

НДС 2026

Налогообложение (НДС) Отдельные поправки с 01.01.2026 года

Чаадаева Ольга Вячеславовна

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



1С[®]
1С: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»**

НДС на УСН с 2026 года: лимит НДС на упрощенке в 2026 году снижен

С **2026** года налог платят компании и предприниматели, чей доход превышает 60 млн руб.

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»;

«Новеньким» налогоплательщикам НДС следует руководствоваться Методическими рекомендациями по НДС для УСН, направленными Письмом ФНС от 17.10.2024 г. N СД-4-3/11815@.

Если доходы за 2025 год выше 20 млн руб.

- Право выбора
- - Ставки 22% (10%);
- - Ставка 7% (доход выше 250 млн.руб. до 450 млн.руб.)* (см. следующий слайд)
- - Ставка 5% (доход выше 20 млн.руб.)

Если доходы за 2025 год выше 20 млн руб.

- Для применения ст.5% и 7 % НДС при УСН доходы «250 млн» и «450 млн» должны быть проиндексированы в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 346.12 НК РФ (п.9 ст.164 НК РФ), т.е. в порядке, предусмотренном для индексации доходов, позволяющих перейти и оставаться на УСН.
- Как именно должны быть применены коэффициенты для УСН к суммовым критериям для применения ставок НДС нормы НК РФ **не уточняют.**

Если доходы за 2025 год выше 20 млн руб.

Величина предельного размера доходов, ограничивающая право перейти на УСН, подлежит индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на календарный год, предшествующий календарному году перехода организации на применение УСН.

На 2025 год коэффициент равен 1 (Федеральный закон от 12.07.2024 г. N 176 ФЗ).

Величины доходов налогоплательщика подлежат индексации на коэффициент-дефлятор, установленный на календарный год отчетного (налогового) периода, в котором налогоплательщиком получены соответствующие доходы при УСН (абз. 3 п. 2 ст. 346.12 НК РФ).

На 2026 год коэффициент-дефлятор в целях применения УСН, установлен равным 1,090 (приказ Минэкономразвития России от 06.11.2025 N 734).

По смыслу п. 2 ст. 346.12 НК РФ, должно быть так:

с 01.01.2026 года критерии для применения ставок НДС 5% и 7% по доходам, полученным при УСН в 2026 году соответственно **увеличиваются с 250 млн руб. до 272,5 млн руб. (250 млн * 1,090) и с 450 млн руб. до 490,5 млн руб.** Но критерии, определяющие сумму доходов, полученных **за предыдущий год, останутся прежними (будут проиндексированы на 1).**

ИП на упрощенке

- *ДОХОД по УСН=15 млн руб + ДОХОД на ПСН= 7 млн руб*
- *Итого свыше 20 млн руб. (22 млн руб)*
- **НЕТ освобождения от НДС**
- **то есть сложить нужно доходы как из книги учета по УСН, так и из книги по патенту (т.е. фактические доходы, а не вмененные).**

ИП на упрощенке

Налогоплательщик считается утратившим право на применение патентной системы налогообложения с начала налогового периода, приходящегося на 2026 год, если доходы налогоплательщика от реализации, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ, по всем видам предпринимательской деятельности, в отношении которых применяется патентная система налогообложения, за 2025 год или в течение 2026 года превысили 20 миллионов рублей.

Параметры	Ставка НДС 5%	Ставка НДС 7%
условия применения (подп. 1 и 2 п. 8 ст. 164 НК РФ)	сумма доходов 20 миллионов - 250 миллионов рублей и не имеется оснований для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС *(1)	сумма доходов 250 миллионов - 450 миллионов рублей и не имеется оснований для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС *(1)
условия утраты права на применение (подп. 1 и 2 п. 8 ст. 164 НК РФ)	начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором имело место указанное превышение	
ограничения применения (п. 9 ст. 164 НК РФ)	<p>- ставки применяются в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке (если только не имело место превышение лимитов);</p> <p>- ставки не применяются при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, а также при осуществлении операций, указанных в пунктах 1, 3 - 6 ст. 161 НК РФ</p>	

Превышение лимита по доходам в течение года

За 2025 год доходы составили 20 млн рублей.

С 1 января 2026 года у налогоплательщика УСН не возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

Однако **в мае 2025 года** доходы с начала года превысили 20 млн рублей **и составили 25 млн рублей**.

Соответственно, с января по май 2026 года налогоплательщик не исчисляет и не уплачивает НДС в бюджет, а **по операциям с 1 июня 2026 года должен начать исчислять и уплачивать НДС в бюджет**.

Январь 2026	Февраль 2026	Март 2026
20 млн руб	5 млн руб	3 млн руб
		Выставляем счет-фактуру с НДС

ВАЖНО!

Освобождение от НДС для упрощенцев **не будет в следующих
таких случаях:**

- Упрощенец выступает **налоговым агентом по НДС;**
- Упрощенец **импортирует товары из стран ЕАЭС и третьих стран;**
- **НДС** нужно рассчитывать **по общим ставкам, пониженные ставки (5% и 7%) на такие операции**
не распространяются

ВАЖНО!

- К отдельным операциям нужно будет применять нулевую ставку:
 - Экспорт товаров;
 - Услуги, связанные с экспортом товаров (международная перевозка, услуги компенсации TAX FREE)
 - Но вычета у УСН-ка НЕТ
 - В иных случаях ставка 0% не применяется, а применяются ставки 5% или 7%

ВАЖНО!

- **Налоговые агенты УСН-ки:**
 - **Общее правило 5% и 7% налоговыми агентами не применяется, а применяется ставка 20%, т.к. платят за продавца:**
 - **За государство;**
 - **За иностранца;**
 - **За конфискованные товары;**
 - **-ЦФА**

ВАЖНО!

- **Нюанс**
- **Для налоговых агентов при реализации лома, шкур, макулатуры (п.8 ст.161 НК РФ) обязанность платить за продавца:**
 - **Если продавец продает и применяет 5% и 7%, то налоговый агент тоже применяет 5% и 7%**
 - **Продавец эти ставки обязан отразить в первичных учетных документах**

ВАЖНО!

- **При импорте:**
 - НДС нужно рассчитать **по общим ставкам**, пониженные ставки не применяются 5% и 7%

ВАЖНО!

- С 1 января 2025 года в п. 12 ст. 154 НК РФ установлено, что налогоплательщиками, применяющими УСН и уплачивающими НДС по ставкам, указанным в п. 8 ст. 164 НК РФ (5% и 7%), не применяются положения пунктов 3, 4, 5.1 и 5.2 ст. 154 НК РФ **(о расчете НДС с межценовой разницы).**

Счета-фактуры, книги продаж, и покупок, декларация по НДС при УСН

С 1 января 2025 года налогоплательщики, применяющие УСН, не имеющие права на освобождение от НДС, должны:

- **выставлять счета-фактуры** не позднее 5 календарных дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав и получения сумм предварительной оплаты. При этом счета-фактуры оформляют и те налогоплательщики, которые применяют "упрощенные" ставки НДС (п. 3 ст. 168 НК РФ);

С 1 января 2025 года при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, применяющими ЕСХН или УСН и при этом **освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика**, связанных с исчислением и уплатой НДС, счета-фактуры не составляются (п. 5 ст. 168 НК РФ).

Счета-фактуры, книги продажи покупок, декларация по НДС при УСН

- вести книгу покупок, а также книгу продаж (п. 3 ст. 169 НК РФ). При этом налогоплательщики, применяющие пониженные ставки, ведут книгу покупок только в части НДС с полученных авансов;
- не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, представлять декларацию по НДС в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.
- Лица, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС по ст. 145 НК РФ, не представляют декларации по НДС (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Счета-фактуры, полученные

Если плательщик УСН является покупателем, то уведомить поставщика о появлении обязанностей плательщика НДС необходимо в том случае, **если до 01.01.2026 было заключено соглашение о не составлении поставщиком счетов-фактур в ваш адрес на основании пп. 3 п. 1 ст. 169 НК РФ**. Обязательство о выставлении счетов-фактур, а также степень ответственности поставщика в случае их непередачи и т.п. можно предусмотреть в договоре.

Суды при рассмотрении споров подобного рода указывают, что неустойка за неисполнение обязательства по выставлению счета-фактуры является специальной мерой ответственности, которая устанавливается на случай фактического выполнения работ и несвоевременного представления платежных документов после их выполнения (постановление АС Поволжского округа от 14.06.2024 N Ф06-3337/24 по делу N А12-12917/2023).

Разный порядок учета НДС и УСН может привести к следующему

Компании на упрощенке с доходами меньше 20 млн руб. не будут платить НДС. **Обязанность по уплате налога возникнет с месяца, следующего за превышением лимита (абз. 3 п. 5 ст. 145 НК).**

Доходы при этом считают по правилам для упрощенки, а НДС — после отгрузки или получения аванса (ст.167 НК РФ).

Поэтому, надо ли платить налог с последней поставки, после которой будет превышен лимит, **зависит от момента расчетов и отгрузки.** Для этого необходимо будет выбрать специальную или общую ставку НДС.

Более подробно.

Лимит в 20 млн руб. считают по правилам для упрощенки, **то есть кассовым методом.**

Если компания **отгрузила товар, но оплату еще не получила, лимит она не превысит, пока деньги не поступят на счет.** Если же поступил аванс, его следует учитывать в лимите сразу, даже если отгрузка еще не состоялась.

НДС же начисляют с аванса и после отгрузки, но только если компания уже считается плательщиком налога.

Счета-фактуры, книги продаж, декларации, уплата в бюджет

Если плательщик реализует товары работы услуги, освобождаемые от НДС (ст.149 НК РФ), то имеет право выставить счет-фактуру «без НДС», **обязанности** выставить счет-фактуру **НЕТ**.

Вести книги продаж, где регистрируются все выставленные счета-фактуры

Если розничная торговля (реализация физическим лицам) счета-фактуры не выставляются, т.к. НДС указывается в чеке.

По итогам квартала составляется один сводный счет-фактура и отражается в книге продаж и в разделе 9 декларации (код 26)

Представлять в налоговые органы декларации по НДС (только в электронном виде)

- **не позднее 25 числа** месяца следующего за истекшим кварталом (налоговым периодом);

Уплачивать НДС за истекший налоговый период равными долями **не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом:**

- Например:
- По итогам работы за 1 квартал 2025 года сумма НДС к уплате составила 3240 рублей.
- Необходимо заплатить **по 1080 рублей не позднее 28 апреля 2026**
- 28 мая 2026
- 30 июня 2026

Декларация по НДС

Декларацию по НДС **при освобождении от НДС по статье 145 НК не сдают,**

так как компания или ИП в принципе освобождается от обязанностей плательщика НДС.

Исключение — два случая:

- если упрощенец выставил счет-фактуру с выделенным НДС или он исполняет обязанности налогового агента.
- Налоговые агенты, применяющие освобождение от уплаты НДС на основании статьи 145 НК РФ, вправе представить декларацию по НДС на бумажном носителе.

Декларация по НДС

Декларация по НДС подается по форме, утвержденной Приказом ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/989@.

Если вы уплачиваете НДС на УСН, то в общем случае включите в состав декларации (п. п. 3.1, 55 Порядка заполнения декларации по НДС):

титульный лист;

разд. 1;

разд. 3;

разд. 9.

Раздел 7 заполните в общем порядке, если были, например, операции, не облагаемые налогом (освобожденные от налогообложения), перечисленные в ст. 149 НК РФ (п. 3.1 Порядка заполнения декларации по НДС).

Раздел 8 заполните, если применяете вычеты по НДС (п. 51 Порядка заполнения декларации по НДС).

Также заполните и другие разделы, приложения к разделам декларации, если совершали отражаемые в них операции (п. 3.1 Порядка заполнения декларации по НДС).

Декларация по НДС

При уплате НДС по пониженной **ставке 5%** вы заполняете декларацию с некоторыми особенностями:
в разд. 3 заполните строку 022. В ней отразите налоговую базу и налог, рассчитанный по ставке 5%;

"ввозной" НДС и предъявленный вам "входной" НДС в разд. 3 не отражайте.

Это связано с тем, что вы не заявляете соответствующие суммы налога к вычету;
в разд. 8 "ввозной" НДС и предъявленный вам "входной" НДС также не отражайте, поскольку к вычету эти суммы вы не принимаете. Заполните разд. 8, только если заявляете вычеты по НДС по другим основаниям;

в разд. 9 заполните специальные **строки 182, 212, 242, 272.** Отрадите в них сумму НДС, который начислили по ставке 5%, и стоимость облагаемых по ней продаж (без НДС);

в Приложении 1 к разд. 9, если вы включаете его в декларацию **заполните специальные строки 032, 062, 262, 292, 322, 352.**

Декларация по НДС

При уплате НДС по пониженной **ставке 7%** вы заполняете декларацию с некоторыми особенностями:

в разд. 3 заполните **строку 021**. В ней отразите налоговую базу и налог, рассчитанный по ставке 7%;

"ввозной" НДС и предъявленный вам "входной" НДС в разд. 3 не отражайте. Это связано с тем, что вы не заявляете соответствующие суммы налога к вычету;

в разд. 8 "ввозной" НДС и предъявленный вам "входной" НДС также не отражайте, поскольку к вычету эти суммы вы не принимаете. Заполните разд. 8, только если заявляете вычеты по НДС по другим основаниям;

в разд. 9 заполните специальные строки **181, 211, 241, 271**. Отрадите в них сумму НДС, который исчислили по ставке 7%, и стоимость облагаемых по ней продаж (без НДС);

в Приложении 1 к разд. 9, если вы включаете его в декларацию, заполните специальные строки **031, 061, 261, 291, 321, 351**.

В остальном при использовании пониженной ставки НДС 5% или 7% вы заполняете декларацию по НДС как обычно.

Декларация по НДС

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд) товаров (работ, услуг), в том числе товаров продавец (покупатель) – член(а) Евразийского экономического союза, реализуемых посредством электронной торговой площадки, передача имущественных прав по соответствующим ставкам налога, а также суммы, связанные с расчетами по оплате налогооблагаемых товаров (работ, услуг), всего	010		20%	
	020		10%	
	021		7%	
	022		5%	
	030		20/120	
	031		18,67%	
	032		9,09%	
	033		7/107	
	034		5/105	

Декларация по НДС

Если в течение квартала вы утратили право на применение ставки 5% и начали применять ставку 7%, то декларацию заполните в общем порядке с учетом ряда особенностей. Например, если с 1 июня 2025 г. вы утратили право на применение ставки 5% и в июне действовала ставка 7%, то декларацию по НДС за II квартал 2025 г. заполните, руководствуясь следующим:

в разд. 3 заполните строки 022 и 021. В них отразите налоговую базу и налог, рассчитанный по ставкам 5% и 7% соответственно. В строке 022 укажите операции, момент определения налоговой базы по которым приходится на апрель - май, а в строке 021 - на июнь;

в разд. 9 заполните специальные строки 182, 212, 242, 272 и строки 181, 211, 241, 271.

Отразите в них сумму НДС, которую начислили по ставкам 5% и 7% соответственно, и стоимость продаж, которые по ним облагаются (без НДС);

в Приложении 1 к разд. 9, заполните специальные строки

032, 062, 262, 292, 322, 352 при отражении информации об операциях, облагаемых по ставке 5%,

и 031, 061, 261, 291, 321, 351 - по ставке 7%.

Декларация по НДС

Если в апреле - мае вы получили аванс за предстоящую реализацию и исчислили НДС с него по ставке 5/105, то при соответствующей реализации сможете принять к вычету только фактически исчисленный с аванса НДС по ставке 5/105.

То, что сама реализация с 1 июня облагается по ставке 7%, для принятия к вычету НДС с аванса значения не имеет. Если аванс получен в апреле - мае, а реализация произошла в июне, то отразите аванс и НДС с него в декларации за II квартал 2025 г. так:

в разд. 3 включите аванс и НДС с него в показатели строк 070 и 170;

в разд. 9 аванс отразите в строке 160, а исчисленный с него НДС - в строке 212. Включите суммы полученного аванса и НДС с него также в показатели строк 242 и 272;

в разд. 8 аванс отразите в строке 170, а принятый к вычету НДС с него, исчисленный по ставке 5/105, - в строке 180.

Включите также сумму принятого к вычету НДС с аванса в показатель строки 190.

Декларация по НДС авансы

Код	Наименование	Сумма
041	1. Реализация товаров (работ, услуг) в соответствии с пунктом 7 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации	18%
042	1.2. Реализация организацией розничной торговли товаров с оформлением документа (чека) для компенсации суммы налога	18/118
043	2. Реализация предприятия в целом как имущественного комплекса	
044	3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	
050	4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	
060		
070		
15	Сумма налога, уплаченная налогоплательщиком налоговыми органами при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под её юрисдикцией, с территории государства - члена Евразийского экономического союза	160
16	Сумма налога, исчисленная продавцом с сумм оплаты, частичной оплаты, подлежащая вычету у продавца с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг)	170

Декларация по НДС

Если в апреле - мае вы получили аванс за предстоящую реализацию и исчислили НДС с него по ставке 5/105, то при соответствующей реализации сможете принять к вычету только фактически исчисленный с аванса НДС по ставке 5/105.

То, что сама реализация с 1 июня облагается по ставке 7%, для принятия к вычету НДС с аванса значения не имеет. Если аванс получен в апреле - мае, а реализация произошла в июне, то отразите аванс и НДС с него в декларации за II квартал 2025 г. так:

в разд. 3 включите аванс и НДС с него в показатели строк 070 и 170;

в разд. 9 аванс отразите в строке 160, а исчисленный с него НДС - в строке 212. Включите суммы полученного аванса и НДС с него также в показатели строк 242 и 272;

в разд. 8 аванс отразите в строке 170, а принятый к вычету НДС с него, исчисленный по ставке 5/105, - в строке 180.

Включите также сумму принятого к вычету НДС с аванса в показатель строки 190.

Книга покупок, если ставки 5% и 7%

В отдельных случаях налогоплательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе заявить к вычету следующий НДС:

1. исчисленный самим плательщиком УСН при получении авансов или при отгрузке (по сути, это возврат из бюджета ранее уплаченной суммы налога).
- **Исчисленный НДС можно заявить к вычету в следующих случаях:**
 - при отгрузке в счет авансов («обнуление» НДС с аванса);
 - при возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора;
 - при возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг);
 - при изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения.
 - Вычет исчисленного НДС вправе заявить как налогоплательщик УСН, применяющий общую ставку 20 (10)%, так и применяющий специальные ставки 5 (7)%.
 - В указанных случаях в книге покупок регистрируются авансовые счета-фактуры, либо корректировочные счета-фактуры (при возврате или отказе от товаров, работ, услуг). Сведения из книги покупок выгружаются в декларацию по НДС.

Налоговая база

В случае отгрузки товаров (работ, услуг) в 2026 году в счет авансовых платежей, полученных в 2025 году, налогоплательщик должен:

- включить в налогооблагаемую базу по НДС стоимость таких отгруженных товаров (работ, услуг) вне зависимости от факта учета полученных авансов;**
- предъявить покупателю НДС в составе цены реализуемых товаров (работ, услуг);**
- выставить покупателю счет-фактуру с НДС не позднее пяти дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).**

В налоговую базу по НДС не включаются суммы оплаты, полученные налогоплательщиком, применяющим УСН, после 1 января 2026 года за товары (работы, услуги), реализованные им в период до 1 января 2026 года (см. письмо Минфина России от 03.10.2024 N 03-07-11/95799).

•

Что делать с договорами, заключенными на УСН до 2025 года?

Верховный Суд РФ в определении от 04.04.2024 N 305-ЭС23-26201 указал, что если совершаемые между участниками оборота операции становятся облагаемыми НДС вследствие изменения законодательства, то, по общему правилу, **цена договора, не включавшая в себя НДС, должна быть увеличена на сумму НДС в силу закона** (п. 1 ст. 424 ГК РФ, п. 1 ст. 168 НК РФ), за исключением случаев, когда иные гражданско-правовые последствия изменения налогообложения предусмотрены НПА или иное соглашение о размере цены достигнуто между сторонами.

Что делать с договорами, заключенными на УСН до 2026 года?

Таким образом, поскольку договор заключался без учета НДС, при реализации товаров (работ, услуг) в 2026 году возникает необходимость пересмотреть договорные обязательства с покупателем.

Стоимость договорных обязательств должна быть увеличена на сумму НДС либо стороны могут договориться о соответствующем уменьшении цены договора.

Если по согласованию с контрагентом составлено дополнительное соглашение к договору о пересмотре цены, то НДС будет уплачен за счет средств, полученных от покупателей.

Что делать с договорами, заключенными на УСН до 2026 года?

ФНС России указала, что если покупатель не согласится внести изменения в договор и доплатить продавцу сумму НДС, то при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг) в 2026 году необходимо исходить из того, что цена договора включает в себя НДС. Его сумму можно определить, применив расчетную ставку в размере 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 20/120, 10/110 (при применении общеустановленных ставок НДС). Сумма НДС, определенная налогоплательщиком УСН расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН
(см. письмо от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

Что делать с договорами, заключенными на УСН до 2026 года?

Изменение ставки НДС в сторону увеличения может произойти у плательщика УСН и в течение года (в связи с превышением лимита доходов).

Поэтому при заключении договоров в 2026 году желательно изначально предусматривать в них положение о возможном увеличении цены договора (на сумму НДС) в связи с изменением ставки НДС (для того чтобы покупатель доплатил продавцу соответствующую сумму налога).

- Как исчислить НДС в 2026 году по госконтрактам, заключенным в 2025 году?
- Аналогично исчислению НДС в 2025 году по госконтрактам, заключенным в 2024 году

контракт заключается и оплачивается заказчиком по цене, предложенной участником закупки, с которым заключается контракт, вне зависимости от применяемой им системы налогообложения

- (решение Управления ФАС России по Калужской области от 02.08.2024 N 040/06/105-575/2024).

Сумма, предусмотренная контрактом, должна быть уплачена участнику закупки, с которым заключается контракт, в установленном контрактом размере. При этом корректировка заказчиком цены контракта, предложенной юридическим лицом, применяющим УСН, при заключении контракта с таким участником закупки, положениями Федерального закона N 44-ФЗ не предусмотрена

- (см. также письма Минфина России от 24.06.2024 N 24-01-06/58237, от 14.03.2023 N 24-06-06/21248, от 21.09.2018 N 02-09-09/67738, от 26.09.2017 N 24-03-07/62238).

Смысл данных разъяснений в том, что сумма заключенного контракта не может корректироваться в зависимости от особенностей налогообложения у исполнителя контракта. Очевидно, это относится и к случаю, когда эти особенности у исполнителя изменились с 01.01.2025 или с 01.01.2026.

Налоговая база

- **Налогоплательщик на УСН выиграл тендер на поставку и потребовал исключить из проекта договора условие о том, что «цена с НДС».**
- **Если в проекте контракта цена указана с НДС, участник закупки, применяющий УСН, не обязан исчислять и уплачивать этот налог.**
- **Такая обязанность возникнет, только если он выставит счет-фактуру с выделенной в нем суммой НДС (Постановление КС РФ от 03.06.2014 № 17-П, Определение СКЭС ВС РФ от 08.02.2021 № 305-ЭС20-18251 (по делу № А40-146460/2019)).**
- **НДС входит в цену, которую платит покупатель. Налоговая при доначислении НДС по схеме дробления бизнеса должны пользоваться расчетной ставкой, а не доначислять НДС сверх цены, так как, в этом случае организации придется уплачивать налог из собственных средств, что противоречит назначению налога (Определения ВС РФ 302-КГ18-22744 от 16.04.2019 и 306-КГ18-13128 от 20.12.2018)**

ВАЖНО!

Пункт 1 статья 154 НК РФ.

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено настоящей статьей, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя **из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ**, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения суммы налога.

Если организация и покупатель **не являются взаимозависимыми лицами**, то для целей налогообложения **цена, установленная в договоре купли-продажи, считается рыночной** (п. 1 ст. 105.3 НК РФ).

Если переходите на УСН и подпадаете под освобождение от НДС -

восстановить суммы НДС, ранее принятые к вычету по товарам (работам, услугам), включая ОС и НМА, имущественным правам **в квартале, предшествующем переходу на УСН.**

Суммы восстановленного НДС включить в состав прочих расходов (пп. "е" п. 1 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ)

Разный порядок учета НДС и УСН может привести к следующему

К сведению

Последнюю сделку, из-за которой будет превышен лимит в 20 млн руб., а также ряд других сделок еще можно освободить от НДС. Но только при условии, что компания проведет отгрузку в месяце превышения лимита.

Так, если компания получит аванс, то в следующем месяце после его получения станет плательщиком НДС. Если успеете провести отгрузку в этом же месяце, она не будет облагаться НДС. Если аванса не будет вовсе, лимит вы не превысите, пока не получите оплату за товар. То есть НДС с поставки исчислять также не придется. Другое дело, если отгрузка пройдет в месяце, следующем за авансом. Компания уже станет плательщиком НДС, придется исчислять налог с отгрузки

Разный порядок учета НДС и УСН может привести к следующему

Пример

Компания работает на упрощенке с объектом «доходы минус расходы». С января по сентябрь доходы составили 16 млн руб. В сентябре компания подписала контракт на поставку в 10 млн руб. После оплаты за эту поставку лимит в 20 млн руб. будет превышен. Платить ли НДС, зависит от момента поставки и расчетов.

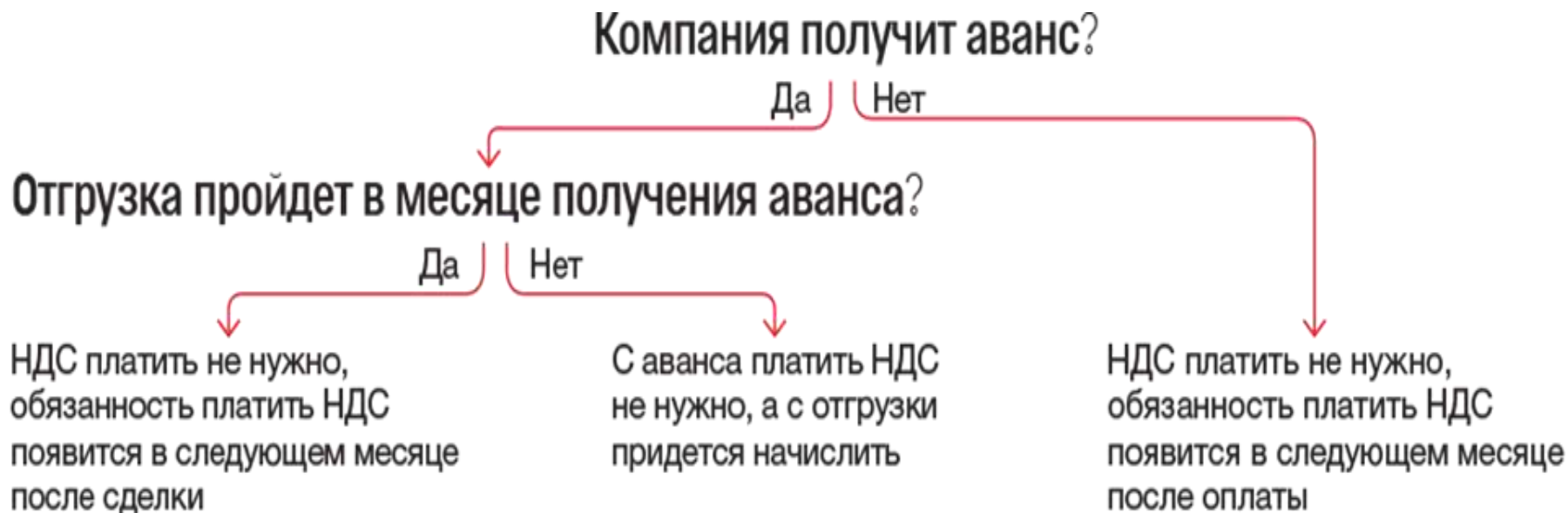
Оплата в сентябре, отгрузка в октябре. **Компания получила аванс в сентябре, а с октября станет плательщиком НДС. С аванса платить НДС не нужно.** Но когда в октябре состоится поставка, с нее нужно начислить НДС.

Оплата и отгрузка в сентябре. Компания получит оплату в сентябре, плательщиком НДС станет в октябре. Поставка пройдет также в сентябре. Платить налог не нужно.

+

Отгрузка в сентябре, оплата в октябре. Компания отгрузит товары в месяце, когда еще не превышен лимит в 20 млн руб. Поставка не облагается НДС. Компания станет плательщиком налога только с ноября.

Разный порядок учета НДС и УСН может привести к следующему



Выбор ставки по НДС: изменения в статье 164

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.»;

Применение пониженных ставок

При выборе пониженной ставки применять ее надо не меньше 3 лет подряд. Заявление о выборе не подают, избранный способ инспекция увидит из декларации (ст. 170 НК РФ, Письмо ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@).

Пример расчета 12 последовательных кварталов

С **01.01.2026** налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 5%.

В октябре 2026 года его доходы превысили **250** млн рублей и составили 270 млн рублей.

В связи с этим с ноября 2026 налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 7%.

С **01.01.2027** и в течение всего 2027 года налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 7% (т.к. доход по итогам 2026 года стал более 250 млн рублей).

За 2027 год доходы составили 230 млн рублей.

С **01.01.2028** налогоплательщик УСН будет снова вправе использовать ставку НДС 5% (т.к. доход по итогам 2027 снизился и стал менее 250 млн рублей).

В этом случае переход на ставку НДС 7% не означал, что теперь отсчет 12 последовательных кварталов начинается заново.

12 кварталов считаются от квартала, когда налогоплательщик УСН **впервые применил** специальную ставку НДС (то есть в указанном примере с 1 квартала 2026 года, а с 1 квартала 2029 года отсчет 12 кварталов будет начинаться заново и налогоплательщик УСН с этого момента снова вправе выбрать ставку НДС 5% (7%) или 20% (10%)).

Письмо Минфина России от 31 марта 2025 г. N 03-07-11/31401.

При реализации с 1 января 2025 г. товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению НДС по налоговым ставкам в размере 5 и 7 процентов, налогоплательщикам, получившим до указанной даты суммы предварительной оплаты (частичной оплаты), по которой НДС был исчислен и уплачен в бюджет по налоговым ставкам в размере 10 и 20 процентов, возможно руководствоваться следующим:

- **если в договор о реализации товаров (работ, услуг) внесены изменения, согласно которым стоимость товаров (работ, услуг) уменьшена на соответствующую сумму НДС, то сумма НДС, исчисленная и уплаченная при получении предварительной оплаты (частичной оплаты), возвращенная покупателю товаров (работ, услуг) на основании изменений к договору, принимается к вычету;**
- **если в договор о реализации товаров (работ, услуг) внесены изменения, согласно которым стоимость этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС, исчисленного по налоговой ставке в размере 5 или 7 процентов, соответствует ранее установленной стоимости товаров (работ, услуг) с учетом НДС, исчисленного по налоговой ставке в размере 10 или 20 процентов, то сумма НДС, исчисленная и уплаченная при получении предварительной оплаты (частичной оплаты), принимается к вычету только в размере суммы НДС, исчисленного при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), т.е. по 5 или 7 процентов.**

НДС с авансов для всех плательщиков НДС

П. 13. Письма ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@

Если получен аванс и планируется отгрузка в счет этого аванса в одном и том же квартале, то допустимо составление счета-фактуры и исчисление НДС только при отгрузке. С авансов НДС уже не исчисляется, и счет-фактура при получении аванса не выставляется.

Если в течение текущего квартала в счет полученного аванса произведена частичная отгрузка, то НДС исчисляется с части аванса, в счет которого отгрузка в текущем квартале не осуществлялась. В этом случае выставление счета-фактуры возможно на ту сумму аванса, в счет которой по итогам квартала товары (работы, услуги) не отгружались.

Письмо **МНС** от 21.05.2001 № ВГ-6-03/404

Разъяснения государственных органов - письмо ФНС от 26.12.2022 №СД-4-3/17565@ "О применении вычетов по НДС по товарам, приобретенным в период применения УСН«

(вместе с <Письмом> Минфина России от 23.12.2022 N 03-07-15/126726)

- При переходе организации или индивидуального предпринимателя **на общий режим налогообложения с упрощенной системы налогообложения**, при применении которой объектом налогообложения являлись доходы, уменьшенные на величину расходов, суммы НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным и не использованным в период применения упрощенной системы налогообложения, принимаются к вычету в порядке и на условиях, установленных статьями 171 и 172 Кодекса, **независимо от даты принятия этих товаров (работ, услуг) на учет**. При этом вычеты указанных сумм НДС производятся налогоплательщиком в налоговом периоде, в котором он перешел на общий режим налогообложения.
- Таким образом даже за **3 летним периодом принятия на учет** товаров (работ, услуг).

в статье 164
Ставка 22%

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

НОВАЯ СТАВКА ПО НДС 22%

Дополнительные соглашения

Для оформления изменений в договорах рекомендуется заключить дополнительное соглашение. В нем нужно зафиксировать, входит ли НДС в цену товара или услуги и по какой ставке рассчитывается.

«Цена составляет 100 000 руб., в том числе НДС». Это самый безопасный и рекомендуемый вариант. Сумма НДС уже заложена в указанную цену. Продавец выделяет налог из цены расчетным методом. Общая стоимость договора для покупателя не меняется, даже если ставка НДС вырастет.

«Цена составляет 100 000 руб., кроме того, НДС по ставке 10%». Указанная цена не включает налог. НДС начисляется сверх цены.

«Цена составляет 100 000 руб. без НДС». Эта формулировка несет риски, особенно в период изменения ставок. Цена указана без учета налога, который добавляется сверху. Поэтому могут возникнуть споры с покупателем, который может отказаться доплачивать возросшую сумму НДС.

«Цена составляет 120 000 руб.». Самая неопределенная и опасная формулировка. Непонятно, включен ли НДС в цену или нет. Поэтому высока вероятность споров с контрагентом и налоговыми органами.

НОВАЯ СТАВКА ПО НДС 22%

(приведены примеры раскрытые в Письме ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@, когда ставка менялась с 18% на 20%)

Отгрузка-2025 - оплата-2026

При отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг (далее, избегая повторов, будем использовать понятие "продукт") независимо от поступления платы за них счета-фактуры выставляются покупателям с указанием налоговой ставки, действующей **на дату отгрузки**. Это означает, что по отгрузке до 01.01.2026, подлежащей обложению НДС по базовой налоговой ставке, НДС исчисляется по ставке, действующей до вступления в силу повышенной ставки 22%. Отгружать будем по ставке 20%, независимо от момента поступления оплаты отгрузки (см., например, [Письмо](#) Минфина РФ от 29.10.2018 N 03-07-05/77563). При получении платы за отгруженный до **01.01.2026** продукт перерасчет налога в 2026 году не производится.

НОВАЯ СТАВКА ПО НДС 22%

(приведены примеры раскрытые в Письме ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@, когда ставка менялась с 18% на 20%)

О договорах, **переходящих** на 2026 год

Вопросы могут возникнуть в обратной ситуации: когда отгрузка по ранее (до 01.01.2026) заключенным договорам длительного характера, предусматривающим, в том числе перечисление авансовых платежей, производится в 2026 году.

Надеюсь, что будет установлен переходный период, **как это было в 2019 году, когда ставка менялась с 18% на 20%.**

Вне зависимости от того, будут ли внесены коррективы в условия таких договоров, отгрузка по ним в 2026 году должна сопровождаться начислением НДС по ставке 22%. Следовательно, внесение изменений в договор в части размера ставки НДС не требуется.

НОВАЯ СТАВКА ПО НДС 22%

(приведены примеры раскрытые в Письме ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@, когда ставка менялась с 18% на 20%)

О договорах, **переходящих** на 2026 год

Тогда Минфин также выпустил ряд Писем на эту тему (от 27.11.2018 [N 03-07-11/85574](#), от 16.10.2018 [N 03-07-14/74188](#), от 06.08.2018 [N 03-07-05/55290](#)). В [Письме](#) от 10.09.2018 N 03-07-11/64576, например, специалисты ведомства говорили в отношении договоров аренды: при исчислении НДС со стоимости арендной платы ставка НДС определяется исходя из периода, в котором **оказывались** услуги.

Так, при оформлении первички и выставлении счетов-фактур на суммы арендной платы за декабрь 2018 года используется ставка 18%, за январь 2019 года - ставка 20%. Дата заключения договора не имеет значения. В нашем случае за декабрь 2025 года используется ставка 20%, **за январь 2026 года - ставка 22%**

НОВАЯ СТАВКА ПО НДС 22%

(приведены примеры раскрытые в Письме ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@, когда ставка менялась с 18% на 20%)

Стоимость отгруженного до 01.01.2019 (01.01.2026) продукта изменена с 01.01.2019 (с 01.01.2026). В этом случае применяется налоговая ставка, действовавшая на дату отгрузки (передачи), в связи с чем в графе 7 КСФ (на основании п. 3 ст. 168 НК РФ составляется не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов, указанных в п. 10 ст. 172 НК РФ) отражается та же налоговая ставка, что и в графе 7 счета-фактуры, к которому составлен КСФ (см. также Письмо Минфина РФ от 22.10.2018 N 03-07-09/75650).

НОВАЯ СТАВКА ПО НДС 22%

(приведены примеры раскрытые в Письме ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@, когда ставка менялась с 18% на 20%)

Исправлен счет-фактура в отношении продукта, отгруженного до 01.01.2019 (01.01.2026). Согласно п. 7 Правил заполнения счета-фактуры <1> исправления в счета-фактуры вносит продавец путем составления новых экземпляров счетов-фактур в соответствии с данным документом. В новом экземпляре не допускается изменение показателей (номера и даты), отраженных в строке 1 прежнего счета-фактуры, и заполняется строка 1а, где указываются порядковый номер исправления и дата исправления.

<1> Приложение 1 к Постановлению Правительства РФ N 1137.

В связи с этим в случае внесения исправлений в счет-фактуру, выставленный при отгрузке до 01.01.2019 (до 01.01.2026), в графе 7 исправленного счета-фактуры отражается налоговая ставка, действовавшая на дату отгрузки товаров и отраженная в графе 7 счета-фактуры, выставленного при их отгрузке.

НОВАЯ СТАВКА ПО НДС 22%

(приведены примеры раскрытые в Письме ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@, когда ставка менялась с 18% на 20%)

После 01.01.2019 (01.01.2026) произведен возврат некачественного товара, отгруженного до 01.01.2019 (01.01.2026). В период перехода на повышенную ставку ФНС разрешила по возвратам товара в 2019 году (2026 году) выставять КСФ, что обеспечит применение той же ставки НДС, по которой этот товар отгружался в 2018 году (в 2025 году). Причем оформлять КСФ продавцу рекомендовано по любым случаям, будь то возврат товара, принятого либо не принятого на учет, возвращает ли **его покупатель**-"традиционщик" или спецрежимник.

Кстати, один экземпляр КСФ продавец передает покупателю - плательщику НДС для восстановления им принятого к вычету налога.

НОВАЯ СТАВКА ПО НДС 22%

(приведены примеры раскрытые в Письме ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@, когда ставка менялась с 18% на 20%)

Исчисление НДС производится налоговыми агентами. Некоторые из них применяют ставку НДС в переходный период так же, как и плательщики НДС.

К этим налоговым агентам относятся:

- организации (ИП), покупающие металлолом и сырые шкуры животных у НДС-плательщиков ([п. 8 ст. 161](#) НК РФ);
- организации (ИП), участвующие в расчетах на основе договора поручения, комиссии или агентского договора, при реализации в России товаров иностранными лицами, не состоящими на налоговом учете в Российской Федерации ([п. 5 ст. 161](#));
- российские перевозчики на железнодорожном транспорте, которые оказывают услуги по предоставлению подвижных составов и контейнеров по договору поручения, комиссии или агентскому договору ([п. 5.1 ст. 161](#));
- организации (ИП), реализующие конфискованное имущество, бесхозные ценности и прочее имущество, упомянутое в [п. 4 ст. 161](#).

НОВАЯ СТАВКА ПО НДС 22%

(приведены примеры раскрытые в Письме ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@, когда ставка менялась с 18% на 20%)

Исчисление НДС производится налоговыми агентами. Другая группа налоговых агентов исчисляет НДС в переходный период особому:

- организации (ИП), приобретающие у иностранного продавца, не состоящего на учете в российских налоговых органах, товары, работы или услуги, местом реализации которых признается территория РФ ([пп. 4 п. 1 ст. 148](#), [п. 1](#), [2 ст. 161](#) НК РФ);

- арендаторы и покупатели государственного, муниципального имущества или имущества субъектов РФ, указанные в [п. 3 ст. 161](#) НК РФ.

Эти лица определяют базу по НДС на более раннюю из двух дат - дату оплаты отгрузки либо дату перечисления аванса.

ФНС подчеркнула: в случае, когда аванс был уплачен до 31.12.2018 (31. 12.2025) включительно, а продукт отгружен уже в 2019 (в 2026) году, "авансовый" НДС нужно исчислить по ставке 18/118 (20/120). В дальнейшем налог не пересчитывается ([п. 2.1](#) Письма N СД-4-3/20667@).

В обратной ситуации (продукт отгружен в 2018 (2025) году, а оплачен в 2019 (2026) году) также разрешается использовать ставку 18/118 (20/120), причем несмотря на то, что дата определения налоговой базы приходится на 2019 (2026) год. Объясняется это тем, что ставка 20% (22%) будет применяться в отношении продукта, отгруженного начиная с 01.01.2019 (01.01.2026).

НОВАЯ СТАВКА ПО НДС 22%

Аванс получен в 2025 году: уточняем расчеты

При получении аванса в счет будущей отгрузки исполнитель (продавец) - плательщик НДС обязан исчислить "авансовый" НДС ([абз. 2 п. 1 ст. 154](#), [пп. 2 п. 1 ст. 167](#), [п. 8 ст. 171](#) НК РФ). С поступивших до **01.01.2026** средств (даже если в договоре будет указано, что продукт облагается по ставке 22%) налог рассчитывается по ставке 20/120. Соответствующие данные заносятся продавцом в [книгу продаж](#) ([п. 3](#) и [17](#) Правил ведения книги продаж). "Авансовый" НДС предъявляется покупателю ([абз. 2 п. 1](#), [п. 3 ст. 168](#), [п. 5.1](#), [6 ст. 169](#) НК РФ), и тот (будучи плательщиком данного налога при соблюдении всех необходимых условий) вправе воспользоваться вычетом НДС ([п. 12 ст. 171](#) НК РФ).

В момент отгрузки в 2026 году продавец вновь исчислит НДС ([п. 3 ст. 164](#), [п. 14 ст. 167](#) НК РФ), но уже по повышенной ставке - 22%. При этом "авансовый" НДС он вправе заявить к вычету ([п. 8 ст. 171](#), [п. 6 ст. 172](#) НК РФ, [п. 22](#) Правил ведения книги покупок). Покупатель, в свою очередь, учтет в составе вычетов "входной" НДС по новой ставке и восстановит "авансовый" НДС по действующей в 2025 году ставке НДС ([пп. 3 п. 3 ст. 170](#) НК РФ).

НОВАЯ СТАВКА ПО НДС 22%

Аванс получен в 2025 году: уточняем расчеты

При получении аванса в счет будущей отгрузки исполнитель (продавец) - плательщик НДС обязан исчислить "авансовый" НДС ([абз. 2 п. 1 ст. 154](#), [пп. 2 п. 1 ст. 167](#), [п. 8 ст. 171](#) НК РФ). С поступивших до **01.01.2026** средств (даже если в договоре будет указано, что продукт облагается по ставке 22%) налог рассчитывается по ставке 20/120. Соответствующие данные заносятся продавцом в [книгу продаж](#) ([п. 3](#) и [17](#) Правил ведения книги продаж). "Авансовый" НДС предъявляется покупателю ([абз. 2 п. 1](#), [п. 3 ст. 168](#), [п. 5.1](#), [6 ст. 169](#) НК РФ), и тот (будучи плательщиком данного налога при соблюдении всех необходимых условий) вправе воспользоваться вычетом НДС ([п. 12 ст. 171](#) НК РФ).

В момент отгрузки в 2026 году продавец вновь исчислит НДС ([п. 3 ст. 164](#), [п. 14 ст. 167](#) НК РФ), но уже по повышенной ставке - 22%. При этом "авансовый" НДС он вправе заявить к вычету ([п. 8 ст. 171](#), [п. 6 ст. 172](#) НК РФ, [п. 22](#) Правил ведения книги покупок). Покупатель, в свою очередь, учтет в составе вычетов "входной" НДС по новой ставке и восстановит "авансовый" НДС по действующей в 2025 году ставке НДС ([пп. 3 п. 3 ст. 170](#) НК РФ).

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,»;

С 01.01.2026 г. новые реквизиты в «отгрузочном» счете-фактуре

В счете-фактуре, выставляемом при реализации товаров (работ, услуг), **если была получена предоплата**, с 01.01.2026 г. нужно указывать не только номер платежно-расчетного документа, реквизиты, позволяющие идентифицировать документ об отгрузке, **но и порядковый номер и дату составления счета-фактуры, выставленного при получении предоплаты в счет предстоящих** поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передаче имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету указанные суммы оплаты, частичной оплаты (пп.4 п.5 ст.169 НК РФ в ред. с 01.01.2026 –ч.3 ст.25 ФЗ)

в статье 169. счет-фактура

б) в абзаце первом пункта 6 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

(до 2026 года – указывает реквизитов свидетельства о государственной регистрации этого ИП) (абз.1 п.6 ст.169 НК РФ
в ред. с 01.01.2026 г.)

в статье 169. счет-фактура

Форма счета-фактуры и порядок его заполнения, формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж **будут утверждаться ФНС (п.8 ст.169 НК РФ в ред. с 01.01.2026г.)**.

НО до утверждения новых «НДС-форм» применяются «старые» (ч.36 ст.25 ФЗ).

С 2026 года можно отказаться от ставки 0% не только при экспорте товаров и по перевозкам экспортируемых товаров

Отказ от ставки 0% возможен при оказании всех услуг, указанных в пп.21 - 25, 27 - 28-1 п.1 ст.164 НК РФ. абзац первый пункта 7 ст.164 НК РФ в редакции с 01.01.2026: "7. При реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, и (или) выполнении работ (оказании услуг), предусмотренных подпунктами 21 - 25, 27 - 28-1 пункта 1 настоящей статьи, налогоплательщик вправе производить налогообложение соответствующих операций по налоговым ставкам, указанным в пунктах 2, 3 и 8 настоящей статьи, представив заявление в налоговый орган по месту своего учета не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен не применять налоговую ставку, указанную в пункте 1 настоящей статьи. Срок применения налоговых ставок, предусмотренных таким заявлением, должен составлять не менее 12 месяцев."

С 2026 года можно отказаться от ставки 0% не только при экспорте товаров и по перевозкам экспортируемых товаров

В целях реализации отказа от применения нулевой ставки по НДС налогоплательщик обязан представить заявление в налоговый орган по месту своего учета **не позднее 1-го числа налогового периода, с которого налогоплательщик намерен не применять нулевую ставку.**

Срок применения «обычных» ставок НДС, предусмотренных таким заявлением, должен составлять не менее 12 месяцев.

Кому выгодно? Перевозчикам с единичными операциями, экспедиторам и перевозчикам, **если клиент готов заплатить на 22% (5%/7%) больше НДС и примет его к вычету.**

! Для подтверждения правомерности применения ставки НДС 22% (5%,7%) заказчик может попросить перевозчика копию заявления об отказе от нулевой ставки НДС с отметкой налогового органа о его приеме или (и) факт отказа от нулевой ставки НДС следует оговорить в договоре

«Упрощенный» заявительный порядок возмещения НДС продлили до 2026 года включительно

За налоговые периоды 2022 - 2026 годов имеют право возместить НДС в заявительном порядке налогоплательщики, в отношении которых на дату представления заявления о применении заявительного порядка одновременно соблюдаются следующие требования (пп.8 п.2 ст.176.1 НК РФ):

- налогоплательщик не находится в процессе реорганизации или ликвидации;
- в отношении налогоплательщика не возбуждено производство по делу о несостоятельности (банкротстве) в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве).

«Упрощенный» заявительный порядок возмещения НДС продлили до 2026 года включительно

В заявительном порядке можно возместить (нов. п.2.2 ст.176.1 НК РФ):

- сумму, не превышающую совокупную сумму налогов и страховых взносов (без учета сумм налогов, уплаченных в связи с перемещением товаров через границу РФ и в качестве налогового агента), **уплаченную налогоплательщиком за календарный год, предшествующий году, в котором подается заявление о применении заявительного порядка возмещения, без представления банковской гарантии или поручительства;**
- «превышающую» сумму можно возместить **при представлении действующей банковской гарантии или поручительства,** предусмотренных пп. 2 и 5 п. 2 ст.176.1 НК РФ

Корректировочные счета-фактуры

Порядок регистрации выставленных вами корректировочных счетов-фактур при изменении стоимости поставленных товаров (работ, услуг, имущественных прав) зависит от того, в какую сторону она изменилась (п. 10 ст. 154, п. п. 1, 2 ст. 169, п. 13 ст. 171 НК РФ, п. 1 Правил ведения книги продаж, п. п. 1, 12 Правил ведения книги покупок):

при увеличении стоимости у вас появляется дополнительный НДС к уплате, поэтому корректировочный счет-фактуру зарегистрируйте в книге продаж;

при уменьшении стоимости поставки корректировочный счет-фактуру включите в книгу покупок, излишне уплаченный в данном случае НДС вы можете принять к вычету;

при уменьшении и увеличении стоимости корректировочный счет-фактуру нужно отразить как в книге покупок (в части уменьшения), так и в книге продаж (в части увеличения).

Корректировочные счета-фактуры

Корректировочные счета-фактуры продавец составляет на основании документов, которые подтверждают согласие (уведомление) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), в том числе из-за изменения их цены или количества (п. 3 ст. 168, п. 10 ст. 172 НК РФ, Письма Минфина России от 30.03.2021 N 03-07-09/23079, от 18.02.2020 N 03-07-14/11401, от 14.02.2017 N 03-07-09/8251).

В зависимости от причины изменения стоимости поставки это могут быть, например, следующие документы:

- 1) договор или дополнительное соглашение к договору, если стороны договорились об изменении цены или количества, например, в связи с предоставлением премии или бонуса;
- 2) акт изменения цены, который составляется на основании отчета покупателя о реализации товаров, если они были поставлены по предварительной цене (Письмо Минфина России от 31.01.2013 N 03-07-09/1894);

Корректировочные счета-фактуры

Корректировочные счета-фактуры продавец составляет на основании документов, которые подтверждают согласие (уведомление) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав), в том числе из-за изменения их цены или количества (п. 3 ст. 168, п. 10 ст. 172 НК РФ, Письма Минфина России от 30.03.2021 N 03-07-09/23079, от 18.02.2020 N 03-07-14/11401, от 14.02.2017 N 03-07-09/8251).

В зависимости от причины изменения стоимости поставки это могут быть, например, следующие документы:

3) акт об установленном расхождении по количеству и качеству при приемке ТМЦ (ТОРГ-2), если покупатель при приеме товара выявил несоответствие (Письмо Минфина России от 12.05.2012 N 03-07-09/48);

4) претензия покупателя при выявлении брака или при недопоставке, принятая продавцом.

Если стоимость поставки изменилась в соответствии с вступившим в силу решением суда, рекомендуем оформить документ, подтверждающий согласие (уведомление) покупателя, и составить корректировочный счет-фактуру на основании этого документа (п. 10 ст. 172 НК РФ).

Корректировочные счета-фактуры

Если цена не меняется, то налоговую базу по НДС вам корректировать не нужно (п. 2.1 ст. 154 НК РФ).

Если цена уменьшается, то вам нужно скорректировать налоговую базу по НДС.

Разницу между НДС до и после уменьшения стоимости товара **вы вправе принять к вычету. Это следует из п. 2.1 ст. 154, п. 13 ст. 171 НК РФ.**

Для этого выставите покупателю корректировочный счет-фактуру (п. 3 ст. 168, п. п. 1, 2 ст. 169, п. 10 ст. 172 НК РФ).

Если изменилась цена товаров по нескольким счетам-фактурам **одного и того же покупателя**, то можно оформить **единый корректировочный счет-фактуру** (пп. 13 п. 5.2 ст. 169 НК РФ).

Корректировочные счета-фактуры

Если премию (бонус) вы предоставили после того, как покупатель полностью перечислил оплату, то можете либо вернуть покупателю разницу, либо по соглашению с ним признать ее авансом в счет оплаты будущих поставок. В последнем случае не забудьте исчислить НДС с суммы аванса в том квартале, в котором вы предоставили премию (бонус)

(п. 1 ст. 154, пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ, Письмо Минфина России от 31.08.2012 N 03-07-15/118).

Если же премию (бонус) вы предоставили до даты оплаты, то тогда просто уменьшаете сумму задолженности покупателя.

Поскольку вы корректируете свои налоговые обязательства, в договоре обязательно должно быть указано, что стоимость товаров (работ, услуг) в результате предоставления премии (бонуса) уменьшается.

Иначе проверяющие могут счесть сумму скидки **поощрительной выплатой, которая на стоимость товаров не влияет** (п. 2.1 ст. 154 НК РФ). Это может привести к спору с налоговой инспекцией.

Корректировочные счета-фактуры

**Исключение - премии и бонусы по продовольственным товарам,
которые являются вознаграждением покупателя за покупку определенного количества товаров.**

Такие премии (бонусы) **не могут изменять цену товаров** (п. 4 ст. 9 Закона о торговой деятельности).

Поэтому вы не вправе корректировать договорную цену товаров и налоговую базу по НДС (Письма Минфина России от 18.09.2013 N 03-07-09/38617, от 07.09.2012 N 03-07-11/364).

При этом в судебной практике есть и противоположный подход: поставщик вправе корректировать налоговую базу, если покупатель уменьшил размер вычета НДС по такой операции.

(Определение Верховного Суда РФ от 22.06.2016 N 308-КГ15-19017).

Корректировочные счета-фактуры

В какой срок выставляется корректировочный счет-фактура

Срок выставления корректировочного счета-фактуры продавцом - пять календарных дней с даты составления документов, которые подтверждают согласие или уведомление покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Таковыми документами могут быть, например, договор или дополнительное соглашение (п. 3 ст. 168 НК РФ, Письма Минфина России от 18.02.2020 N 03-07-14/11401, от 14.02.2017 N 03-07-09/8251).

Если документы о согласии покупателя были направлены почтой, то срок выставления корректировочного счета-фактуры считается с момента получения продавцом этих документов. День получения можно определить по конверту со штампом почтового отделения (Письмо Минфина России от 29.12.2012 N 03-07-09/168).

Привлечь к ответственности за нарушение срока выставления корректировочного счета-фактуры инспекция не может. Налоговым кодексом РФ это не предусмотрено.

Исправленные счета-фактуры

Как следует из п. 3 ст. 168 и п. 10 ст. 172 НК РФ, продавец выставляет корректировочный счет-фактуру в случае, если стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) **изменяется по согласованию с покупателем.** При этом согласие покупателя (уведомление его об изменении стоимости) **должно подтверждаться соответствующим договором, соглашением или иным первичным документом.** **Если такие документы отсутствуют, составляется исправительный счет-фактура.**

Также нет оснований для корректировочных счетов-фактур, если продавец выставил счета-фактуры по услугам, которые фактически не оказывал (Письмо Минфина России от 15.01.2020 N 03-07-09/1289).

Исправленные счета-фактуры

Если причиной изменения стоимости отгрузки является исправление продавцом ошибки, **то корректировочный счет-фактура не составляется**, а в счет-фактуру, выставленный при отгрузке, вносятся исправления.

При этом составляется новый экземпляр счета-фактуры, **в строке 1а** которого указываются порядковый номер и дата исправления.

Это подтверждают и контролирующие органы (см. Письмо Минфина России от 18.12.2017 N 03-07-11/84472).

Порядок регистрации корректировочных и исправленных счетов-фактур в книгах покупок и продаж, а также порядок применения налоговых вычетов по ним существенно различаются.

Поэтому ошибочное выставление корректировочного счета-фактуры вместо исправленного несет определенные налоговые риски для обеих сторон сделки.

Исправленные счета-фактуры

При составлении корректировочного счета-фактуры налоговая база по НДС увеличивается не в периоде отгрузки товаров, а в более позднем периоде.

Таким образом, **ошибочное выставление корректировочного счета-фактуры вместо исправленного приведет к недоплате НДС за период отгрузки товаров.** В результате продавцу будут доначислены налог за период отгрузки, пени и штраф.

Кроме того, за отсутствие исправленных счетов-фактур продавца могут привлечь к ответственности по ст. 120 НК РФ.

С учетом вышеизложенного необходимо аннулировать регистрацию ошибочно выставленного корректировочного счета-фактуры в дополнительном листе книги продаж в периоде составления корректировочного счета-фактуры, исправленный же счет-фактуру зарегистрировать в дополнительном листе книги продаж в периоде отгрузки товаров, в этом же периоде аннулировать первоначальный счет-фактуру.

Исправленные счета-фактуры

Вопрос: Нужно ли представлять уточненную декларацию, если **исправленный счет-фактура** выставлен в налоговом периоде, следующем после периода, в котором был составлен исходный счет-фактура?

Ответ: Да, в этом случае организация должна представить уточненную декларацию по НДС.

Все исправления в счета-фактуры, относящиеся к прошлым налоговым периодам, производятся только через дополнительные листы книги покупок или книги продаж соответственно за налоговый период, в котором был зарегистрирован исходный счет-фактура.

Это регламентировано п. 9 разд. II Приложения N 4 и п. 11 разд. II Приложения N 5 к Постановлению N 1137.

Исправленные счета-фактуры

Вопрос: В первичном счете-фактуре допущена арифметическая или техническая ошибка. Нужно ли в этом случае продавцу выставить корректировочный счет-фактуру?

Ответ: В случае если при оформлении счета-фактуры допущена арифметическая или техническая ошибка, корректировочный счет-фактура не составляется.

В этом случае продавец оформляет исправительный счет-фактуру (п. 7 Правил заполнения счета-фактуры <1>).



Узнайте больше
про 1С-Отчетность



Подберем решение,
проведем демонстрацию



+7 (831) 202-15-15



aprsoft.ru



aprsoft@aprilnn.ru



По всем вопросам обращайтесь к специалистам 1С:Апрель Софт