



**УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО ОРЕНБУРГСКОЙ ОБЛАСТИ**

**Ключевые изменения в налогообложении
НДС с 2026 года**

Батаева Елена Владимировна
начальник отдела камерального контроля
УФНС России по Оренбургской области

Реформа УСН-НДС 2026



➔ **Федеральный закон № 425-ФЗ от 28.11.2025**
«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»
Дата вступления в силу – 01.01.2026

Снижение предельного дохода, при котором НП на УСН, становится плательщиком НДС



Увеличены лимиты для применения ставок 5% и 7%

В 2026 году с учетом
Коэффициента дефлятора на 2026 **(1,09)**
(Приказ Минэкономразвития России
от 06.11.2025 N 734)

5%
от 20 до 272,5 млн руб.
(250 * 1,09)

7%
от 272,5 до 490,5 млн руб.
(450 * 1,09)

В 2026 году компании
и ИП на УСН
**временно
освобождены от
штрафных санкций
по статье 119 НК РФ
за непредставление
деклараций по НДС**

Смена ставки НДС для налогоплательщиков УСН

С 01.01.2026 года: налогоплательщики УСН, впервые ставшие налогоплательщиками НДС, вправе отказаться от применения специальной налоговой ставки (5,7%) в течение четырех последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация

УСН = плательщики НДС

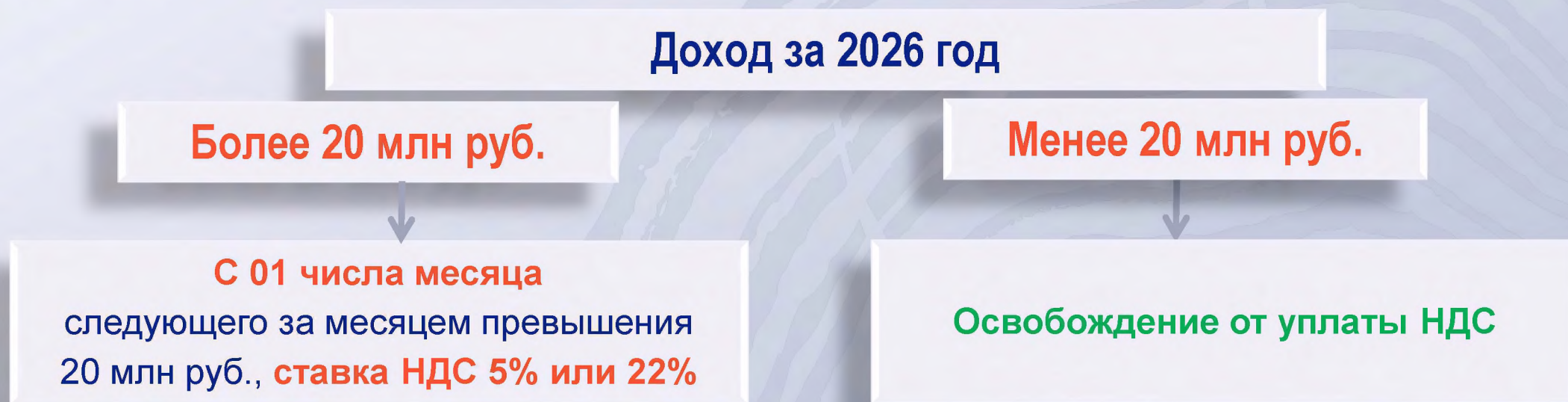


Реформа УСН-НДС 2026



Вы можете **принять к вычету «входной» НДС** по товарам (работам, услугам), которые приобрели **до утраты права на освобождение** от НДС и использовали после его утраты в облагаемых НДС операциях. Сделать это можно при соблюдении общих условий для вычета НДС и применении общеустановленной ставки НДС (п.8 ст. 145 НК РФ)

Если налогоплательщик зарегистрирован в 2026 году он освобождается от уплаты НДС до тех пор, пока его доход не превысит 20 млн руб.



Пример. За 2025 год доходы составили 5 млн руб. Но в мае 2026 года доходы с начала года превысили 20 млн руб. (составили 25 млн руб.) Соответственно, с января по май 2026 года налогоплательщик не исчисляет и не уплачивает НДС, а по операциям с 1 июня 2026 года должен начать исчислять и уплачивать НДС в бюджет

Реформа УСН-НДС 2026



Доход за 2026 год

Более 272,5 млн руб.

С 01 числа месяца
следующего за месяцем превышения
272,5 млн руб., ставка НДС 7%

Более 490,5 млн руб.

С 01 числа месяца
превышения 490,5 млн руб.,
ставка НДС 22%

Пример. С 01.01.2026 налогоплательщик УСН применяет ставку НДС 5%.
В октябре 2026 года его доходы превысили 272,5 млн руб. и составили 280 млн руб.
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 272,5 млн руб.)

За 2027 год доходы составили 230 млн руб.

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 руб.)

В этом случае переход на ставку НДС 7% не означает, что теперь отсчет 12 последовательных кварталов начинается заново, 12 кварталов считаются от квартала, когда налогоплательщик УСН впервые применил специальную ставку НДС (т.е. с квартала 2026 года)

Реформа УСН-НДС 2026

Переходные положения.



Письмо Минфина России
от 03.10.2024 № 03-07-11/95799

Доход за 2025 год превысил 20 млн руб.

Все отгрузки с 01.01.2026 облагаются НДС

НДС 5% в 2026 году

Договор заключен
в 2025 году

100% аванс получен
в 2025 году, товары
отгрузили в 2026 году

Со всей стоимости товара
платим НДС

Товар отгрузили в 2025 году,
Оплата пришла в 2026 году

НДС не платим

Частичный аванс получили в 2025,
товар отгрузили в 2026,
после отгрузки оплатили остаток

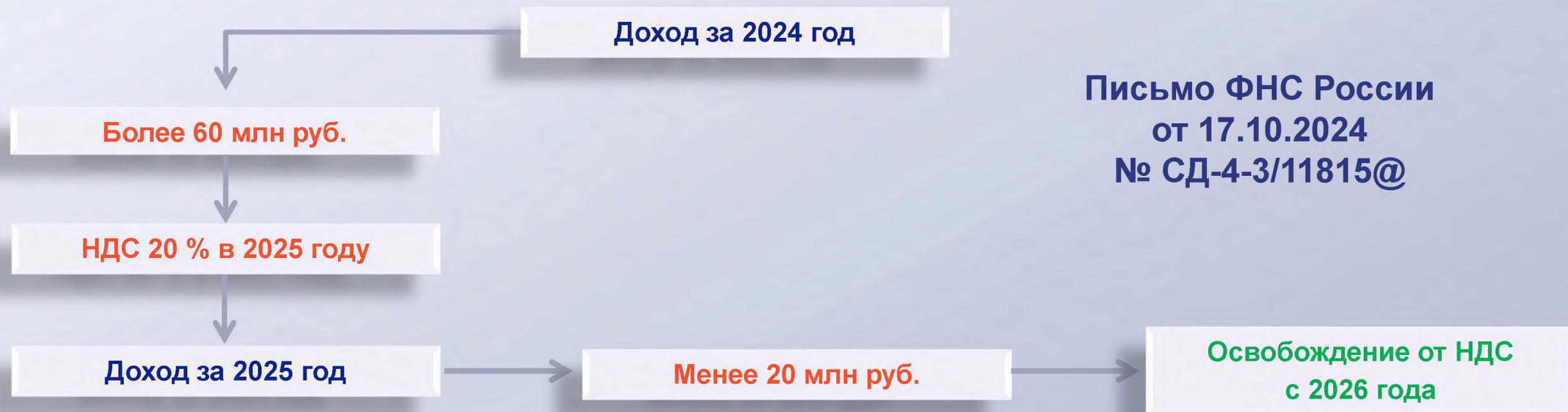
Со всей стоимости товаров на дату
их отгрузки платим НДС

Реформа УСН-НДС 2026

Переходные положения.



При использовании освобождения по ст. 145 НК РФ ранее принятый к вычету НДС **восстанавливается в последнем налоговом периоде (в 4 квартале)** до начала применения освобождения



Реформа УСН-НДС 2026



Применение освобождения от обязанностей плательщика НДС

УСН. Если доходы менее 20 млн. руб. за прошлый год

Отказ от освобождения.

Отказ от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, положениями пункта 1 статьи 2 Федерального закона N 176-ФЗ **не предусмотрен.**

В связи с этим налогоплательщики, применяющие с 1 января 2025 года упрощенную систему налогообложения, **обязаны использовать освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.**

Письмо Минфина России от 02.10.2024 N 03-07-11/95245

Обратите внимание!

Если НП выставит покупателю счет-фактуру с выделением в нем суммы НДС, то сумма НДС, указанная в этом счете-фактуре, подлежит уплате в бюджет (п. 5 ст. 173 НК РФ). При этом у продавца - налогоплательщика УСН право на вычеты "входного" НДС не предусмотрено (п. 2 ст. 170 НК РФ).

Покупатель товаров (работ, услуг), имущественных прав у такого налогоплательщика-продавца имеет право на вычеты НДС, указанного в счете-фактуре, которые применяются в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 171 и 172 НК РФ.

п. 14 из Письма ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@

Реформа УСН-НДС 2026



Налоговая база по НДС

Момент определения базы по НДС наступает на раннюю из дат:

- день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг и т.д.);
- день получения предварительной оплаты за товары (работы, услуги и проч.).

Для услуг важен момент их фактического оказания.

Для работ- важен факт подписания акта заказчиком.

Ст. 38, 39 НК РФ

(Письмо Минфина России от 18.07.2024 N 03-03-06/1/67042)

Момент определения налоговой базы по НДС (п.1 ст. 167 НК РФ)



При получении аванса (дата поступления средств):

- НДС с предоплаты (5/105, 7/107, 22/122%)
- Счет-фактура на аванс
- Отражается в книге продаж

При отгрузке товаров, работ или услуг:

- НДС с отгрузки (5,7,22%)
- Счет-фактура на реализацию
- Отражается в книге продаж
- НДС с аванса принимается к вычету, счет-фактура на аванс отражается в книге покупок

ВАЖНО! Дата отгрузки - дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю.

Письмо Минфина России от 24.09.2021 N 03-07-11/77929

Реформа УСН-НДС 2026



Когда при применении пониженных ставок НДС 5% и 7% можно принять налог к вычету

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;
- при документальном подтверждении нулевой ставки НДС, если по истечении 180 календарных дней налогоплательщик УСН не подтвердил применение нулевой ставки, исчислил НДС и уплатил налог в бюджет.

Вычеты по НДС

Вычет исчисленного НДС вправе заявить как налогоплательщик УСН, применяющий общую ставку 22 или 10 %, так и применяющий специальные ставки 5 или 7 %.

В указанных случаях в книге покупок регистрируются авансовые счета-фактуры либо корректировочные счета-фактуры (при возврате или отказе от товаров, работ, услуг) или счета-фактуры, составленные в случае неподтверждения нулевой ставки НДС.

Предъявленный НДС при покупках, при ввозе товаров в РФ и (или) при перечислении авансов продавцу за будущие покупки («входной» НДС). Этот вычет «входного» НДС вправе заявить к вычету налогоплательщик УСН, применяющий общеустановленную ставку НДС 22 или 10 %.

Право на вычет «входного» НДС у плательщика УСН, применяющего пониженную ставку НДС 5 или 7 %, или у плательщика УСН, применяющего освобождение от уплаты НДС, отсутствует. В этом случае «входной» НДС включается в стоимость покупок и учитывается в расходах для УСН по мере учета в расходах стоимости покупок.

Реформа УСН-НДС 2026



Восстановление НДС



Налог на добавленную стоимость



➔ **Федеральный закон № 425-ФЗ от 28.11.2025**

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Дата вступления в силу – 01.01.2026

Увеличение ставки НДС

Расчетная ставка НДС

с 20%



до 22%

с 16,67%



до 18,03%

*Письмо ФНС России
от 23.10.2018
№ СД-4-3/20667@
«О порядке применения
налоговой ставки по
НДС в переходный
период»*

1. Проверка формулировок в договоре и согласование новых цен с учетом повышения общей ставки НДС до 22 процентов
2. Контроль расчета налога по переходящим поставкам (особенности применения НДС по длящимся сделкам)
3. Что делать, если оплата в 2025 году, а отгрузка в 2026 году
4. Изменение в 2026 году стоимости товара, реализованного в 2025 году
5. Возврат в 2026 году товара, реализованного в 2025 году

Налог на добавленную стоимость



● Как начислять НДС по договорам, заключенным до 01.01.2026

СИТУАЦИЯ	РЕШЕНИЕ	
	В 2025 году	В 2026 году
ПРОДАВЕЦ		
Товар купили в 2025 году, продали в 2026 году с постоплатой	Входной НДС примите к вычету по ставке 20%	Начислите НДС по ставке 22%, корректировать сумму вычета входного НДС не нужно
Товар отгрузили в 2025 году, а счет-фактуру оформили в 2026 году	Начислите НДС по ставке 20 % на дату отгрузки. Дата выставления счета-фактуры значения не имеет	Корректировать сумму ранее начисленного НДС не нужно
Товар отгрузили в 2025 году, деньги за него получили в 2026 году	Начислите НДС по ставке 20%	Налог не корректируйте. Начисляйте НДС по ставке 22% только по товарам, работам и услугам, которые отгрузите с 1 января 2026 года. Проследите, чтобы покупатель в платежке указал ставку НДС, которая действовала на дату отгрузки
100-процентный аванс получили в 2025 году, товар отгрузили в 2026 году	Начислите НДС с аванса по ставке 20/120	Начислите НДС с отгрузки по ставке 22%. Примите к вычету налог с аванса по ставке 20/120
Частичный аванс получили в 2025 году, товар отгрузили в 2026 году и тогда же получили от покупателя остаток оплаты	Начислите НДС с аванса по ставке 20/120	Начислите НДС по ставке 22 процентов при отгрузке товара. С частичного аванса, полученного в 2025 году, примите налог к вычету по ставке 20/120. На постоплату, полученную после отгрузки, НДС не начисляйте

Налог на добавленную стоимость



● Как начислять НДС по договорам, заключенным до 01.01.2026

СИТУАЦИЯ	РЕШЕНИЕ	
	В 2025 году	В 2026 году
ПОКУПАТЕЛЬ		
100-процентный аванс заплатили в 2025 году, товар отгрузили в 2025 году, а приняли на учет в 2026 году	НДС с аванса примите к вычету по ставке 20/120	Входной НДС по отгрузочным документам примите к вычету по ставке 20%. Даты принятия товаров на учет значения не имеет. Вычет НДС с аванса восстановите по ставке 20/120.
100-процентный аванс заплатили в 2025 году, поставщик отгрузил товар в 2026	НДС с аванса примите к вычету по ставке 20/120	Входной НДС по отгрузочным документам примите к вычету по ставке 22%. Вычет НДС с аванса восстановите по ставке 20/120.
Товар приняли на учет в 2025 году, оплатили его в 2026 году	Входной НДС примите к вычету по ставке 20%	В платежке укажите ставку НДС 20% на дату отгрузки Вычет входного НДС не корректируйте
Частичный аванс перечислили в 2025 году, товар отгрузили в 2026 году и тогда же оплатили остаток	НДС с аванса примите к вычету по ставке 20/120	Входной НДС по отгрузочным документам примите к вычету по ставке 22%. Вычет НДС с аванса восстановите по ставке 20/120. В платежке на перечисление постоплаты укажите ставку НДС 22%, которая действовала на дату отгрузки

Налог на добавленную стоимость



● Как начислять НДС и принимать налог к вычету по переходящим отгрузкам

Ставка 22% применяется к отгруженным товарам, выполненным работам, оказанным услугам после 01.01.2026 независимо от даты подписания договора (контрагента)

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по переходящим отгрузкам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Отгрузка в 2025 году, оплата в 2026 году	В 2025 году начислите НДС с отгрузки по ставке 20 процентов. На дату постоплаты в 2026 году налог по новой ставке не пересчитывайте	Заявите вычет входного НДС по ставке 20 процентов. В платежке на оплату укажите ставку НДС 20 процентов	Права на вычет входного НДС нет. Сумму налога по ставке 20 процентов включите в расходы, если применяете объект доходы минус расходы
Отгрузка в 2025 году, счет-фактура в 2026 году	В 2025 году начислите и укажите в счете-фактуре НДС по ставке 20 процентов. Дата выставления счета-фактуры в 2026 году значения не имеет	Заявите вычет входного НДС по ставке 20 процентов. Проследите, чтобы продавец указал в счете-фактуре верную ставку	В составе цены по полученному в 2025 году товару вы уплачиваете НДС по ставке 20 процентов. Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы»
Отгрузка в 2025 году, переход права собственности в 2026 году	В счете-фактуре укажите ставку 20 процентов. На дату перехода права собственности делать какие-либо корректировки не нужно	Заявите к вычету НДС на дату, когда получите товары и счет-фактуру по ставке 20 процентов	Вы должны уплатить поставщику цену с учетом ставки НДС 20 процентов. Вы не вправе принять к вычету входной налог. На УСН «доходы минус расходы» сумму входного налога включите в расходы одновременно со стоимостью товаров

Налог на добавленную стоимость



Особенности для работ и услуг

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по переходящим отгрузкам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Разовые услуги в 2025 году – документы в 2026 году	Начислите НДС по ставке 20 %, которая действовала в 2025 году на дату фактического оказания услуги. Новая ставка НДС 22 процента применяется только при оказании услуг с 1 января 2026 года. Дата заключения договора и выставления счета-фактуры не имеет значения	Покупатель входной НДС по оказанным в 2025 году услугам вправе заявить к вычету по ставке 20 %, если применяет ОСН или УСН с общими ставками НДС (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы исполнитель указал в счете-фактуре ставку НДС 20 процентов. Если в счете-фактуре продавец укажет ставку НДС 22 %, потребуйте исправленный счет-фактуру с верной ставкой.	Покупатель в составе цены за оказанные в 2025 году услуги уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 20%. Дата оформления документов значения не имеет (п. 1 ст. 167 НК). Вычет входного НДС по услугам, оказанным в 2025 году, при применении пониженных ставок заявить нельзя (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907).
Длящиеся услуги оказали в 2025 году, документы составили в 2026 году	Начислите НДС по ставке 20 %, которая действовала в 2025 году в последний день квартала оказания услуги. По длящимся услугам налоговую базу определяют в последний день квартала, в котором исполнитель их оказал. Дата оформления двусторонних актов не имеет значения (п. 1 ст. 54, п. 4 ст. 166, ст. 163 НК, письмо Минфина от 10.02.2025 № 03-07-11/11276).	Покупатель входной НДС по оказанным в 2025 году длящимся услугам вправе заявить к вычету по ставке 20%, если применяет ОСН или УСН с общими ставками НДС (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы исполнитель указал в счете-фактуре ставку НДС 20 %. Если в счете-фактуре продавец укажет ставку НДС 22 %, потребуйте исправленный счет-фактуру с верной ставкой.	в составе цены по оказанным в 2025 году длящимся услугам уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 20 %. Дата оформления документов значения не имеет (п. 1 ст. 167 НК). Вычет входного НДС по длящимся услугам, оказанным в 2025 году, при применении пониженных ставок заявить нельзя (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907).

Налог на добавленную стоимость



Особенности для работ и услуг

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по переходящим отгрузкам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Работы выполнили в 2025 году, заказчик подписал документы в 2026 году	Начислите НДС по ставке 22%, которая действует в 2026 году на дату подписания акта заказчиком (п. 1 ст. 167 НК, письма Минфина от 07.03.2019 № 03-07-14/14948, от 23.01.2017 № 03-07-11/2832, от 13.10.2016 № 03-07-11/59833). Новая ставка НДС 22 %применяется только при выполнении работ с 1 января 2026 года. Датой выполнения работ признают передачу результатов работ одним лицом другому лицу, то есть дату, когда заказчик принял работы. Если заказчик подпишет акт приема работ в 2025 году, то начислить НДС с выполненных работ нужно по ставке 20 процентов	Покупатель на ОСН или спецрежиме с общей ставкой НДС входной налог по выполненным в 2026 году работам вправе заявить к вычету по ставке 22 процента, если применяет ОСН или УСН с общими ставками НДС (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы исполнитель указал в счете-фактуре ставку НДС 22 процента. Если в счете-фактуре продавец укажет ставку НДС 22 процента, потребуйте исправленный счет-фактуру с верной ставкой.	Покупатель на УСН с пониженной ставкой НДС 5 или 7 процентов в составе цены по выполненным в 2026 году работам уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 22 процента. Ведь акт приема работ он подписал в 2026 году, когда действует новая ставка НДС (п. 1 ст. 167 НК). Вычет входного НДС по работам, выполненным в 2026 году, заявить нельзя (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907).

Налог на добавленную стоимость



● Переходные положения



Налог на добавленную стоимость



Переходные положения



Изменения и новые разъяснения Минфина и ФНС в 2026 году. НК РФ



Федеральный закон № 425-ФЗ от 28.11.2025

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

Дата вступления в силу – 01.01.2026

Ст. 88 НК РФ Камеральная налоговая проверка

Изменения в п. 1 ст. 88 НК РФ. Камеральная налоговая проверка может проводиться не только налоговым органом, в который предоставляются налоговые декларации, но и **налоговым органом, уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов**

Расширен перечень дополнительных мероприятий налогового контроля

В качестве дополнительных мероприятий налогового контроля может проводиться не только истребование документов в соответствии со ст. 93 и 93.1 НК РФ, допрос свидетеля, проведение экспертизы, но и **осмотр территорий, помещений, документов и предметов, выемка документов и предметов** (изм. абзац 3 п.6 ст. 101 НК РФ)

Ст. 90 НК РФ Уведомления о вызове для дачи показаний будут приходить в том числе через портал «Госуслуги»

Уведомление о вызове для дачи показаний может быть передано физическому лицу лично под расписку, направлено по почте заказным письмом, передано в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика, а также может быть передано физическому лицу в электронной форме через личный кабинет **на едином портале государственных и муниципальных услуг**

Ст. 92 НК РФ. Осмотр

Осмотр может проводиться при проведении дополнительных мероприятий налогового контроля при рассмотрении материалов налоговой проверки

Ст. 94 НК РФ. Выемка документов

Выемка может проводиться в ходе ВМП и дополнительных мероприятий налогового контроля при рассмотрении материалов проверки