Налоговый план перехода — 2026

SellerLaw · Налоговый советник e-commerce 2026 · методология 2026.1

1. Исходные данные

Показатель	Значение
Форма бизнеса	ИП
Общий оборот по отчётам МП за год	35 000 000 руб.
Доход за предыдущий год	18 000 000 руб.
Комиссии и логистика МП	25 %
Закупка товара	50 % оборота
Доля импорта в закупках	0 %
Закупки в РФ с НДС 22%	50 %
Закупки без документов	0 %
ФОТ сотрудников в месяц	100 000 руб.
Сотрудников по трудовым договорам	2
Выплаты самозанятым в месяц	80 000 руб.
Прочие расходы в месяц	0 руб.
Пиковые месяцы (коэффициент 2)	11, 12

2. Ключевой вывод

• Порог 20 млн руб. пробивается: НДС возникает с 1 октября 2026 года.

• Нагрузка при текущем режиме (УСН 6% + НДС 5%): 2 659 524 руб. в год.

• Оптимальный сценарий: АУСН 20% (Д-Р) — 1 320 367 руб. в год.

• Экономия при переходе: 1 339 157 руб. в год.

3. Сравнение режимов, руб. за год

Режим	Налог	НДС	Ввозной НДС	Взносы	Итого
УСН 6% + НДС 5%	1 322 678 руб.	595 238 руб.	0 руб.	741 608 руб.	2 659 524 руб.
УСН 15% (Д-Р) + НДС 5%	828 247 руб.	595 238 руб.	0 руб.	473 114 руб.	1 896 599 руб.
УСН 6% + НДС 22%	1 223 146 руб.	1 127 049 руб.	0 руб.	741 608 руб.	3 091 803 руб.
УСН 15% (Д-Р) + НДС 22%	749 273 руб.	1 127 049 руб.	0 руб.	467 796 руб.	2 344 118 руб.
АУСН 8%	2 800 000 руб.	0 руб.	0 руб.	2 959 руб.	2 802 959 руб.
АУСН 20% (Д-Р)	1 317 408 руб.	0 руб.	0 руб.	2 959 руб.	1 320 367 руб.

4. Помесячный план: АУСН 20% (Д-Р)

Месяц	Оборот	Налог	НДС	Ввозной НДС	Взносы	Итого
Янв	2 500 000 руб.	88 960 руб.	0 руб.	0 руб.	247 руб.	89 207 руб.
Фев	2 500 000 руб.	88 960 руб.	0 руб.	0 руб.	247 руб.	89 207 руб.
Мар	2 500 000 руб.	88 960 руб.	0 руб.	0 руб.	247 руб.	89 207 руб.
Апр	2 500 000 руб.	88 960 руб.	0 руб.	0 руб.	247 руб.	89 207 руб.
Май	2 500 000 руб.	88 960 руб.	0 руб.	0 руб.	247 руб.	89 207 руб.
Июн	2 500 000 руб.	88 960 руб.	0 руб.	0 руб.	247 руб.	89 207 руб.
Июл	2 500 000 руб.	88 960 руб.	0 руб.	0 руб.	247 руб.	89 207 руб.
Авг	2 500 000 руб.	88 960 руб.	0 руб.	0 руб.	246 руб.	89 206 руб.

Месяц	Оборот	Налог	НДС	Ввозной НДС	Взносы	Итого
Сен	2 500 000 руб.	88 960 руб.	0 руб.	0 руб.	246 руб.	89 206 руб.
Окт	2 500 000 руб.	88 960 руб.	0 руб.	0 руб.	246 руб.	89 206 руб.
Ноя	5 000 000 руб.	213 904 руб.	0 руб.	0 руб.	246 руб.	214 150 руб.
Дек	5 000 000 руб.	213 904 руб.	0 руб.	0 руб.	246 руб.	214 150 руб.
ИТОГО	35 000 000 руб.	1 317 408 руб.	0 руб.	0 руб.	2 959 руб.	1 320 367 руб.

Налог разнесён по месяцам пропорционально налоговой базе, а не равными долями.

5. Календарь платежей: АУСН 20% (Д-Р)

Срок уплаты	Платёж	Период	Сумма
25.02.2026	АУСН, налог за месяц	Янв	88 960 руб.
25.03.2026	АУСН, налог за месяц	Фев	88 960 руб.
25.04.2026	АУСН, налог за месяц	Мар	88 960 руб.
25.05.2026	АУСН, налог за месяц	Апр	88 960 руб.
25.06.2026	АУСН, налог за месяц	Май	88 960 руб.
25.07.2026	АУСН, налог за месяц	Июн	88 960 руб.
25.08.2026	АУСН, налог за месяц	Июл	88 960 руб.
25.09.2026	АУСН, налог за месяц	Авг	88 960 руб.
25.10.2026	АУСН, налог за месяц	Сен	88 960 руб.
25.11.2026	АУСН, налог за месяц	Окт	88 960 руб.
25.12.2026	АУСН, налог за месяц	Ноя	213 904 руб.
25.01.2027	АУСН, налог за месяц	Дек	213 904 руб.

6. Чек-лист ограничений АУСН

• [x] Сотрудников не более 5 (указано: 2)

• [x] Оборот за год не более 60 млн руб. (совокупно с начала года)

• [x] Доход за предыдущий год не более 60 млн руб.

• [ ] Расчётные счета только в уполномоченных ФНС банках

• [ ] Зарплата и расчёты с физлицами — только безналично

• [ ] Нет работников-нерезидентов и занятых на вредных работах

• [ ] Нет обособленных подразделений; остаточная стоимость ОС не более 150 млн руб.

• [ ] Не производится и не продаётся ювелирка и подакцизные товары

• [ ] АУСН не совмещается с другими налоговыми режимами

• [ ] Деятельность не посредническая (селлер-комитент под запрет не попадает)

[x] — выполнено по введённым данным; [!] — нарушено; [ ] — проверьте самостоятельно.

7. Порядок действий

• Проверить банк в реестре уполномоченных ФНС и при необходимости открыть счёт.

• Подать через личный кабинет уведомление о переходе на АУСН и отказ от УСН — не позднее последнего числа месяца, предшествующего переходу.

• Перейти на АУСН с 1-го числа следующего месяца; сменить режим обратно нельзя в течение 12 месяцев.

• Подать декларацию по УСН за период до перехода — не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем перехода.

• Настроить учёт общего оборота: площадки передают в ФНС только зачёты и агентское вознаграждение, остальное вносится в личном кабинете АУСН (для Ozon доступна автопередача).

• Ежемесячно сверять расчёт ФНС и уплачивать налог до 25-го числа следующего месяца.

8. Проект пояснения в ФНС

В ИФНС № [номер] от [ФИО / наименование], ИНН [ИНН], адрес [адрес], телефон [телефон]

Пояснения о расхождении между оборотом по отчётам маркетплейса и поступлениями на расчётный счёт

В ответ на требование № [номер] от [дата] сообщаю следующее. За [период] реализация товаров через маркетплейсы составила 35 000 000 руб. по цене продажи покупателю. Расчёты ведутся по агентской схеме: площадка удерживает вознаграждение и стоимость услуг до перечисления выручки. За указанный период удержано 8 750 000 руб., на расчётный счёт поступило 26 250 000 руб. Расхождение обусловлено удержанием вознаграждения агента и не является занижением налоговой базы: в составе доходов учитывается вся сумма реализации без уменьшения на удержанные суммы. Прилагаю отчёты агента и акты об оказанных услугах.

Приложения: отчёты маркетплейса за период, акты, реестр поступлений. Дата [дата], подпись [подпись].

Заполните поля в квадратных скобках. Проект требует проверки под конкретное требование ИФНС.

9. Допущения расчёта

• НДС учтён «в цене»: 5/105 и 22/122 от оборота соответствующих месяцев.

• Вычеты по ставке 22% учтены пропорционально периоду уплаты НДС; вычеты по товарным остаткам не учитывались.

• Ввозной НДС принят как 22% от закупочной стоимости импорта, без пошлин и таможенных сборов.

• Взносы за сотрудников — 30% ФОТ (торговля вне перечня приоритетных ОКВЭД) плюс травматизм 0,2%.

• Ставки УСН федеральные: 6% и 15%; региональные пониженные ставки не учитывались.

• Базовый сценарий «как сейчас» — текущий режим со ставкой НДС 5%.

• Эксперимент по АУСН действует до 31.12.2027; условия после этой даты могут измениться.

10. Ограничение ответственности

Документ носит информационно-расчётный характер и не является индивидуальной налоговой консультацией или юридическим заключением. Расчёт выполнен по данным, указанным пользователем, и допущениям методологии. Перед сменой режима сверьте расчёт с бухгалтером и актуальной редакцией НК РФ.