



МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Нагорная ул., д. 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 198-45-67; Телефакс: (495) 198-46-00;
www.nalog.gov.ru

15.12.2025 АБ-4-20/11248@

№

Управления ФНС России по
субъектам Российской Федерации

На №

О направлении методических
рекомендаций

Федеральная налоговая служба, в связи с вступлением в силу Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ, предусматривающего с 01.01.2026 установление ставки НДС в размере 22 процента, направляет для использования в работе методические рекомендации по формированию кассовых чеков.

1) Формирование кассового чека при возврате товара с 01.01.2026, который был реализован до 01.01.2026 года.

При возврате с 01.01.2026 покупателем товара, реализованного до 01.01.2026 с применением ставки НДС 20%, следует формировать кассовый чек с указанием в реквизите «признак расчета» (тег 1054) значения 2 «Возврат прихода». При формировании такого кассового чека должна указываться ставка НДС, указанная в первоначальном кассовом чеке, сформированном до 01.01.2026, то есть 20%.

2) Формирование кассового чека коррекции в случае, если в кассовом чеке, сформированном до 01.01.2026, допущена ошибка и необходимо ее исправить.

В случае формирования с 01.01.2026 кассового чека коррекции по расчету, который был совершен до 01.01.2026, пользователю ККТ необходимо сформировать один или несколько чеков коррекции в зависимости от того, был ли принят некорректный кассовый чек ФНС России (полные методические рекомендации размещены на сайте <https://kkt-online.nalog.ru> в разделе «Материалы»):

В случае, если некорректный кассовый чек был принят ФНС России, то для его исправления пользователю ККТ необходимо сформировать кассовый чек коррекции на обратную операцию с некорректными реквизитами, затем необходимо сформировать кассовый чек коррекции с исправленными данными.

При этом если в корректируемом расчете 2025 года применялась ставка НДС 20% (20/120), то оба кассовых чека, формируемые в 2026 году, должны указывать ставку НДС 20% (20/120).

В случае, если кассовый чек не был принят ФНС России, то кассовый чек коррекции на обратную операцию не требуется, а формируется кассовый чек коррекции с исправленными данными, в котором должна указываться ставка НДС, действовавшая на дату первоначального расчета, то есть 20% (20/120).

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.

Если полная или частичная предварительная оплата в счет поставки товара получена до 01.01.2026, а передача предмета расчета (реализация товара) и окончательный расчет произведены после 01.01.2026, то пользователю ККТ необходимо сформировать кассовые чеки как при приеме (получении) денежных средств в качестве предварительной оплаты, так и при передаче предмета расчета (реализации товара).

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.

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.

4) Формирование кассовых чеков в случае, если товар, облагаемый по ставке НДС 20%, был отгружен до 01.01.2026 без оплаты, а окончательная оплата по нему была произведена после 01.01.2026.

Если товар (передача предмета расчета) реализован до 01.01.2026, а окончательная оплата по нему произведена начиная с 01.01.2026, то пользователю ККТ необходимо сформировать кассовые чеки как при реализации

этого товара (передача предмета расчета без его оплаты в момент его передачи с последующей оплатой в кредит), так и при его оплате покупателем (оплата предмета расчета после его передачи с оплатой в кредит (оплата кредита)). В таком случае данные кассовые чеки, должны содержать ставку НДС в размере 20%.

Доведите настоящее письмо до нижеследующих налоговых органов, а также до налогоплательщиков.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

А.В. Бударин

