных налогов (КНД 1151056)*.

Форма Годового отчета о деятельности иностранной организации в РФ и формат представления в электронном виде утверждены Приказом ФНС России от 04.09.2025 № ЕД-7-3/767@. Форма применяется с отчета за 2025 год.



Спасибо за внимание!