



ПРАВОВЫЕ АСПЕКТЫ ИЗМЕНЕНИЯ НАЛОГОВЫХ РЕЖИМОВ: АДАПТАЦИЯ ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ К НОВОЙ ФИСКАЛЬНОЙ РЕАЛЬНОСТИ

Зотова Ксения Антоновна

Киселева Татьяна Дмитриевна

студентки

научный руководитель: **Колодина Майя Владимировна**

доцент кафедры публично-правовых наук,

кандидат юридических наук

Оренбургский институт (филиал) ФГАОУ ВО «Московского государственного юридического
университета им. О.Е. Кутафина (МГЮА)»,

Россия, г. Оренбург

Аннотация. В статье исследуется правовая природа специальных налоговых режимов (СНР) через призму масштабной налоговой реформы 2025 года. Авторы анализируют законодательные изменения в части введения НДС для плательщиков упрощенной системы налогообложения (УСН), правовые последствия «дробления бизнеса» и механизмы налоговой амнистии. Особое внимание уделяется принципам правовой определенности и экономической обоснованности при смене налогового статуса индивидуального предпринимателя (ИП).

Ключевые слова: налоговое право, специальные налоговые режимы, индивидуальный предприниматель (ИП), упрощенная система налогообложения (УСН), налоговая реформа 2025, НДС, дробление бизнеса, налоговая амнистия, налоговый комплаенс, арбитражная практика

LEGAL ASPECTS OF CHANGING TAX REGIMES: ADAPTING INDIVIDUAL ENTREPRENEURS TO THE NEW FISCAL REALITY

Zotova Kseniya Antonovna

Kiseleva Tatyana Dmitrievna

students

scientific supervisor: **Kolodina Maya Vladimirovna**

Associate Professor of the Department of Public Law Sciences,

Candidate of Legal Sciences

Orenburg Institute (branch) University named after O. E. Kutafin (MSAL),

Orenburg, Russia

Abstract. The article examines the legal nature of special tax regimes (STRs) through the lens of the large-scale tax reform of 2025. The authors analyze legislative changes regarding the introduction of VAT for simplified taxation system (STS) payers, the legal consequences of business fragmentation, and tax amnesty mechanisms. Special attention is paid to the principles of legal certainty and economic feasibility when changing the tax status of an individual entrepreneur (IP).

Keywords: tax law, special tax regimes, individual entrepreneur (IP), simplified taxation system (STS), tax reform 2025, VAT, business fragmentation, tax amnesty, tax compliance, and arbitration practice.

В условиях трансформации налоговой системы Российской Федерации особое значение приобретает правовое регулирование специальных налоговых режимов, применяемых индивидуальными предпринимателями. Специальные налоговые режимы традиционно рассматривались законодателем как инструмент поддержки малого бизнеса, направленный на снижение фискальной и административной нагрузки, упрощение налогового администрирования и стимулирование предпринимательской активности. Вместе с тем в последние годы наблюдается устойчивая тенденция к ужесточению условий применения таких режимов, что обусловлено необходимостью противодействия уклонению от налогообложения, практикам дробления бизнеса и неравномерному распределению налоговой нагрузки между различными категориями налогоплательщиков.

Ключевым этапом реформирования системы специальных налоговых режимов стала отмена единого налога на вменённый доход, который длительное время занимал значительное место в налоговой практике индивидуальных предпринимателей. Отказ от ЕНВД с 1 января 2021 года привёл к необходимости массового перехода предпринимателей на иные режимы налогообложения, прежде всего на упрощённую систему налогообложения, патентную систему налогообложения или общую систему. Указанное изменение имело не только фискальное, но и правовое значение, поскольку оно продемонстрировало отказ государства от модели условно фиксированного налогообложения в пользу систем, основанных на фактических показателях дохода и хозяйственной деятельности.

В условиях трансформации налогового регулирования индивидуальные предприниматели сталкиваются с новой реальностью: прежняя простая логика «применяю ЕНВД — плачу фиксировано» ушла в прошлое, и теперь успешная хозяйственная деятельность требует не только предпринимательской смекалки, но и постоянного правового мониторинга. Можно привести практический пример: ИП, оказывающий бытовые услуги и ранее применявший ЕНВД, в 2021 году был автоматически «снят» с ЕНВД и фактически оказался перед выбором — переход на УСН с необходимостью ведения расчётов НДС в отдельных ситуациях либо оформление патента на отдельные виды деятельности; многие предприниматели при этом неожиданно столкнулись

с необходимостью менять цены и отношение с клиентами. Эта массовая ситуация регламентировалась официальными сообщениями налоговых органов о прекращении применения ЕНВД и порядке дальнейших действий.

Одновременно с отменой ЕНВД законодатель развивал иные специальные режимы, в частности налог на профессиональный доход, ориентированный на легализацию самозанятости. Данный режим отличается минимальной налоговой нагрузкой и упрощённым администрированием, однако его применение ограничено по ряду существенных параметров, включая предельный размер годового дохода и ограничения на использование наёмного труда. Это позволяет рассматривать НПД скорее, как переходную форму налогообложения для микропредпринимательства, нежели как универсальную альтернативу упрощённой системе.

Типичная проблема, это неопределённость при достижении предельного лимита дохода для режима «самозанятый». Приведем практический пример: курьер-самозанятый, принимающий заказы от нескольких платформ, получает в течение года доход близкий к пределу 2,4 млн руб.; при превышении этого порога он теряет право на НПД и автоматически должен выбрать другой режим. Рекомендуемые действия в данной ситуации: 1) мониторить доходы ежемесячно через приложение «Мой налог» или банковские выписки; 2) при достижении отметки ~85–90 % лимита подготовить план перехода (регистрация ИП, выбор УСН или ПСН в зависимости от вида деятельности); 3) заранее проинформировать контрагентов о возможных изменениях в расчётах и чеке; 4) при переходе на ИП учесть необходимость уплаты страховых взносов и подготовки отчётности. Норма годового предела для применения НПД остаётся ключевой и широко освещается в обзорах по самозанятости.

Наиболее значимым для индивидуальных предпринимателей остаётся правовое регулирование упрощённой и патентной систем налогообложения. Несмотря на сохранение их формального статуса как специальных режимов, условия их применения становятся всё более жёсткими. Законодатель последовательно уточняет критерии допустимого дохода, численности работников, остаточной стоимости основных средств, а также порядок утраты права на применение режима. Существенное значение имеет и пересмотр правил освобождения от налога на добавленную стоимость для налогоплательщиков, применяющих УСН, что приближает данный режим по своей фискальной нагрузке к общей системе налогообложения.

С правовой точки зрения данные изменения свидетельствуют о смещении акцента с поддержки малого бизнеса к обеспечению налоговой нейтральности и предотвращению злоупотреблений. Это подтверждается как официальными разъяснениями налоговых органов, так и судебной практикой, в которой суды, как правило, занимают позицию строгого следования формальным требованиям Налогового кодекса Российской Федерации. В случае несоблюдения

условий применения специального режима налогоплательщик утрачивает право на его использование независимо от субъективных причин или экономической целесообразности.

В научной доктрине проблема изменения специальных налоговых режимов рассматривается через призму баланса публичных и частных интересов. Так, в монографии Оксаны Владимировны Рахматуллиной подчёркивается, что упрощённая система налогообложения должна рассматриваться не только как механизм налоговой экономии, но и как элемент комплексного правового регулирования предпринимательской деятельности. Автор указывает, что при выборе налогового режима индивидуальный предприниматель обязан учитывать не только текущие показатели дохода, но и перспективы развития бизнеса, возможное расширение деятельности, привлечение работников и изменение структуры расходов. Игнорирование этих факторов нередко приводит к утрате права на специальный режим и возникновению значительных налоговых доначислений.

Особое внимание в доктрине уделяется проблеме совмещения налоговых режимов, прежде всего упрощённой и патентной систем. Формально законодатель допускает такое совмещение, однако при определении предельных показателей дохода учитываются совокупные поступления по всем видам деятельности. На практике это создаёт дополнительные правовые риски для предпринимателей, поскольку неправильный расчёт лимитов может привести к утрате патента или к применению общей системы налогообложения задним числом. В этом контексте рекомендации Оксаны Владимировны о необходимости раздельного учёта доходов и документального подтверждения экономической обоснованности структуры бизнеса приобретают особую актуальность.

Возможно возникновение распространённой проблемы — совмещение УСН и ПСН и „неожиданная“ сумма доходов при суммировании по всем видам деятельности. Рассмотрим практический пример: ИП торгует в розницу и одновременно оказывает парикмахерские услуги, применяя по одной деятельности УСН, по другой — патент; при суммировании доходов за год суммарная выручка превысила региональный лимит для ПСН, что вызвало утрату права на патент и доначисление налогов. Конкретная правовая рекомендация: вести раздельный учёт по видам деятельности и ежеквартально сверять суммарную выручку; при приближении к порогу — принять одно из решений: (а) временно ограничить объёмы продаж по патентной деятельности и переключить часть клиентов на деятельность, облагаемую УСН, (б) заранее перейти на УСН для всех видов деятельности, чтобы избежать неожиданных доначислений, (в) если экономически выгодно — formalизовать раздельные хозяйственные субъекты (например, открыть вторую ИП-структуру) с учётом антимонопольных и трудовых рисков. Параллельно стоит учитывать официальные разъяснения ФНС о возможности перехода в течение года с УСН на ПСН по отдельным видам деятельности при соблюдении условий и порядков учёта

Изменения в правовом регулировании специальных налоговых режимов затрагивают не только материально-правовые, но и процессуальные аспекты налоговых правоотношений. Существенное значение имеют уведомительные процедуры, связанные с выбором, изменением или утратой налогового режима. Непредставление уведомления либо его несвоевременное представление влечёт автоматическое применение общей системы налогообложения, что подтверждается как позицией налоговых органов, так и судебной практикой. Таким образом, правовое положение индивидуального предпринимателя во многом зависит от соблюдения формальных требований налогового законодательства.

В условиях ужесточения правил перехода на специальные налоговые режимы адаптация индивидуальных предпринимателей требует перехода от ситуативных решений к системному налоговому планированию. Такое планирование должно включать анализ нормативных изменений, прогнозирование финансовых показателей, оценку налоговых рисков и выбор оптимального режима с учётом долгосрочных целей бизнеса. Важную роль играет использование цифровых инструментов налогового администрирования, позволяющих контролировать показатели дохода и своевременно реагировать на приближение к предельным значениям.

Практика показывает, что наибольшие сложности возникают у предпринимателей, ориентированных исключительно на минимизацию налоговой нагрузки без учёта правовых последствий. Утрата специального режима в таких случаях сопровождается не только увеличением налоговых обязательств, но и привлечением к налоговой ответственности, начислением пеней и штрафов. В этой связи особую значимость приобретает правовая грамотность индивидуальных предпринимателей и их готовность привлекать профессиональных консультантов при принятии стратегических решений.

Можно привести несколько рекомендации, которые помогают снизить правовые и фискальные риски. Рекомендация первая: выстраивание ежемесячного контроля ключевых налоговых показателей — доходов, средней численности работающих, остаточной стоимости основных средств — с заранее заданными «триггерами» (например, 70 %, 85 %, 95 % от порога), при достижении которых автоматически запускается план реагирования. Рекомендация вторая: документирование экономической необходимости выбранной хозяйственной структуры и операций для защиты в случае претензий налоговой инспекции (контракты, акты выполненных работ, первичные документы, договоры с подрядчиками). Совет третий: использование простых организационных решений — отдельный бухгалтерский учёт, отдельные расчётные счёта для разных видов деятельности, применение электронных сервисов ФНС для мониторинга налогового статуса. Совет четвёртый: при возникновении спорных вопросов немедленно привлекать налогового консультанта для подготовки обоснований и переписки с налоговым

органом; профилактическая консультация стоит значительно дешевле, чем последующее судебное сопровождение.

Наконец, важным элементом адаптации является понимание юридических рисков дробления бизнеса. Практические примеры из судебной практики показывают, что попытки искусственно разделить объёмы деятельности между несколькими ИП с целью сохранения права на спецрежим зачастую квалифицируются налоговыми органами как злоупотребление и приводят к восстановлению налоговой базы и начислению пеней. Для уменьшения риска следует документально фиксировать экономическую мотивацию структуры (например, географическая удалённость точек, различие целевых сегментов клиентов, независимость управленческих решений) и избегать формальных схем, не имеющих реального экономического содержания. Эта рекомендация полностью коррелирует с практическими советами, данными в работах Рахматуллина О. В.

Таким образом, адаптация ИП к ужесточению правил перехода на специальные налоговые режимы — это сочетание постоянного мониторинга, документированного учёта, заранее подготовленных планов действий и готовности своевременно менять организационные решения. Конкретные примеры проблем и предложенные пути их решения, описанные выше, представляют практическую методологию, которую предприниматели могут применить немедленно: от ежемесячного мониторинга доходов и «триггерных» планов до пересмотра структуры деятельности и привлечения профессиональных консультантов. Для быстрой проверки ключевых фактов и получения официальных разъяснений рекомендую использовать ресурсы и публикации налоговых органов и профессиональных правовых систем.

Список литературы:

Нормативные правовые акты

1. Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая : Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. действ.). — М.: ИП «Собрание законодательства РФ», 2000. — Режим доступа: КонсультантПлюс / Официальный портал правовой информации.
2. Федеральный закон «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима „Налог на профессиональный доход“» : ФЗ от 27.11.2018 № 422-ФЗ (ред. действ.). — Режим доступа: Официальный текст.
3. О неприменении главы 26.3 НК РФ (отмена ЕНВД) : см. Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ (в части изменений, в т.ч. положения, утвердившие прекращение применения отдельных норм); а также информационные материалы ФНС РФ о прекращении применения ЕНВД с 01.01.2021. — Режим доступа: официальные разъяснения ФНС.



Научная и учебная литература

4. Рахматуллина Упрощенная система налогообложения: финансово-правовое регулирование / Рахматуллина, В. О. — ISBN 978-5-4417-0370-3. — Оренбург: ООО ИПК «Университет», 2014. — 140 с. — Текст: непосредственный.
5. Грачева, Е. Ю. Налоговое право / Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. — 4-е издание. — Москва: Проспект, 2025. — 328 с. — Текст: непосредственный.
6. Крохина, Ю. А. Налоговое право / Ю. А. Крохина. — 10-е издание. — Москва: ЮРАЙТ, 2021. — 480 с. — Текст: непосредственный.
7. Пепеляев, С. Г. Налоговое право. Учебник для вузов / С. Г. Пепеляев. — ISBN 978-5-95008 10-4-0. — Москва: 2020. — 796 с. — Текст: непосредственный.
8. Пансков Налоги и налогообложение: учебник для вузов / Пансков, Г. В. — 10-е изд., перераб, и доп. — Москва: Юрайт, 2025. — 447 с. — Текст: непосредственный.

Официальные разъяснения и правоприменительная практика

8. Федеральная налоговая служба. «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход (ЕНВД) с 1 января 2021 года не применяется» // Официальный сайт ФНС России. — Режим доступа: <https://www.nalog.gov.ru> (дата обращения: 02.03.2026).