

# Изменения в НК РФ по НДС 2026



**Чаадаева Ольга  
Вячеславовна**

Директор ЦНК, советник налоговой  
службы РФ I ранга, член Палаты  
налоговых консультантов России



**IC**<sup>®</sup>  
IC:ФРАНЧАЙЗИНГ

**АПРЕЛЬ  
СОФТ**

**в статье 145**  
**Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика**

в статье 145:

а) в пункте 1:

в абзаце четвертом слова «**в совокупности 60 миллионов рублей**» заменить словами «**в совокупности: 20 миллионов рублей за 2025 год, 15 миллионов рублей за 2026 год, 10 миллионов рублей за 2027 год и последующие годы**»;

ОТ СЕБЯ добавлю , что

**сумма доходов, определяемых в соответствии со статьей 346.15 и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 настоящего Кодекса**

**«БЕЗ НДС»**

**в статье 164**  
**Ставки**

**е) в пункте 9:**

**абзац первый после слов «если иное не предусмотрено» дополнить словами «настоящим пунктом,»;**

**дополнить новым абзацем вторым следующего содержания:**

**«Организация или индивидуальный предприниматель, впервые перешедшие на применение налоговой ставки, предусмотренной подпунктом 1 или 2 пункта 8 настоящей статьи, вправе отказаться от применения указанной налоговой ставки до истечения срока, установленного абзацем первым настоящего пункта (трех лет), при условии, что такой отказ произведен в течение четырех последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода (т.е. в первый год применения льготных ставок), за который представлена налоговая декларация, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке.»;**

*в статье 164*  
*Ставки*

в) в пункте 3 слова «20 процентов» заменить словами «**22 процента**»;

## **в статье 169. счет-фактура**

### **Пункт 5:**

4) номер платежно-расчетного документа в случае получения оплаты, частичной оплаты или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, реквизиты, позволяющие идентифицировать документ об отгрузке товаров (о выполнении работ, об оказании услуг), о передаче имущественных прав;

**подпункт 4 пункта 5 после слов «в случае получения оплаты, частичной оплаты или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав,» дополнить словами «а также порядковый номер и дата составления счета-фактуры, выставленного при получении оплаты, частичной оплаты или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передаче имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету указанные суммы оплаты, частичной оплаты,»;**

## *в статье 169. счет-фактура*

б) в абзаце первом пункта б слова «с указанием реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого индивидуального предпринимателя» заменить словами «с указанием основного государственного регистрационного номера индивидуального предпринимателя **и даты присвоения такого номера**»;

При выставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем счет-фактура подписывается ....

## *Новая строка в счете-фактуре*

**Счета-фактуры на отгрузку нужно выставлять с новым реквизитом — порядковым номером и датой составления счета-фактуры на аванс, в счет которого вы зачитываете предоплату (подп. 4 п. 5 ст. 169 НК).**

# Новая строка в счете-фактуре

## Образец заполнения счета-фактуры с новой строкой 5б

### Реквизиты

В новой строке 5б указывайте реквизиты авансового счета-фактуры на предоплату, в счет которой были отгружены товары. Если аванса не было, строка будет пустой.

### Исправления

Если до момента отгрузки в авансовый счет-фактуру вносили исправления, укажите реквизиты исправленного документа.

### Период

Новый реквизит заполняйте по всем отгрузкам 2026 года, в счет которых получили предоплату. В том числе если аванс покупатель перечислил в 2025 году или раньше.

СЧЕТ-ФАКТУРА № 30 от « 21 » января 2026 г. (1)  
 ИСПРАВЛЕНИЕ № \_\_\_\_\_ от « \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ (1а)  
 Продавец ООО «Компания» (2)  
 Адрес 125008, г. Москва, ул. Басманная, д. 18 (2а)  
 ИНН/КПП продавца 7708123446/770801001 (2б)  
 Грузоотправитель и его адрес \_\_\_\_\_ он же (3)  
 Грузополучатель и его адрес ООО «Покупатель», 104055, г. Москва, ул. Лесная, д. 69 (4)  
 К платежно-расчетному документу № 1543; 18 от 25.12.2025; 12.01.2026 (5)  
 Документ об отгрузке: наименование, № накладная №30 от 20.01.2026 (5а)  
 К счету-фактуре (счетам-фактурам), выставленному (выставленным) при получении оплаты, частичной оплаты или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав № 140; 13 от 29.12.2025; 14.01.2026, исправление № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (5б)  
 Покупатель ООО «Покупатель» (6)  
 Адрес 104055, г. Москва, ул. Лесная, д. 69 (6а)  
 ИНН/КПП покупателя 7708123456/770801001 (6б)  
 Валюта: наименование, код русский рубль, 643 (7)  
 Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) \_\_\_\_\_ (8)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг; имущественные права)	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости		
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование			
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11		
1	Вода неаэрированная «Источник», 0,5 л		868	бут.	10 000	30,00	300 000,00	Без акциза	22,00	66 000,00	366 000,00					
2	Вода газированная «Источник», 0,5 л		868	бут.	10 000	15,00	150 000,00	Без акциза	22,00	33 000,00	183 000,00					
Всего к оплате (9)																
											450 000,00	X	99 000,00	549 000,00		

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) И.И. Астахов (ф.и.о.)  
 Индивидуальный предприниматель или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (ф.и.о.)  
 Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_ (подпись) М.В. Куркина (ф.и.о.)  
 \_\_\_\_\_ (основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя и дата присвоения такого номера)

### Ставка НДС

В счете-фактуре по всем отгрузкам, которые состоялись начиная с 1 января 2026 года, указывайте ставку НДС 22 процента.

## По какой форме составлять счета-фактуры

Правительство уже утвердило новую форму, официально она вступит в силу с 1 апреля (постановление от 23.01.2026 № 26). До этого ФНС предлагает использовать рекомендованную форму из письма от 26.12.2025 № СД-4-3/11730. Поэтому, если у вас документ все еще формируется на старом бланке, обновите программу

До 01.04.2026

рекомендованная  
форма из письма  
ФНС

с 01.04.2026

официальная  
форма из  
постановления  
№ 26

В ФНС рекомендуют, чтобы компании применяли документ с новым реквизитом уже с начала 2026 года. Смысл поправок — сократить количество ошибок с кодом 02, когда не стыкуются данные разделов 8 и 9 деклараций, в которые переносят сведения из книги покупок и книги продаж.

## *Примеры от ФНС как заполнять новый реквизит в счете-фактуре*

### **Как заполнять строку 5б**

Не важно, как давно компании поступил аванс. То есть, если вы получили предоплату в 2025 году или ранее, а товар отгружаете в 2026-м, укажите реквизиты авансового счета-фактуры в строке 5б. Порядок заполнения зависит от момента зачета аванса.

## ***Предоплата была в счет нескольких отгрузок***

**Если выполняете несколько отгрузок в счет одного и того же аванса, тогда в каждом из отгрузочных счетов-фактур после 2026 года ставьте реквизиты одного авансового счета-фактуры в новой дополнительной строке. В том числе если частично закрыли аванс отгрузкой товара в прошлом году, когда новый порядок еще не действовал.**

**Пример.** Компания 20 декабря 2025 года получила аванс в 500 000 руб. в счет предстоящей отгрузки. На сумму аванса выставила счет-фактуру № 123 от 22.12.2025. Первую партию товара на 100 000 руб. компания отгрузила 25 декабря. В этот период еще не было нового реквизита в счете-фактуре, поэтому его не заполняли. 12 января 2026 года компания отгрузила вторую партию — на 200 000 руб. В строке 5б счета-фактуры указала № 123 от 22.12.2025. 30 января компания отгрузила последнюю партию товара на 200 000 руб. В счете-фактуре на отгрузку в строке 5б снова указала № 123 от 22.12.2025.

## *В счет одной отгрузки было несколько предоплат*

**Если в счет отгрузки было несколько авансов, на которые вы выставили счета-фактуры, перечислите реквизиты через знак «;»**

**Пример.** Компания 25 декабря 2025 года получила предоплату в счет поставки товара — 100 000 руб. Выставила счет-фактуру № 140 от 29.12.2025. 12 января 2026 года покупатель перечислил вторую часть предоплаты на 449 000 руб. Компания выставила счет-фактуру на аванс № 13 от 14.01.2026. 20 января компания отгрузила товары на сумму 549 000 руб. и выставила счет-фактуру. В строке 5б перечислила реквизиты двух авансовых счетов-фактур

## *Предоплата была только частичной*

**Если по договору вы получаете частичную предоплату, а остальную сумму уже после отгрузки, новый реквизит все равно заполняйте. Не имеет значения, что суммы в отгрузочном и авансовом документах будут разные.**

**Если аванс и отгрузка в одном квартале, вы вправе не выставлять авансовый счет-фактуру. ФНС разрешает не формировать документ на предоплату, когда вы получаете аванс и отгружаете продукцию в пределах одного налогового периода по НДС. Такой порядок рекомендован компаниям и предпринимателям на упрощенке, которые платят НДС по спецставкам — 5 и 7 процентов**

## *Предоплата была только частичной*

**Пример.** Компания 12 января получила предоплату от покупателя в размере 50 000 руб. На аванс выставила счет-фактуру № 10 от 12.01.2026.

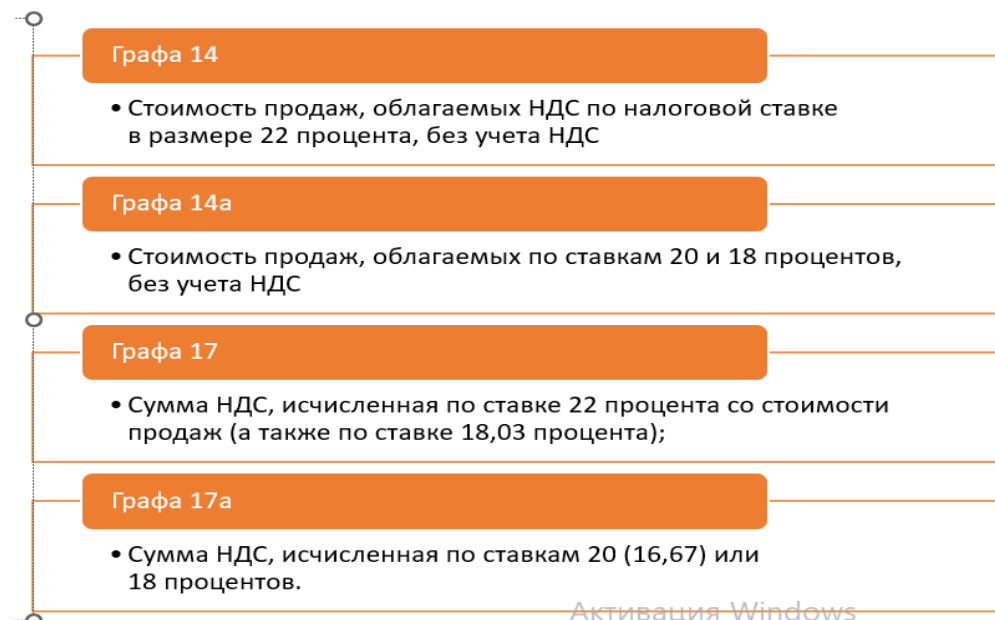
20 апреля компания отгрузила товары покупателю на 120 000 руб. Оставшуюся сумму покупатель перечислил компании уже после отгрузки. В счете-фактуре на отгрузку компания все равно указала реквизиты авансового счета-фактуры — в строке 5б — № 10 от 12.01.2026

## Упрощенный порядок

- Допускается упрощенный порядок для компаний, совершающих непрерывные долгосрочные поставки одному и тому же покупателю (письмо Минфина от 02.10.2025 № 03-07-09/95432).
- Если вы не будете выставлять авансовый счет-фактуру, тогда вам не понадобится и дополнительная строка при отработке ранее полученного аванса. А значит, у вас будет счет-фактура только на отгрузку, дополнительную строку в нем заполнять не требуется.
- Если вы все же выставляете счета-фактуры на авансы по отгрузкам, которые состоялись в том же квартале, заполняйте в отгрузочном документе новый реквизит. Указывайте в строке 5б реквизиты актуального авансового счета-фактуры. То есть при исправлении документа до отгрузки нужно поставить номер и дату исправления.

## Формы регистров по НДС тоже обновили

- В книге продаж изменился порядок нумерации граф из-за новой ставки НДС, дополнительной строки 5б в счете-фактуре и переноса из графы 14 счета-фактуры сведений о стоимости прослеживаемых товаров в рублях и копейках. Чтобы отражать в книге продаж новую ставку НДС 22 процента, изменили правила заполнения граф



## Формы регистров по НДС тоже обновили

- Теперь в книге продаж стоимость продаж и сумма НДС для ставок 20 и 18 процентов объединены в одну графу.
- Аналогично будете формировать декларацию по НДС. В раздел 8 формы значения для ставок 20 и 18 процентов нужно будет переносить **совокупно** (ID проекта 162622).
- А вот в разделе 3 декларации эти показатели по-прежнему отразите **обособленно**, для них в форме декларации выделены отдельные строки: строка 020 — для 20 процентов,
- строка 041 — для 18 процентов,
- строка 030 — для 20/120,
- строка 042 — для 18/118.
- Новая форма заработает с отчета за 1-й квартал

## Формы регистров по НДС тоже обновили

- Новый показатель счета-фактуры из строки 5б «Номер и дата счета-фактуры продавца, ранее выставленного при получении оплаты (частичной оплаты)» будет попадать в графу 11а книги продаж. Если в счет одной отгрузки было несколько авансов, реквизиты всех авансовых счетов-фактур войдут в графу 11а. Реквизиты в этом случае будут указаны через разделительный знак «;».

11а

- В эту графу книги продаж должен попасть новый реквизит счета-фактуры

## *В книгу покупок добавили новую графу*

- Появилась графа 7а «Номер и дата счета-фактуры, при отгрузке в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты)». Ее нужно заполнить, когда будете регистрировать в книге покупок авансовый счет-фактуру после отгрузки, чтобы заявить вычет.
- В новую графу попадут порядковые номера и даты счета-фактуры на отгрузку в счет предоплаты. Таких сведений в авансовом счете-фактуре нет. Поэтому автоматизировать заполнение графы сложнее. По аналогии с реквизитами авансовых счетов-фактур, если отгрузок в счет предоплаты было несколько, реквизиты надо записать в графе через разделительный знак «;». В графе 7а указывают реквизиты только исходного счета-фактуры на отгрузку. Даже если исправления в отгрузочный документ внесли уже после того, как заполнили книгу.

## Ответы на вопросы о новых счетах-фактурах



ОЛЬГА ДУМИНСКАЯ, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса

## Ответы на вопросы о новых счетах-фактурах

- Допустим, компания или ИП получают от контрагентов документы без нового реквизита. Можно ли принимать такие счета-фактуры и заявлять по ним вычеты?

### Ответ

- Да, ИФНС не откажет в вычете НДС только из-за отсутствия нового реквизита. Хотя с 1 января 2026 года это и будет нарушением пункта 5 статьи 169 НК. Но недочеты в счетах-фактурах, которые не мешают ИФНС идентифицировать продавца, покупателя товаров, их наименование, стоимость, ставку и сумму предъявленного налога, не являются основанием для отказа в принятии НДС к вычету (п. 2 ст. 169 НК). Поэтому, если в счете-фактуре нет нового реквизита, это не препятствует вычету НДС у покупателя (письмо ФНС от 16.12.2025 № ЕА-4-26/11336). Но вот в книгу продаж вносить его придется вручную

## Ответы на вопросы о новых счетах-фактурах

- Грозит ли компании ответственность, если она выставит документ без нового реквизита?

### Ответ

- Если сами выставите документ без нового реквизита, ответственности тоже не будет. Штраф за грубое нарушение по статье 120 НК налоговики применять не станут.
- Но учтите, что новый реквизит в любом случае придется вносить в книгу продаж, даже если он не попадет туда автоматически из счета-фактуры

## Ответы на вопросы о новых счетах-фактурах

- Если предоплата и отгрузка состоялись в одном периоде, счет-фактуру на аванс продавец может не составлять. Соответственно, и сведений об авансовом счете-фактуре уже не будет. Это нарушение?

### Ответ

- Нет. Компании действительно вправе не выставлять счет-фактуру на предоплату, если получение аванса и полная отгрузка продукции, выполнение работ или оказание услуг в счет него происходят в одном налоговом периоде по НДС.
- Такая позиция отражена в письме ФНС от 17.10.2024 № СД-4-3/11815. Этот порядок следует применять и в 2026 году. Соответственно, в таком случае заполнять новую строку счета-фактуры с данными об авансовом счете-фактуре не потребуется

## Ответы на вопросы о новых счетах-фактурах

- Какие еще изменения в новом бланке счета-фактуры?

### Ответ

- Кроме строки 5б, в реквизитах счета-фактуры есть и другое изменение. Оно касается предпринимателей. Если документ подписывает бизнесмен, он должен теперь указывать основной государственный регистрационный номер индивидуального предпринимателя и дату его присвоения. До внесения изменений необходимо было указывать «реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя», но такое свидетельство отменили. Его заменила выписка из Единого госреестра налогоплательщиков. При подписании книг покупок и продаж предприниматели тоже будут указывать ОГРНИП.

## Ответы на вопросы о новых счетах-фактурах

- А если реквизит продавец—ИП заполнит по-старому, покупателю в вычете откажут?

### Ответ

- Если в счете-фактуре предпринимателя реквизит будет заполнен по старым правилам, это не лишит покупателя права на вычет. Ведь этот недочет в счетах-фактурах не мешает ИФНС идентифицировать продавца, покупателя товаров, работ или услуг и их наименование и стоимость, а также ставку и сумму налога (п. 2 ст. 169 НК).

Сдавайте отчетность с помощью сервиса «1С-Отчетности»  
двумя кликами из вашей программы 1С



**Узнайте больше**

про сервис «1С-Отчетность»



**Подключите**

«1С-Отчетность» выгодно



+7 (831) 202-15-15



[aprsoft.ru](http://aprsoft.ru)



[aprsoft@aprilnn.ru](mailto:aprsoft@aprilnn.ru)



По всем вопросам обращайтесь к специалистам IC:Апрель Софт