

Вопрос: Руководствуясь положениями Федерального [закона](#) от 12.07.2024 N 176-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации", наша организация, являющаяся плательщиком УСН, перешла на уплату налога на добавленную стоимость (НДС) с 01.10.2025 и выбрала налоговую ставку в размере 5% согласно [п. 8 ст. 164](#) Налогового кодекса РФ.

Однако в I квартале 2026 г. стало понятно, что выбор указанной специальной ставки НДС при УСН 5% являлся ошибочным, так как у организации появилось множество поставщиков и подрядчиков, применяющих общеустановленную ставку НДС 22%. Также организация заключает договоры на выполнение работ, оказание услуг с крупными заказчиками, которые являются плательщиками общеустановленной ставки НДС. Кроме того, для развития организации ею заключен ряд договоров финансовой аренды (лизинга) автотранспортных средств и спецтехники, которые также предусматривают оплату за приобретаемое движимое имущество с учетом ставки НДС 22%.

В совокупности вышеуказанные обстоятельства не позволяют организации производить налоговые вычеты по НДС, что снижает доходы и в целом прибыль организации и приводят к отсутствию выгоды в ведении предпринимательской деятельности и дальнейшего развития.

При этом согласно [абз. 2 п. 9 ст. 164](#) Налогового кодекса Российской Федерации "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](#), при условии, что такой отказ произведен в течение четырех последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке" (абзац дополнительно включен с 1 января 2026 г. Федеральным [законом](#) от 28.11.2025 N 425-ФЗ).

Первый период, за который организацией представлена налоговая декларация по НДС, - IV квартал 2025 г.

Между тем согласно Письму ФНС России от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@ "О направлении Методических рекомендаций по НДС для УСН 2026" в [п. 8](#) разъясняется, что в случае начала применения специальной ставки НДС в 2025 г. плательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать его в бюджет, должен применять ее последовательно в течение 12 кварталов (кроме случаев, при которых он утратит право на применение УСН либо возникнет основание для освобождения от НДС, указанное выше). При выборе общеустановленных ставок НДС такой плательщик УСН вправе перейти на применение

специальной ставки НДС без ограничения с начала очередного налогового периода (квартала). Плательщики УСН, которые впервые перешли на применение ставки НДС 5% или 7% в 2026 г., могут отказаться от этого, не дожидаясь истечения 12 кварталов. Сделать так можно в течение четырех последовательных кварталов начиная с квартала, в котором впервые задекларирована специальная ставка НДС 5% или 7%. Исходя из буквального толкования данной [нормы](#) отказаться в течение четырех последовательных кварталов начиная с квартала, в котором впервые задекларирована специальная ставка НДС 5% или 7%, и перейти на общеустановленную ставку НДС 22% могут только организации или индивидуальные предприниматели, которые превысили установленный лимит по итогам 2025 г., начиная с 1 января 2026 г. При этом организации, которые превысили соответствующий лимит доходов до 1 января 2026 г. и выбрали специальную ставку НДС 5% или 7%, таким правом воспользоваться не могут.

В связи с вышеизложенным отмечаем наличие расхождений положений [п. 9 ст. 164](#) Налогового кодекса Российской Федерации с [Письмом](#) Федеральной налоговой службы от 30.12.2025 N СД-4-3/11836@ "О направлении Методических рекомендаций по НДС для УСН 2026".

Просим дать официальные разъяснения относительно правомерности перехода налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения (УСН), перешедших на уплату налога на добавленную стоимость (НДС) в течение 2025 г. (до 1 января 2026 г.), выбрав налоговую ставку НДС в размере 5%, на пользование правом отказа от применения указанной налоговой ставки до истечения срока, установленного [абз. 1 п. 9 ст. 164](#) Налогового кодекса Российской Федерации, при условии, что такой отказ произведен в течение четырех последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке, т.е. осуществления перехода на общеустановленную ставку НДС 22%.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 29 апреля 2026 г. N 03-07-11/36084

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение и сообщает следующее.

В частности, автором обращения предлагается внести в Налоговый [кодекс](#) Российской Федерации (далее - Кодекс) изменение, согласно которому организации или индивидуальному предпринимателю, применяющим упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) и которые с 1 января 2025 г. начали исчислять налог на добавленную стоимость (далее - НДС) по

налоговой ставке в размере 5 (7) процентов, предоставляется право на отказ от применения указанной налоговой ставки.

В связи с этим отмечаем, что с 1 января 2025 г. согласно положениям [Кодекса](#) организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, признаются налогоплательщиками НДС. В связи с этим указанные организации и индивидуальные предприниматели исчисляют НДС для уплаты в бюджет в порядке, установленном [главой 21](#) "Налог на добавленную стоимость" Кодекса.

На основании [пункта 1 статьи 145](#) Кодекса в редакции, действующей с 1 января 2026 г., организации или индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, не имеют оснований для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, если у организации или индивидуального предпринимателя за календарный год, предшествующий календарному году, начиная с которого организация или индивидуальный предприниматель переходит на УСН, либо за предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, сумма доходов, определяемых в установленном порядке, превышает в совокупности: 60 млн рублей за 2024 г., 20 млн рублей за 2025 г., 15 млн рублей за 2026 г., 10 млн рублей за 2027 г. и последующие годы.

При этом [пунктом 8 статьи 164](#) Кодекса предусмотрено, что указанные организации и индивидуальные предприниматели при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС, имеют право исчислять НДС по налоговым ставкам в размере 5 (7) процентов при соблюдении условий, установленных данным [пунктом статьи 164](#) Кодекса.

Согласно [абзацу первому пункта 9 статьи 164](#) Кодекса организация или индивидуальный предприниматель обязаны применять налоговую ставку, предусмотренную [подпунктом 1](#) или [2 пункта 8 статьи 164](#) Кодекса, в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация по НДС, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке, если иное не предусмотрено данным [пунктом](#), [абзацем пятым подпункта 1](#) или [абзацем пятым подпункта 2 пункта 8 статьи 164](#) Кодекса.

Так, с 1 января 2026 г. действуют положения [абзаца второго пункта 9 статьи 164](#) Кодекса, согласно которым организация или индивидуальный предприниматель, применяющие УСН, впервые перешедшие на применение налоговой ставки НДС в размере 5 (7) процентов, вправе отказаться от применения указанной налоговой ставки в течение четырех последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация по НДС, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке.

В связи с этим предусмотренный указанным [абзацем вторым пункта 9 статьи 164](#) Кодекса отказ от налоговой ставки НДС в размере 5 (7) процентов

применяется организацией или индивидуальным предпринимателем, применяющими УСН и которые с 1 января 2026 г. впервые перешли (перейдут) на исчисление НДС по указанной налоговой ставке.

Что касается организации или индивидуального предпринимателя, применяющих УСН и которые в 2025 г. перешли на исчисление НДС по налоговой ставке в размере 5 (7) процентов, то указанные организация или индивидуальный предприниматель имеют право отказаться от указанной налоговой ставки, при условии, что у данных организации или индивидуального предпринимателя по состоянию на 1 января 2026 г. не истекли четыре последовательных налоговых периода начиная с первого налогового периода, за который ими представлена налоговая декларация по НДС, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по налоговой ставке в размере 5 (7) процентов.

Таким образом, организация или индивидуальный предприниматель, применяющие УСН и имеющие за 2024 г. сумму дохода, превышающую в совокупности 60 млн рублей, и которые с I квартала 2025 г. перешли на исчисление НДС по налоговой ставке в размере 5 (7) процентов, обязаны применять указанную налоговую ставку в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов начиная с I квартала 2025 г.

Предложение о предоставлении организации или индивидуальному предпринимателю, применяющим УСН и которые с I квартала 2025 г. перешли на исчисление НДС по налоговой ставке в размере 5 (7) процентов, права на отказ от применения указанной налоговой ставки не поддерживается на основании следующего.

В 2025 г. количество организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН и уплачивающих НДС в связи с тем, что у них за 2024 г. сумма доходов превысила в совокупности 60 млн рублей, составило 3,6 процента от общего количества организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН.

В 2026 г. вышеуказанное количество организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН и уплачивающих НДС, увеличилось на 7,6 процента за счет количества налогоплательщиков, применяющих УСН, которые с 1 января 2026 г. стали плательщиками НДС, поскольку у них за 2025 г. сумма доходов превысила в совокупности 20 млн рублей.

В 2027 г. и последующие годы количество налогоплательщиков, применяющих УСН и уплачивающих НДС, будет увеличиваться за счет количества налогоплательщиков, применяющих УСН, у которых за соответствующие календарные года сумма доходов будет превышать размер, установленный вышеуказанным [пунктом 1 статьи 145 Кодекса](#).

Следует учитывать, что действующие с 1 января 2026 г. нормы [Кодекса](#), предусматривающие отказ от применения налоговой ставки НДС в размере 5

(7) процентов, в первую очередь направлены на адаптацию организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, у которых сумма доходов не превышает в совокупности 60 млн рублей и которые с 1 января 2026 г. обязаны (будут обязаны) уплачивать НДС.

С учетом изложенного устанавливать для организации или индивидуального предпринимателя, применяющих УСН, у которых за 2024 г. сумма доходов превысила в совокупности 60 млн рублей и которые в I квартале 2025 г. перешли на исчисление НДС по налоговой ставке в размере 5 (7) процентов, возможность отказа от применения указанной налоговой ставки, по нашему мнению, представляется нецелесообразным.

Заместитель директора Департамента
Н.А.КУЗЬМИНА

29.04.2026