

ФИНАНСЫ/FINANCE

DOI: <https://doi.org/10.60797/IRJ.2026.169.99> EDN: XBBGNG

НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ АПК: КЛЮЧЕВЫЕ ИЗМЕНЕНИЯ С 2026 ГОДА

Научная статья

Васильева Т.Ю.^{1,*}, Васильева М.П.²¹ORCID : 0009-0006-5667-6351;¹Чувашский государственный университет имени И.Н. Ульянова, Чебоксары, Российская Федерация²Московский государственный институт международных отношений, Москва, Российская Федерация

* Корреспондирующий автор (tanya-7878[at]mail.ru)

Предложена: 21.04.2026; Принята: 23.06.2026; Опубликовано: 17.07.2026

Аннотация

В статье рассматриваются ключевые аспекты современной налоговой реформы применительно к сельскохозяйственной отрасли России. Основное внимание уделяется трансформации механизмов налога на добавленную стоимость (НДС) и упрощенной налоговой системы (УСН). Анализируются последствия снижения порога выручки для обязательной уплаты НДС до 20 млн рублей с 2026 года, что затрагивает значительный пласт малых фермерских хозяйств. Рассмотрено, какие налоговые режимы наиболее оптимальны при заданных условиях. Подчеркивается сохранение стратегических льгот, таких как нулевая ставка налога на прибыль для сельхозтоваропроизводителей, и оценивается влияние новых фискальных мер на рентабельность агробизнеса.

Ключевые слова: налогообложение, налоговые платежи, аграрный сектор, сельское хозяйство.

TAXATION OF THE AIC: KEY CHANGES AS OF 2026

Research article

Vasileva T.Y.^{1,*}, Vasileva M.P.²¹ORCID : 0009-0006-5667-6351;¹I.N. Ulianov Chuvash State University, Cheboksary, Russian Federation²Moscow State Institute of International Relations, Moscow, Russian Federation

* Corresponding author (tanya-7878[at]mail.ru)

Suggested: 21.04.2026; Accepted: 23.06.2026; Published: 17.07.2026

Abstract

The article examines key aspects of the current tax reform as applicable to the agricultural sector in Russia. The main focus is on the transformation of the value-added tax (VAT) and simplified tax system (STS) mechanisms. It analyses the implications of lowering the revenue threshold for mandatory VAT payment to 20 million roubles from 2026, a move that will affect a significant number of small farms. The article examines which tax regimes are most suitable under the given conditions. The importance of maintaining strategic tax incentives, such as the zero rate of corporation tax for agricultural producers, is emphasised, and the impact of new fiscal measures on the profitability of agribusiness is evaluated.

Keywords: taxation, tax payments, the agricultural sector, agriculture.

Введение

Сельское хозяйство традиционно является одной из самых защищенных отраслей российской экономики с точки зрения налоговой нагрузки. Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) и другие значительные льготы по налогообложению долгие годы служили фундаментом для развития импортозамещения. Однако налоговая реформа, ключевые элементы которой вступают в полную силу с 2026 года, вносит коррективы в привычный уклад агробизнеса, и отрасль сталкивается с новой реальностью: усложнением администрирования, расширением круга плательщиков НДС и пересмотром условий применения специальных налоговых режимов. Цель данной статьи — структурировать изменения и оценить их совокупное влияние на аграрный сектор.

Основные результаты

2.1. Реформа НДС и «упрощенка»: критический порог 2026 года

Одним из самых резонансных нововведений стало изменение правил работы на упрощенной системе налогообложения (УСН). С 1 января 2025 года компании с доходом свыше 60 млн рублей стали плательщиками НДС [1]. Однако именно 2026 год стал переломным для малого агробизнеса: порог выручки, обязывающий бизнес платить НДС, снизился до 20 млн рублей в год. Для многих хозяйств это означает необходимость выбора:

- уплата НДС по пониженным ставкам (5% при доходе до 272,5 млн руб. или 7% до с 272,5 до 490,5 млн руб. в 2026 г.) без права на налоговые вычеты [5].
- переход на общую ставку НДС (а с 2026 года базовая ставка составляет 22%) с возможностью полноценного возмещения «входного» налога с покупок (техники, ГСМ, удобрений и др.).

Пониженные ставки НДС фиксируются за налогоплательщиком на срок 3 года. С 2026 г., если упрощенец начал впервые применять пониженные ставки, в течение первых четырех последовательных кварталов он может передумать

и перейти на общую ставку (с вычетами) [3]. Важно отметить, что льготная ставка 10% на большинство видов сельхозпродукции и социально значимых товаров (зерно, молоко, мясо, овощи, хлеб) сохраняется, что частично нивелирует негативный эффект для производителей сырья. Поэтому для сельскохозяйственных организаций, применяющих УСН, представляется оптимальным уплачивать НДС по общей льготной ставке 10% из-за возможности применить налоговый вычет по входному НДС с покупок.

В случае, если выручка организации на УСН менее 20 млн руб. в год, возможность добровольной уплаты НДС отсутствует [4].

В ближайшие годы законодательно закреплено дальнейшее расширение взимания НДС — упрощенцы будут обязаны уплачивать НДС с годовой выручки за прошлый год в размере более 15 млн руб. с 2027 года, более 20 млн руб. с 2028 г., причем если упрощенец применяет и другие налоговые режимы, то учитывается общий совокупный доход.

2.2. ЕСХН и НДС

Лимит для освобождения от НДС на ЕСХН зафиксирован на уровне 60 млн рублей. Те хозяйства, чья выручка превышает этот показатель, обязаны работать с НДС. Освобождение от НДС на ЕСХН по-прежнему предоставляется не автоматически, а через подачу уведомления в ИФНС. Организации на ЕСХН могут добровольно уплачивать НДС и выручке ниже установленной пороговой величины.

2.3. Налог на прибыль

Несмотря на повышение общей ставки налога на прибыль с 20% до 25% в 2025 году, для сельхозтоваропроизводителей, соответствующих критериям (доля доходов от реализации сельхозпродукции не менее 70%), сохранена бессрочная нулевая ставка. Это ключевое преимущество агросектора, которое позволяет реинвестировать прибыль в модернизацию парка техники и строительство перерабатывающих мощностей. Однако любые побочные виды деятельности (например, агротуризм или торговля сторонними товарами) будут облагаться по новой, повышенной ставке.

2.4. НДС и страховые взносы

Основное кардинальное изменение по страховым взносам касается малого и среднего предпринимательства (МСП) и связано с тем, что с 2026 года пониженный тариф 15% (с выплат сверх МРОТ) доступен только тем субъектам МСП, чьи виды деятельности Правительство РФ признает «приоритетными» с долей дохода от этого вида деятельности не менее 70%, а это 54 кода ОКВЭД. Сельское хозяйство входит в перечень льготных отраслей, поэтому ставка страховых взносов составляет 15% сверх МРОТ.

Если организация АПК классифицируется как МСП в сфере обрабатывающего производства, то вместо 15% уплачивается 7,6% при осуществлении промышленной переработки сельхозсырья (например, производство мясных продуктов, сыров, растительных и животных масел, молочной продукции).

В части НДС продолжает действовать льгота, предоставляется только раз в жизни — доходы крестьянских (фермерских) хозяйств, получаемые от производства и реализации сельхозпродукции, освобождаются от НДС в течение пяти лет.

2.5. Имущественные налоги

С 2026 года введена новая федеральная льгота по транспортному налогу для специализированной техники — тракторы, комбайны, самоходные косилки, агрегаты для внесения удобрений, используемые сельхозпроизводителями по целевому назначению, освобождаются от налогообложения, что стимулирует обновление фондов.

По налогу на имущество организаций кадастровая оценка, применяемая в отношении некоторых объектов (например, административно-деловые здания агрохолдингов) продолжает расти, увеличивая базу для исчисления налога. Кроме того, максимальная ставка налога на имущество организаций в 2026 году скорректирована до 2,5% вместо прежних 2,0% для объектов с кадастровой стоимостью свыше 300 млн рублей. Отметим, что кадастровая оценка имущества обычно неактуальна для сельскохозяйственных производителей, для большинства производственных объектов АПК (коровники, склады, элеваторы) ставка по-прежнему ограничена 2,2% от балансовой остаточной стоимости, а при применении ЕСХН или УСН сельхозпроизводители полностью освобождены от этого налога.

Заключение

Для сельского хозяйства сохраняются значительные налоговые упрощения через сниженную ставку НДС 10%, нулевую ставку налога на прибыль, возможность применения ЕСХН с добровольной уплатой НДС, льготы по уплате НДС главам и членам крестьянско-фермерских хозяйств в течение пяти лет с года регистрации хозяйства. В 2026 году применение упрощенной системы налогообложения агросектору не представляется целесообразным, но стоит рассмотреть АвтоУСН, при котором не уплачиваются страховые взносы (за исключением травматизма) и НДС [2]. Индивидуальным предпринимателям важно просчитать уровень налоговой нагрузки на патенте, так как расчеты показывают, что именно патент позволяет значительно сэкономить [6], [7]. Если аграрий не подпадает под условия применения АвтоУСН и патента, то применение ЕСХН позволит легально сэкономить на налоговых платежах [8], [9], [10]. Возможность применения единого сельскохозяйственного налога с уплатой НДС выгоден для производителей сельскохозяйственной продукции, так как открывает для них новые рынки, ранее недоступные — речь идет о контрагентах - крупных организациях (покупателях и заказчиках), которые используют общий режима налогообложения и которым важно иметь входной НДС с покупок для последующего возмещения из бюджета. Также стоит учесть, что сумма НДС к уплате в бюджет организациями и предпринимателями сельского хозяйства обычно незначительна вследствие разных налоговых ставок НДС с покупок товаров (применяется общая ставка НДС 22%) и с продаж (льготная ставка НДС 10%).

Конфликт интересов

Не указан.

Рецензия

Все статьи проходят рецензирование. Но рецензент или автор статьи предпочли не публиковать рецензию к этой статье в открытом доступе. Рецензия может быть предоставлена компетентным органам по запросу.

Conflict of Interest

None declared.

Review

All articles are peer-reviewed. But the reviewer or the author of the article chose not to publish a review of this article in the public domain. The review can be provided to the competent authorities upon request.

Список литературы / References

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть II от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 01.01.2025) // КонсультантПлюс. — URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=511075-0&req=doc&base=LAW&n=526417&rnd=c5Juow#QpLPRHVGgYtVTjI72> (дата обращения: 10.08.2025) (дата обращения: 21.07.2026).
2. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения» от 25.02.2022 № 17-ФЗ // КонсультантПлюс. — URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=479947-0&req=doc&base=LAW&n=520125&rnd=c5Juow#XIUPRHVUh5cx3Vs21> (дата обращения: 21.07.2026).
3. Федеральный закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ «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» // КонсультантПлюс. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_520020/ (дата обращения: 21.07.2026).
4. Письмо Департамента налоговой политики Минфина России от 02.10.2024 № 03-07-11/95245 «Об отказе от освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, налогоплательщиком, применяющим с 1 января 2025 г. УСН» // Гарант. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/410529048/> (дата обращения: 21.07.2026).
5. Письмо ФНС России от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@ «О направлении Методических рекомендаций по НДС для УСН 2026» // Официальный сайт Федеральной налоговой службы. — URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/nds/16594328/> (дата обращения: 21.07.2026).
6. Vasilyeva T.Y. Taxation features in the context of economic sectors of the constituent entity of the Russian Federation / T.Y. Vasilyeva, O.A. Romanova, S.Y. Pavlova [et al.] // E3S Web of Conferences. — 2021. — Vol. 254. — Art. 10015.
7. Васильева Т.Ю. Особенности реализации налоговой политики в сфере малого агробизнеса / Т.Ю. Васильева, М.П. Васильева М.П. // Международный научно-исследовательский журнал. — 2025. — № 11 (161). — URL: <https://research-journal.org/archive/11-161-2025-november/10.60797/IRJ.2025.161.77> (дата обращения: 21.12.2026). — DOI: 10.60797/IRJ.2025.161.77
8. Корнилова К.А. Налоговое регулирование сельскохозяйственной деятельности // К.А. Корнилова, О.В. Трубецкая // Экономика, труд, управление в сельском хозяйстве. — 2026. — № 2 (133). — С. 200–206.
9. Семенова Г.Н. Налоговая политика для сельхозтоваропроизводителей как фактор развития сельского хозяйства в России / Г.Н. Семенова // Экономика сельскохозяйственных и перерабатывающих предприятий. — 2025. — № 2. — С. 93–98.
10. Чернов Ю.И. Крестьянские (фермерские) хозяйства как плательщики единого сельскохозяйственного налога / Ю.И. Чернов, С.С. Иванова, Д.С. Козичев // Eromen. Global. — 2025. — № 58. — С. 142–147.

Список литературы на английском языке / References in English

1. Nalogovyy kodeks Rossijskoj Federacii. Chast' II ot 05.08.2000 № 117-FZ [The Tax Code of the Russian Federation. Part II of 05.08.2000 No. 117-FZ] (as amended on 01.01.2025) // ConsultantPlus. — URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=511075-0&req=doc&base=LAW&n=526417&rnd=c5Juow#QpLPRHVGgYtVTjI72> (accessed: 08/10/2025) (accessed: 07/21/2026). [in Russian]
2. Federal'nyj zakon «O provedenii eksperimenta po ustanovleniyu special'nogo nalogovogo rezhima «Avtomatizirovannaya uproshchennaya sistema nalogooblozheniya» ot 25.02.2022 № 17-FZ [Federal Law No. 17-FZ dated 02/25/2022 "On conducting an experiment to establish a special tax regime for the Automated Simplified Taxation System"] // ConsultantPlus. — URL: <https://www.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?from=479947-0&req=doc&base=LAW&n=520125&rnd=c5Juow#XIUPRHVUh5cx3Vs21> (accessed: 21.07.2026). [in Russian]
3. Federal'nyj zakon ot 28.11.2025 № 425-FZ «O vnesenii izmenenij v chasti pervuyu i vtoruyu Nalogovogo kodeksa Rossijskoj Federacii, ot del'nye zakonodatel'nye akty Rossijskoj Federacii i priznaniy utrativshimi silu zakonodatel'nyh aktov (ot del'nyh polozhenij zakonodatel'nyh aktov) Rossijskoj Federacii» [Federal Law No. 425-FZ dated 11/28/2025 "On Amendments to Parts One and Two of the Tax Code of the Russian Federation, Certain Legislative Acts of the Russian Federation and the Invalidation of Legislative Acts (Certain Provisions of Legislative Acts) of the Russian Federation"] // ConsultantPlus. — URL: https://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_520020/ (accessed: 21.07.2026). [in Russian]
4. Pis'mo Departamenta nalogovoj politiki Minfina Rossii ot 02.10.2024 № 03-07-11/95245 «Ob otkaze ot osvobozhdeniya ot ispolneniya obyazannostej nalogoplatel'shchika, svyazannyh s ischisleniem i uplatoj NDS, nalogoplatel'shchikom, primenyayushchim s 1 yanvarya 2025 g. USN» [Letter from the Department of Tax Policy of the Ministry of Finance of the Russian Federation dated 02.10.2024 No. 03-07-11/95245 "On the refusal of exemption from the



duties of a taxpayer related to the calculation and payment of VAT by a taxpayer applying the USN from January 1, 2025" // Garant. — URL: <https://www.garant.ru/products/ipo/prime/doc/410529048/> (accessed: 21.07.2026). [in Russian]

5. Pis'mo FNS Rossii ot 30.12.2025 N SD-4-3/11836@ «O napravlenii Metodicheskikh rekomendacij po NDS dlya USN 2026» [Letter from the Federal Tax Service of Russia dated 12/30/2025 N SD-4-3/11836@ "On the direction of Methodological recommendations on VAT for USN 2026"] // Official website of the Federal Tax Service. — URL: <https://www.nalog.gov.ru/rn77/taxation/taxes/nds/16594328/> (accessed: 21.07.2026). [in Russian]

6. Vasilyeva T.Y. Taxation features in the context of economic sectors of the constituent entity of the Russian Federation / T.Y. Vasilyeva, O.A. Romanova, S.Y. Pavlova [et al.] // E3S Web of Conferences. — 2021. — Vol. 254. — Art. 10015.

7. Vasilyeva T.Yu. Osobennosti realizacii nalogovoj politiki v sfere malogo agrobiznesa [Features of the implementation of tax policy in the field of small agribusiness] / T.Yu. Vasilyeva, M.P. Vasilyeva // Mezhdunarodnyj nauchno-issledovatel'skij zhurnal [International Research Journal]. — 2025. — № 11 (161). — URL: <https://research-journal.org/archive/11-161-2025-november/10.60797/IRJ.2025.161.77> (accessed: 21.12.2026). — DOI: 10.60797/IRJ.2025.161.77 [in Russian]

8. Kornilova K.A. Nalogovoe regulirovanie sel'skohozyajstvennoj deyatel'nosti [Tax regulation of agricultural activity] // K.A. Kornilova, O.V. Trubetskaya // Ekonomika, trud, upravlenie v sel'skom hozyajstve [Economics, labor, management in agriculture]. — 2026. — № 2 (133). — P. 200–206. [in Russian]

9. Semenova G.N. Nalogovaya politika dlya sel'hoztovaroizvoditelej kak faktor razvitiya sel'skogo hozyajstva v Rossii [Tax policy for agricultural producers as a factor of agricultural development in Russia] / G.N. Semenova // Ekonomika sel'skohozyajstvennyh i pererabatyvayushchih predpriyatij [Economics of agricultural and processing enterprises]. — 2025. — № 2. — P. 93–98. [in Russian]

10. Chernov Yu.I. Krest'yanskie (farmerskie) hozyajstva kak platel'shchiki edinogo sel'skohozyajstvennogo naloga [Peasant (farmer) farms as payers of a single agricultural tax] / Yu.I. Chernov, S.S. Ivanova, D.S. Kozichev // Epomen. Global. — 2025. — № 58. — P. 142–147. [in Russian]