

Статья 145. Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика

1. Организации и индивидуальные предприниматели, за исключением организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) или упрощенную систему налогообложения, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (далее в настоящей статье - освобождение), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, при условии, что указанные лица переходят на уплату единого сельскохозяйственного налога и реализуют право, предусмотренное настоящим абзацем, в одном и том же календарном году либо при условии, что за предшествующий налоговый период по единому сельскохозяйственному налогу сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется указанная система налогообложения, без учета налога не превысила в совокупности: 100 миллионов рублей за 2018 год, 90 миллионов рублей за 2019 год, 80 миллионов рублей за 2020 год, 70 миллионов рублей за 2021 год, 60 миллионов рублей за 2022 год и последующие годы. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, при соблюдении одного из следующих условий: (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

за календарный год, предшествующий календарному году, начиная с которого организация или индивидуальный предприниматель переходит на упрощенную систему налогообложения, у указанных организации или индивидуального предпринимателя сумма доходов, определяемых в порядке, установленном главой 23, 25 или 26¹ настоящего Кодекса, а также в порядке, установленном Федеральным законом от 25 февраля 2022 года № 17-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения", не превысила в совокупности: 20 миллионов рублей за 2025 - 2028 годы, 15 миллионов рублей за 2029 год, 10 миллионов рублей за 2030 год и последующие годы; (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, у указанных организации или индивидуального предпринимателя сумма доходов, определяемых в соответствии со статьей 346¹⁵ и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346²⁵ настоящего Кодекса, не превысила в совокупности: 20 миллионов рублей за 2025 - 2028 годы, 15 миллионов рублей за 2029 год, 10 миллионов рублей за 2030 год и последующие годы. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

Вновь созданная организация и вновь зарегистрированный индивидуальный предприниматель, применяющие упрощенную систему налогообложения, освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, начиная с даты постановки их на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет в налоговом органе. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

При определении величины доходов, указанной в абзацах четвертом и пятом настоящего пункта, не учитываются доходы в виде положительной курсовой разницы, предусмотренные пунктом 11 части второй статьи 250 настоящего Кодекса, и доходы в виде субсидий, признаваемые в порядке, установленном пунктом 4¹ статьи 271 настоящего Кодекса, при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав).

(Дополнение абзацем - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

При определении за 2025 год величины доходов, указанной в абзацах четвертом и пятом настоящего пункта, индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения, у которых за 2025 год сумма доходов, определяемых в соответствии со статьей 346¹⁵ и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346²⁵ настоящего Кодекса и с учетом положений настоящего пункта, не превысила в совокупности 60 миллионов рублей и которые утратили с 1 января 2026 года освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, и индивидуальными предпринимателями, применяющими упрощенную систему налогообложения и утратившими с 1 января 2026 года право на применение патентной системы налогообложения, не учитываются также доходы в виде процентов, полученных по вкладам (остаткам на счетах) в банках, находящихся на территории Российской Федерации. При этом, если определенная в соответствии с настоящим абзацем сумма доходов за 2025 год не превысила величину доходов, указанную в абзацах четвертом и пятом настоящего пункта, указанные индивидуальные предприниматели освобождаются от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по 31 декабря 2026 года включительно при условии соблюдения положений абзаца третьего пункта 5 настоящей статьи.

(Дополнение абзацем - Федеральный закон от 25.04.2026 № 104-ФЗ)

В случае, если индивидуальный предприниматель применял одновременно общий режим налогообложения и патентную систему налогообложения либо систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) и патентную систему налогообложения, при определении величины доходов, указанной в абзацах четвертом и пятом настоящего пункта, учитываются доходы по обоим указанным налоговым режимам.

(Дополнение абзацем - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

В случае, если индивидуальный предприниматель применяет (применял) в календарном году упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения, специальный налоговый режим "Автоматизированная упрощенная система налогообложения", при определении величины доходов в соответствии с абзацами четвертым и пятым настоящего пункта учитываются доходы по всем указанным специальным налоговым режимам. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

2. Если иное не предусмотрено настоящим пунктом, положения настоящей статьи не распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, которые реализуют подакцизные товары в течение трех предшествующих последовательных календарных месяцев, а также на организации, указанные в статьях 145¹ и 145² настоящего Кодекса.

Организации и индивидуальные предприниматели, указанные в абзацах третьем - пятом пункта 1 настоящей статьи, применяют освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, без учета особенностей, предусмотренных абзацем первым настоящего пункта.

Положения настоящей статьи распространяются на организации и индивидуальных предпринимателей, указанных в абзацах третьем - пятом пункта 1 настоящей статьи и заключивших концессионные соглашения в отношении объектов теплоснабжения, централизованных систем горячего водоснабжения, холодного водоснабжения и (или) водоотведения, отдельных объектов таких систем, расположенных на территориях населенных пунктов с населением менее 100 тысяч человек на дату заключения концессионного соглашения. (Дополнение абзацем - Федеральный

закон от 28.11.2025 № 425-ФЗ)

(Пункт в редакции Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

3. Освобождение в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи не применяется в отношении обязанностей, возникающих в связи с ввозом товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, подлежащих налогообложению в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 146 настоящего Кодекса.

Лица, указанные в абзаце первом пункта 1 настоящей статьи, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее уведомление и документы, указанные в пункте 6 настоящей статьи, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета.

Лица, указанные в абзаце втором пункта 1 настоящей статьи, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее уведомление в налоговый орган по месту своего учета. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ)

Указанные документы и (или) уведомление представляются не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение.

Абзац. (Утратил силу - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

4. Организации и индивидуальные предприниматели, указанные в абзаце первом пункта 1 настоящей статьи, направившие в налоговый орган уведомление об использовании права на освобождение (о продлении срока освобождения), не могут отказаться от этого освобождения до истечения 12 последовательных календарных месяцев, за исключением случаев, если право на освобождение будет утрачено ими в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), воспользовавшиеся правом на освобождение, не вправе отказаться от права на освобождение в дальнейшем, за исключением случаев, если право на освобождение будет утрачено ими в соответствии с пунктом 5 настоящей статьи.

По истечении 12 календарных месяцев не позднее 20-го числа последующего месяца организации и индивидуальные предприниматели, которые использовали право на освобождение в соответствии с абзацем первым пункта 1 настоящей статьи, представляют в налоговые органы:

документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг), исчисленная в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца в совокупности не превышала 2 миллиона рублей;

уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от использования данного права.

(Пункт в редакции Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ)

5. Если в течение периода, в котором организации и индивидуальные предприниматели, указанные в абзаце первом пункта 1 настоящей статьи, используют право на освобождение, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые 3 последовательных календарных месяца превысила 2 миллиона рублей либо если налогоплательщик осуществлял реализацию подакцизных товаров, налогоплательщики начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место указанное превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, и до окончания срока освобождения утрачивают право на освобождение.

Если в течение налогового периода по единому сельскохозяйственному налогу у организации или индивидуального предпринимателя, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) и использующих право на освобождение, сумма дохода, полученного от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых

применяется указанная система налогообложения, без учета налога превысила размер, установленный в абзаце втором пункта 1 настоящей статьи, такая организация или индивидуальный предприниматель начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место такое превышение либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, утрачивают право на освобождение. Организации и индивидуальные предприниматели, утратившие право на освобождение, не имеют права на повторное освобождение.

Если в течение налогового периода по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, у организации или индивидуального предпринимателя, указанных в абзаце третьем пункта 1 настоящей статьи, сумма доходов, определяемых в соответствии со статьей 346¹⁵ и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346²⁵ настоящего Кодекса, превысила в совокупности: 20 миллионов рублей за 2026 - 2029 годы, 15 миллионов рублей за 2030 год, 10 миллионов рублей за 2031 год и последующие годы, такие организация или индивидуальный предприниматель начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имело место такое превышение, начинает исполнять обязанности налогоплательщика. При определении величины доходов, указанной в настоящем абзаце, не учитываются доходы в виде положительной курсовой разницы, предусмотренные пунктом 11 части второй статьи 250 настоящего Кодекса, и доходы в виде субсидий, признаваемые в порядке, установленном пунктом 4¹ статьи 271 настоящего Кодекса, при безвозмездной передаче в государственную и (или) муниципальную собственность имущества (имущественных прав). В случае, если в течение налогового периода по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, индивидуальный предприниматель применяет одновременно упрощенную систему налогообложения и патентную систему налогообложения, при определении величины доходов, указанной в настоящем абзаце, учитываются доходы по обоим указанным специальным налоговым режимам. В случае, если в календарном году применения упрощенной системы налогообложения организации или индивидуальные предприниматели применяли специальный налоговый режим "Автоматизированная упрощенная система налогообложения", при определении величины доходов, указанной в настоящем абзаце, учитываются в том числе доходы, полученные в рамках применения специального налогового режима "Автоматизированная упрощенная система налогообложения". (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

Сумма налога за месяц, в котором имело место превышение, предусмотренное абзацами первым и вторым настоящего пункта, либо осуществлялась реализация подакцизных товаров, подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке.

В случае, если налогоплательщик не представил документы, указанные в пункте 4 настоящей статьи (либо представил документы, содержащие недостоверные сведения), а также в случае, если налоговый орган установил, что налогоплательщик не соблюдает ограничения, установленные настоящим пунктом и пунктами 1 и 4 настоящей статьи, сумма налога подлежит восстановлению и уплате в бюджет в установленном порядке с взысканием с налогоплательщика соответствующих сумм налоговых санкций и пеней.

(Пункт в редакции Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ)

6. Документами, подтверждающими в соответствии с пунктами 3 и 4 настоящей статьи право организаций и индивидуальных предпринимателей, указанных в абзаце первом пункта 1 настоящей статьи, на освобождение (продление срока освобождения), являются:

выписка из бухгалтерского баланса (представляют организации);

выписка из книги продаж;

выписка из книги учета доходов и расходов и хозяйственных операций (представляют индивидуальные предприниматели);

абзац; (Утратил силу - Федеральный закон от 20.04.2014 № 81-ФЗ)

Для организаций и индивидуальных предпринимателей, перешедших с упрощенной системы

налогообложения на общий режим налогообложения, документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 17.05.2007 № 85-ФЗ)

Для индивидуальных предпринимателей, перешедших на общий режим налогообложения с системы налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единого сельскохозяйственного налога), документом, подтверждающим право на освобождение, является выписка из книги учета доходов и расходов индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог). (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 17.05.2007 № 85-ФЗ)

7. В случаях, предусмотренных пунктами 3 и 4 настоящей статьи, налогоплательщик вправе направить в налоговый орган документы и (или) уведомление в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика. Налогоплательщик вправе также направить в налоговый орган документы и (или) уведомление по почте заказным письмом. В этом случае днем их представления в налоговый орган считается шестой день со дня направления заказного письма.

Форма и формат уведомлений, предусмотренных настоящей статьей, утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(Пункт в редакции Федерального закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

8. Суммы налога, принятые налогоплательщиком к вычету в соответствии со статьями 171 и 172 настоящего Кодекса до использования им права на освобождение в соответствии с настоящей статьей, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретенным для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, но не использованным для указанных операций, после отправки налогоплательщиком уведомления об использовании права на освобождение подлежат восстановлению в последнем налоговом периоде перед началом использования права на освобождение, а в случае, если организация или индивидуальный предприниматель начинает использовать право на освобождение, предусмотренное настоящей статьей, со второго или с третьего месяца квартала восстановление сумм налога производится в налоговом периоде, начиная с которого указанные лица используют право на освобождение.

Суммы налога, уплаченные по товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком, утратившим право на освобождение в соответствии с настоящей статьей, до утраты указанного права и использованным налогоплательщиком после утраты им этого права при осуществлении операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, принимаются к вычету в порядке, установленном статьями 171 и 172 настоящего Кодекса.

При переходе налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения с применением освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, предусмотренного настоящей статьей, суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанный режим. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с абзацем третьим настоящего пункта, учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 настоящего Кодекса.

(Дополнение абзацем - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

Организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения и начавшие исполнять обязанности налогоплательщика, применяющего налоговые

ставки, указанные в пункте 8 статьи 164 настоящего Кодекса, суммы налога по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретенным ими в период освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, к вычету не принимают в случае использования этих товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, налогообложение которых производится по налоговым ставкам, указанным в подпунктах 1 - 1², 2¹ - 3¹, 7, 11 пункта 1 и пункте 8 статьи 164 настоящего Кодекса. (Дополнение абзацем - Федеральный закон от 12.07.2024 № 176-ФЗ)

(Статья в редакции Федерального закона от 29.05.2002 № 57-ФЗ)