

# Налоговая ставка 22%



**Чаадаева Ольга  
Вячеславовна**

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



**1С**<sup>®</sup>  
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ

**АПРЕЛЬ  
СОФТ**

## Ставка 22%

С 1 января 2026г. Базовая ставка НДС 20% повышена до 22%

ФНС в **Письме от 29.12.2025 г. N СД-4-3/11802@** подтвердила, что с 01.01.2026 г. при переходе на ставку НДС 22% налогоплательщикам следует руководствоваться прежними разъяснениями налоговой службы-

**Письмом от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@**

Новая ставка применяется применяются в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных **начиная с 1 января 2026 года (п.15 ст.25 Закона 425-ФЗ)**.

## Ставка 22%

### Пример1:

Стоимость товаров, установленная в договоре, составляет: «122руб., в т.ч. НДС по ставке, установленной п.3ст.164НКРФ» (универсальная формулировка) или «122 руб., в т.ч. НДС 22% по товарам, отгруженным с 01.01.2026г.».

В 2025 году поставщик получил аванс 122руб., в т.ч. НДС. НДС следует исчислить по ставке 20/120, т.к. оснований для применения новой ставки НДС еще нет.

НДС по авансу составит 20,34 руб.

В 2026 году будут отгружены товары на 122руб., в т.ч. НДС 22% и поставщик исчислит и предъявит покупателю НДС – 22руб. ( $122 * 22 / 122$  или  $100 * 22\%$ ). При этом НДС, исчисленный с предоплаты в сумме 20,34 руб. он примет к вычету

*В целях определения момента возникновения налоговой базы (даты выполнения работ и оказания услуг) необходимо четко различать работы и услуги*

**РАБОТОЙ** для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц (п.4 ст.38 НК РФ).

Днем выполнения работ следует признавать дату подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком (ст.п.1 ст.702 ГК РФ, Письмо Минфина России от 07.03.2019 N 03-07-14/14948, Письмо Минфина России от 13.10.2016 г. N 03-07-11/59833).

Согласно положениям пункта 5 статьи 38 НК РФ **ПОД УСЛУГОЙ** для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и **потребляются в процессе осуществления этой деятельности**.

Поэтому датой реализации услуг является дата их фактического оказания (день потребления услуги Заказчиком) (ст. 779 ГК РФ, Письма Минфина России от 17.02.2017 N 03-03-06/1/9283, от 27.05.2015 г. N 03-03-06/1/30408).

## Цена договора и сумма предъявляемого НДС?

По общему правилу (п.1 ст.168 НК РФ) продавец должен предъявить НДС покупателю дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) по прямой ставке (22%).

Но если в договоре нет прямого указания на то, что установленная **в нем цена не включает в себя сумму налога** и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или **прочих условий договора**, судам надлежит исходить из того, что предъявляемая покупателю продавцом сумма налога **выделяется последним из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом (п.4 ст.164 НК РФ)** (п.17 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33)

## Цена договора и сумма предъявляемого НДС?

Судебная практика подтверждает: **нельзя в одностороннем порядке увеличить цену договора на «2% НДС»: если цена установлена с учетом налога, налог должен быть исчислен по новой ставке, но без изменения оговоренной цены** (Определение ВС РФ от 11.11.2020 г. N 305-ЭС20 17516 по делу N А40-195903/2019 (на решение Арбитражного суда города Москвы от 25.11.2019, постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 17.02.2020 и постановление Арбитражного суда Московского округа от 16.07.2020 по делу N А40-195903/2019, Определение ВС РФ от 18.01.2021 г. N 305-ЭС20-21985 по делу N А41-91555/2019)

*Письмо ФНС от 15 декабря 2025 г. N АБ-4-20/11248@ «О направлении методических рекомендаций» (Методические рекомендации по ККТ) 3)*

Формирование кассовых чеков в случае, когда **предварительная оплата** в счет предстоящей поставки товара была получена **до 01.01.2026**, а **передача предмета** расчета (реализация товара) произведена **начиная с 01.01.2026**. .....Кассовый чек, сформированный при приеме (получении) предварительной оплаты до 01.01.2026, должен содержать реквизит "признак способа расчета" (тег 1214) со значением 1 ("ПРЕДОПЛАТА 100%") или 2 ("ПРЕДОПЛАТА") с указанием ставки НДС на момент проведения расчета, то есть 20/120.

*Письмо ФНС от 15 декабря 2025 г. N АБ-4-20/11248@ «О направлении методических рекомендаций» (Методические рекомендации по ККТ) 3)*

В случае, если **в 2026 году до даты отгрузки товара получена часть предварительной оплаты**, то в таком кассовом чеке должна быть указана ставка НДС, **действующая на эту дату, то есть 22/122.**

Если в указанном случае покупатель не доплатит продавцу сумму НДС в размере 2-х процентных пунктов в связи с изменением ставки НДС с 20 до 22 процента, то при реализации товара в 2026 году **необходимо исходить из того, что цена договора включает в себя НДС.**

Его сумму можно определить, применив расчетную ставку в размере 22/122. При этом, при передаче предмета расчета (реализации товара) в 2026 году должен быть сформирован кассовый чек с указанием реквизита "признак способа расчета" (тег 1214) со значением 4 ("ПОЛНОЙ РАСЧЕТ"), а также с указанием ставки НДС 22 процента (п.3 Методических рекомендаций по ККТ)

*По долгосрочным госконтрактам (44-ФЗ) автоматически увеличить цену на повышение НДС нельзя*

Информационное письмо Минфина России от 28 августа 2018 г. N 24-03 07/61247

Цены государственных и муниципальных контрактов, заключенных **до повышения ставки НДС, не подлежат изменению**. В тоже время в некоторых случаях Закон «О контрактной системе...» предусматривает изменение существенных условий контракта, в частности, если цена заключенного контракта составляет либо превышает размер цены, установленный постановлением Правительства Российской Федерации от 19 декабря 2013 г. N 1186, и исполнение указанного контракта по независящим от сторон контракта обстоятельствам без изменения его условий невозможно.

**Для изменения цены необходимо соответствующее Решение Правительства РФ, высшего исполнительного органа государственной власти субъекта Российской Федерации или местной администрации.** Определение Верховного Суда РФ от 14 октября 2020 г. N 309-ЭС20-15137 по делу N А60 47147/2019 Определение Верховного Суда РФ от 25 марта 2021 г. N 26-ПЭК21 по делу N А50-14361/2019

Суды подчеркивают, что по общему правилу, НДС является частью цены договора, и подлежит предъявлению покупателям. Следовательно, при реализации товаров (работ, услуг) покупателям НДС не может исчисляться в сумме, которая не соответствовала бы реально сформированной цене и не могла быть полностью предъявлена к оплате покупателями в ее составе (Постановление АС ПО от 29.01.2020 N Ф06 44572/2019 по делу N А12-9362/2018). Аналогичная позиция приведена в Определениях ВС РФ от 30.12.2019 N 306-ЭС19-23911 по делу N А12 38538/2018, от 01.10.2019 N 306-ЭС19-16112 по делу N А12-31106/2018, от 30.09.2019 N 307-ЭС19-8085 по делу N А05-13684/2017 и ранее высказывалась Судебной коллегией по экономическим спорам ВС РФ в определениях от 20.12.2018 N 306-КГ18-13128, от 16.04.2019 N 302-КГ18-22744, от 30.09.2019 N 307-ЭС19-8085. Определения ВС РФ от 16.04.2019 N 302-КГ18-22744 по делу N **А58-9294/2017 (такой подход применялся при исчислении и уплате НДС по госконтрактам после утраты права на применение УСНО)**. Определение СК по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 28.10.2019 г. N 305-ЭС19-9789 по делу N А41-48348/2017 Суд оставил в силе решение о частичном удовлетворении иска о признании недействительным решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, **поскольку налоговый орган незаконно начислил налогоплательщику недоимку по НДС с применением налоговой ставки 18 процентов в дополнение к выручке, вместо выделения налога из выручки с использованием расчетной ставки 18/118**

Но если договором предусмотрено соответствующее изменение цены в случае изменения налогового законодательства или стоимость товаров (работ, услуг) определена без НДС, а налог предъявляется дополнительно, например, договор сформулирован так:

**«Стоимость услуг составляет 100 000 руб. без учета НДС. Стоимость услуг увеличивается на сумму НДС, рассчитанную по ставке, применяемой исполнителем в соответствии с п.3 ст.164 НК РФ»,**

**то продавец может сформировать новую стоимость договора, увеличив ее на «2% НДС»**

(Определение СКЭС ВС РФ от 03.09.2020 N 305-ЭС20-11077 оставлено без изменения ( 26.05.2020

Постановление Арбитражного суда Московского округа N Ф05-6722/20, 28.01.2020 Постановление

Девятого арбитражного апелляционного суда N 09АП-76367/19)

## Ставка 22%

### Пример 2.

В 2025 году исполнитель получил аванс в счет оказания услуг — 120 руб., исчислил НДС — 20 руб. ( $120 * 20 / 120$ ).

В 2026 году стороны подписали дополнительное соглашение к договору об увеличении стоимости услуг до 122 руб. (в т.ч. НДС 22%).

При оказании услуг в 2026 году исполнитель исчислит и предъявит заказчику НДС в сумме 22 руб. ( $122 * 22 / 122$ ).

При этом НДС, исчисленный при получении аванса в сумме 20 руб. он примет к вычету на дату оказания услуг в 2026 году (т.е. в соответствии с п.8 ст.172 НК РФ к вычету принимается НДС, исчисленный по ставке 20/120 с суммы аванса, засчитываемого в оплату оказанных услуг, в нашем примере со 120 руб.).

**2 рубля за оказанные услуги заказчик оплатит дополнительно в 2026 году**

## *Ставка 22%*

Если покупатель доплачивает 2% НДС в 2026 году ДО отгрузки товаров (работ, услуг), данные суммы следует рассматривать НЕ как аванс, а как НДС (Письмо ФНС от 23.10.2018).

Если 2% НДС получены в 2026 году: продавцу при получении доплаты налога следует выставить корректировочный счет-фактуру на разницу между показателем суммы налога по счету-фактуре, составленному ранее с применением налоговой ставки в размере 20/120 процента, и показателем суммы налога, рассчитанной с учетом размера доплаты налога (пример 1 в Письме ФНС от 23.10.2018).

**Ставка 22%**

**Если покупатель доплачивает 2% НДС в  
2026 году.**

Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога — всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом — всего	Страна происхождения товара	
					цифровой код	краткое наименование
5	6	7	8	9	10	10а
	Без акциза	20/120	20	120		
	Без акциза	22/122	22	122		
		X	2	2	X	X

# Ставка 22%

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ СЧЕТ-ФАКТУРА № 1 от 20.01.2019 (1), ИСПРАВЛЕНИЕ КОРРЕКТИРОВОЧНОГО СЧЕТА-ФАКТУРЫ № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1а)  
к СЧЕТУ-ФАКТУРЕ (счета-фактурам) № 358 от 05.11.2018, с учетом исправления № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_ (1б)

Продавец ОО "Василек" (2)

Адрес х х х х х (2а)

ИНН/КПП продавца х х х х х (2б)

Покупатель ООО "Ромашка" (3)

Адрес х х х х х (3а)

ИНН/КПП покупателя х х х х х (3б)

Валюта: наименование, код 643 (4)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) \_\_\_\_\_ (5)

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	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	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	
			код	условное обозначение (националь- ное)								
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	
Поставка обуви	А (до изменения)	-	-	-	-	-	0	без акциза	18/118	18	118	
	Б (после изменения)	-	-	-	-	-	0	без акциза	20/120	20	120	
	В (увеличение)		X	X	X	X	0	-	X	2	2	
	Г (уменьшение)		X	X	X	X			X			
	А (до изменения)											
	Б (после изменения)											
	В (увеличение)		X	X	X	X			X			
	Г (уменьшение)		X	X	X	X			X			
Всего увеличение (сумма строк В)							0	X	X	2	2	
Всего уменьшение (сумма строк Г)								X	X			

Руководитель организации  
или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_

(подпись)

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер  
или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_

(подпись)

(ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель  
или иное уполномоченное лицо \_\_\_\_\_

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации  
индивидуального предпринимателя)





*Ставка 22%*

Если 2% НДС получены в 2026 году **до отгрузки:**

Вычет НДС у продавца при отгрузке – на основании

авансового с/ф (20 руб.) и КСФ на аванс (2 руб.)

## Ставка 22%

### Пример 3

**В 2025 году**-аванс 180 руб., в т.ч. НДС 20%-30 руб.

- отгрузка на 60 руб., в т.ч. НДС 20%

- 10 руб.

- Т.е. остаток аванса 120 руб. (в т.ч. 20 руб. НДС)

**В 2026** году-доплата 2% НДС до 122 руб. (2 руб.)

**Решение (как в Примере №1 в Письме ФНС)** Корректировочный с/ф на увеличение аванса до 182 руб.,

ставки НДС до 22/122 и НДС до 32 руб., разница 2 руб.)

*Ставка 22%*

**Если покупатель доплачивает «2% НДС» ПОСЛЕ отгрузки, то  
выставлять корректировочные счета-фактуры не придется.**

**Не придется выставлять КСФ, если стороны увеличат стоимость в  
договоре ДО перечисления предоплаты (например, цена 122  
руб. Аванс 120 руб. в 2025 году, 2 руб. аванс – в 2026 году)**

## Ставка 22%

Письмо ФНС от 26 декабря 2025 г. N СД-4-3/11730@ «О доведении рекомендуемой формы счета-фактуры, формы книги покупок и формы книги продаж, применяемых с 01.01.2026»

ФНС подготовлен проект постановления Правительства Российской Федерации "О внесении изменений в постановление Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 г. N 1137

ФНС рекомендует: в графах 14 и 17 книги продаж указывается налоговая ставка НДС в размере 22 процента, в графах 14а и 17а - налоговые ставки 20% или 18%

Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке						Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке				
22 процента	20 или 18 процентов	10 процентов	7 процентов	5 процентов	0 процентов	22 процента	20 или 18 процентов	10 процентов	7 процентов	5 процентов
14	14а	15	15а	15б	16	17	17а	18	18а	18б

## *Ставка 22%*

Корректировочные и исправленные счета-фактуры в «**переходный период**» (п.1.2 и 1.3 Письма ФНС РФ от 23.10.2018)

В 2026 году указывают ставку НДС, **действующую на момент отгрузки** товаров (работ, услуг)

**Уплата НДС налоговыми агентами с 01.01.2026** (п.2.1. Письма ФНС РФ от 23.10.2018)

**Аванс в 2025 году– услуги в 2026 году**

При перечислении аванса в 2025 году ставка НДС 20/120

В 2026 году налоговой базы по НДС у налогового агента нет

Корректировочные и исправленные счета-фактуры в «**переходный период**» (п.1.2 и 1.3 Письма ФНС РФ от 23.10.2018)

В 2026 году указывают ставку НДС, **действующую на момент отгрузки** товаров (работ, услуг)

**Уплата НДС налоговыми агентами с 01.01.2026** (п.2.1. Письма ФНС РФ от 23.10.2018)

**Аванс в 2025 году– услуги в 2026 году**

При перечислении аванса в 2025 году ставка НДС 20/120

**В 2026 году налоговой базы по НДС у налогового агента нет**

**Уплата НДС налоговыми агентами с 01.01.2026** (п.2.1. Письма ФНС РФ от 23.10.2018)

Услуги в 2025 году – оплата в 2026году

**При перечислении оплаты в 2026 году за 2025 год ставка НДС 20/120**

**Ставка НДС при ввозе товаров из ЕАЭС** Письмо Минфина от 04.02.2019 № 03-07-13/1/6294

В соответствии с п. 5 ст. 164 НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации **применяются налоговые ставки, указанные в п. 2 и 3 ст.164 НК РФ.**

При ввозе товаров из стран ЕАЭС налоговая база по НДС определяется **на дату**  
**принятия на учет импортированных товаров на основании первичных документов**  
(п.14 Приложения N 18 к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014 г.).

Если импортируемые в Российскую Федерацию с территории государства члена ЕАЭС **товары**  
**приняты российским импортером или посредником на учет после 1 января 2026 года,** то в  
отношении таких товаров НДС подлежит уплате налоговому органу **по ставке в размере 22**  
**процентов**

**Ставка НДС при ввозе товаров из ЕАЭС** Письмо Минфина от 04.02.2019 № 03-07-13/1/6294

В соответствии с п. 5 ст. 164 НК РФ при ввозе товаров на территорию Российской Федерации **применяются налоговые ставки, указанные в п. 2 и 3 ст.164 НК РФ.**

При ввозе товаров из стран ЕАЭС налоговая база по НДС определяется **на дату**  
**принятия на учет импортированных товаров на основании первичных документов**  
(п.14 Приложения N 18 к Договору о ЕАЭС от 29.05.2014 г.).

Если импортируемые в Российскую Федерацию с территории государства члена ЕАЭС **товары**  
**приняты российским импортером или посредником на учет после 1 января 2026 года,** то в  
отношении таких товаров НДС подлежит уплате налоговому органу **по ставке в размере 22**  
**процентов**

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