

Налогообложение (НДС). Отдельные поправки, которые вступают в силу 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 свыше 20 млн руб.

- **Право выбора**
- - Ставки **22% (10%);**
- - Ставка **7% (доход свыше 250 млн.руб. до 450 млн.руб.)* (см. следующий слайд)**
- - Ставка **5% (доход свыше 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 2026 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.

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.

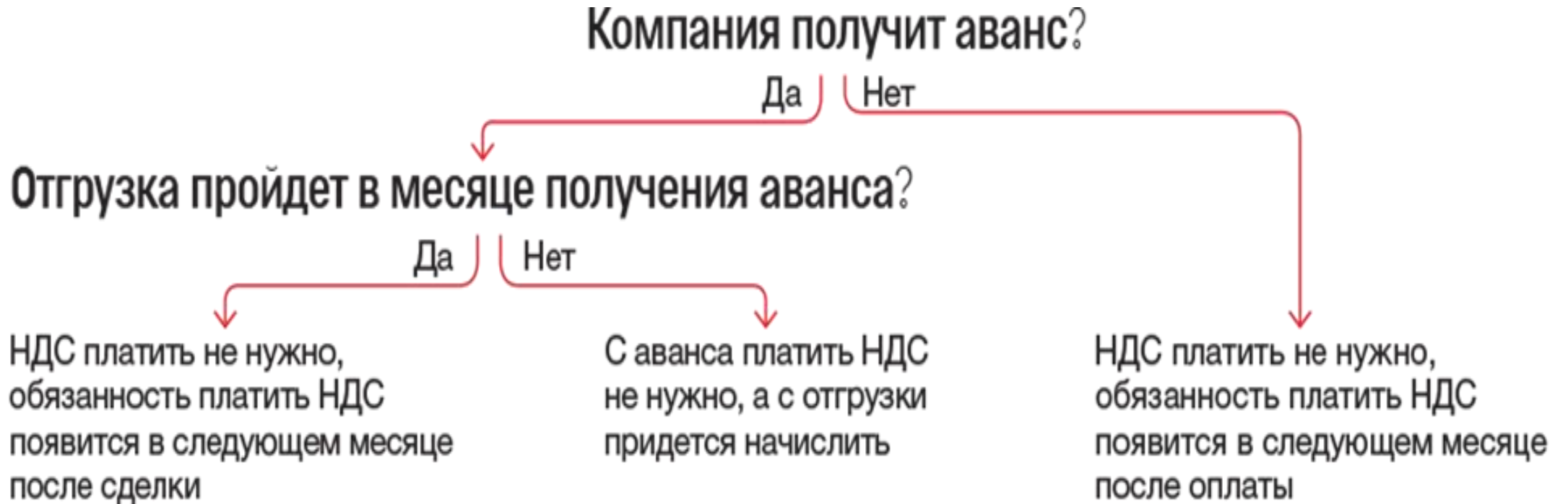
Оплата и отгрузка в сентябре. Компания получит оплату в сентябре, плательщиком НДС станет в октябре.

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



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 2026 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.

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).

Налоговая база

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.

Налоговая база

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.

Налоговая база

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 22/122, 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@).**

Налоговая база

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).

Налоговая база

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).

ВАЖНО!

В настоящее время даже, если организация и покупатель не являются взаимозависимыми лицами, **налоговые органы проводят экспертизы и доначисляют НДС.**

Налоговая база по НДС. Штрафы и санкции

Нужно ли включать в налоговую базу по НДС штрафы, пени, неустойки, полученные от контрагентов? Да, если они связаны с оплатой за отгрузку и фактически относятся к элементу ценообразования. Например, это штрафы за сверхнормативный простой транспорта при оказании услуг по перевозке (**новое** письмо Минфина от 26.11.2024 № 03-07-11/118259).

В остальных случаях подобные санкции, установленные в обеспечение исполнения обязательств контрагентами, не облагаются налогом, так как не связаны с оплатой за отгрузку (подп. 2 п. 1 ст. 162 НК, постановление Президиума ВАС от 05.02.2008 № 11144/07 по делу № А55-3867/2006-22).

Налоговая база по НДС. Безвозмездная передача

Передача детям сотрудников в качестве подарков товаров, как произведенных обществом, так и приобретенных у третьих лиц, облагается НДС (письмо Минфина России от 16.12.2021 N 03-07-11/102497).

Товары, безвозмездно переданные работникам в качестве ценных подарков, облагаются НДС (письмо Минфина России от 15.10.2021 N 03-01-10/83519)

Безвозмездная передача подарочного сертификата облагается НДС (письмо Минфина России от 14.03.2022 г. N 03-07-11/18542, 09.06.2022 г. N 03-07-11/54735)

НДС платить не надо при передаче образцов продукции третьим лицам (промышленным предприятиям), чтобы те провели испытания, т.к. право собственности на образцы не переходит (письмо Минфина России от 26.10.2023 N 03-03-06/1/102095).

Услуги по предоставлению имущества во временное пользование (аренду), оказываемые организацией **на безвозмездной основе по договорам с физлицами, облагаются НДС** (письмо Минфина России от 12.11.2021 N 03-07-11/91447).

Передача неотделимых улучшений по окончании договора аренды облагается НДС, т.к. является реализацией (определение ВС РФ от 20.04.2022 № 310-ЭС22-4271)

Налоговая база по НДС. Безвозмездная передача

На капитальные вложения, не переданные при перезаключении договора аренды, начисляют НДС

В период действия договора аренды организация произвела неотделимые улучшения в систему электроснабжения арендованного помещения. С помощью подрядчиков она установила дополнительное электрооборудование, трансформаторную подстанцию, проложила кабели. Изменения носили капитальный характер (демонтаж без вреда для объекта невозможен), улучшились качественные характеристики помещения. По окончании срока действия договора аренды заключили новый. Арендодатель затраты на улучшения не компенсировал.

При выездной проверке инспекция начислила НДС, пени и штраф. Налоговики полагали, что организация занизила налоговую базу, не отразив операции по безвозмездной передаче арендодателю неотделимых улучшений.

Организация полагала, что длительные арендные отношения опровергают позицию инспекции о передаче арендованного имущества.

Суд поддержал налоговиков:

- договор аренды, который заключили на новый срок по п. 1 ст. 621 ГК РФ, считают новым договором;
- по этому договору арендодатель передал, а арендатор принял помещение;
- законченные капвложения в арендованные объекты арендатор зачисляет в собственные ОС в сумме фактических затрат, если другое не указали в договоре;
- по окончании действия предыдущего договора аренды произошла безвозмездная передача неотделимых улучшений, которую облагают НДС.

Постановление АС Волго-Вятского округа от 10.07.2025 по делу N А17-2255/2021

Восстановление НДС

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)

**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)**.

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 приемке **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 .

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

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



Узнайте больше

про сервис «1С-Отчетность»



Подключите

«1С-Отчетность» выгодно



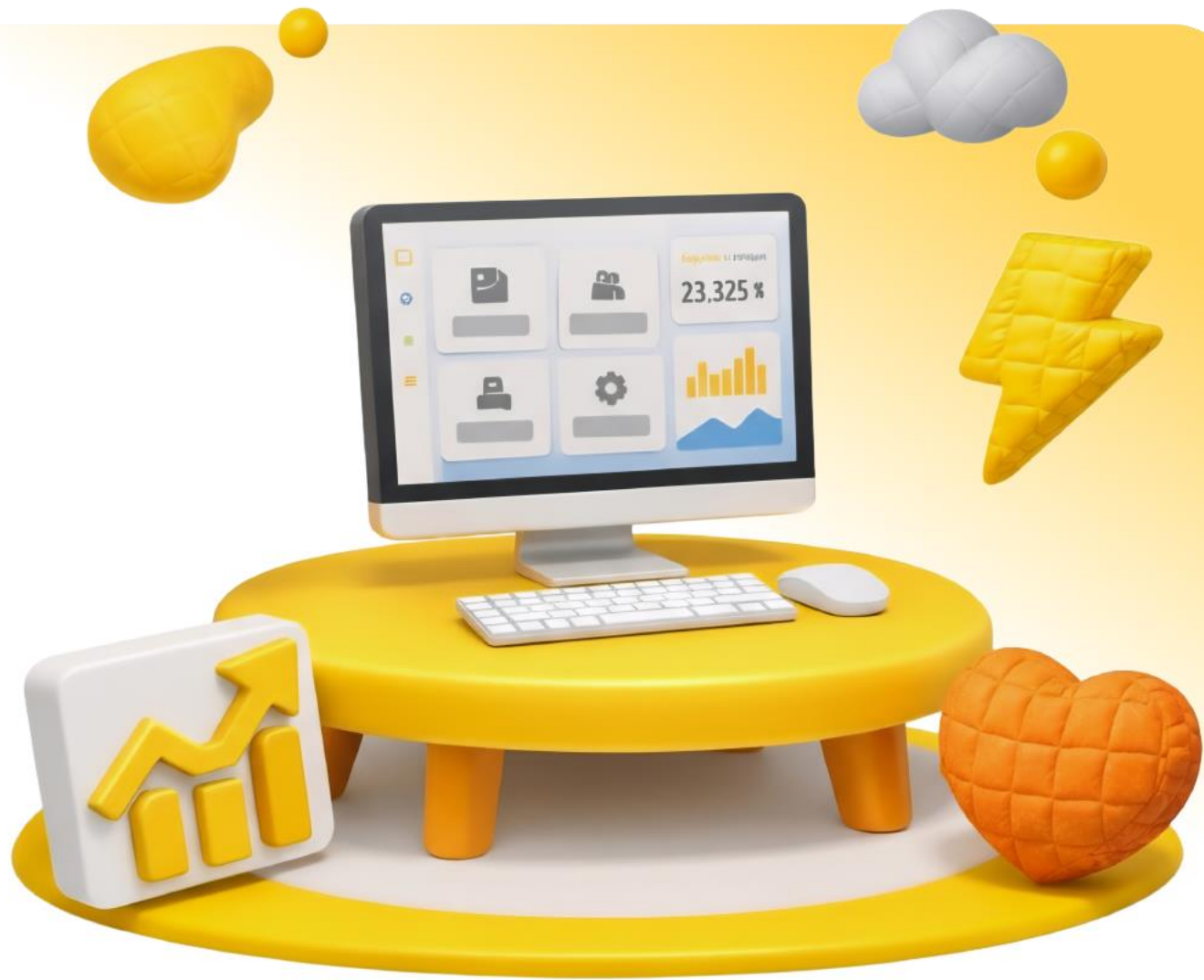
+7 (831) 202-15-15



aprsoft.ru



aprsoft@aprilnn.ru



По всем вопросам обращайтесь к специалистам IC:Апрель Софт