

ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

**Ключевые изменения  
по налогу на добавленную стоимость  
в 2026 году.  
Условия применения пониженных  
ставок по НДС для плательщиков УСН.**

**Капустина Юлия Ивановна**

**Заместитель начальника отдела оказания  
государственных услуг**

## ИЗМЕНЕНИЕ СТАВОК ПО НДС В 2026 ГОДУ

Ставка налога		Область применения
2025 год	2026 год	
<b>БАЗОВЫЕ</b>		
20%	<b>22%</b>	Основная ставка (п. 3 ст. 164 НК)
10%	10%	Для социально значимых товаров (п. 2 ст. 164 НК)
0%	0%	Экспорт и другие операции (п. 1 ст. 164 НК)
5%	5%	Ставка для НП на УСН (п. 8 ст. 164 НК)
7%	7%	Ставка для НП на УСН (п. 8 ст. 164 НК)
<b>РАСЧЕТНЫЕ</b>		
20/120	<b>22/122</b>	Авансы (п. 4 ст. 164 НК)
10/110	1/110	
5/105	5/105	
7/107	7/107	
16,67%	<b>18,03%</b>	Реализация предприятия как ЦИК (п. 4 ст. 158 НК)

# ПРАВИЛА ПЕРЕХОДНОГО ПЕРИОДА

Событие  
2025

Событие  
2026

Какая применяется ставка



Аванс по ставке 20/120,  
на момент отгрузки ставка 22%



На момент отгрузки ставка 20%



При возврате товара продавец составляет КСФ  
по ставке, действующей на момент отгрузки



Продавец составляет КСФ на разницу 2%, которая  
считается доплатой к сумме налога



Продавец составляет КСФ на разницу 2%, с  
применением ставки 20/120, как на дополнительную  
оплату стоимости товара

Письмо  
ФНС  
России  
от  
23.10.2018  
№ СД-4-  
3/20667@

## ИЗМЕНЕНИЯ ПО ОГРАНИЧЕНИЯМ ДЛЯ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НДС

Для тех, кто применял УСН  
в предыдущем периоде

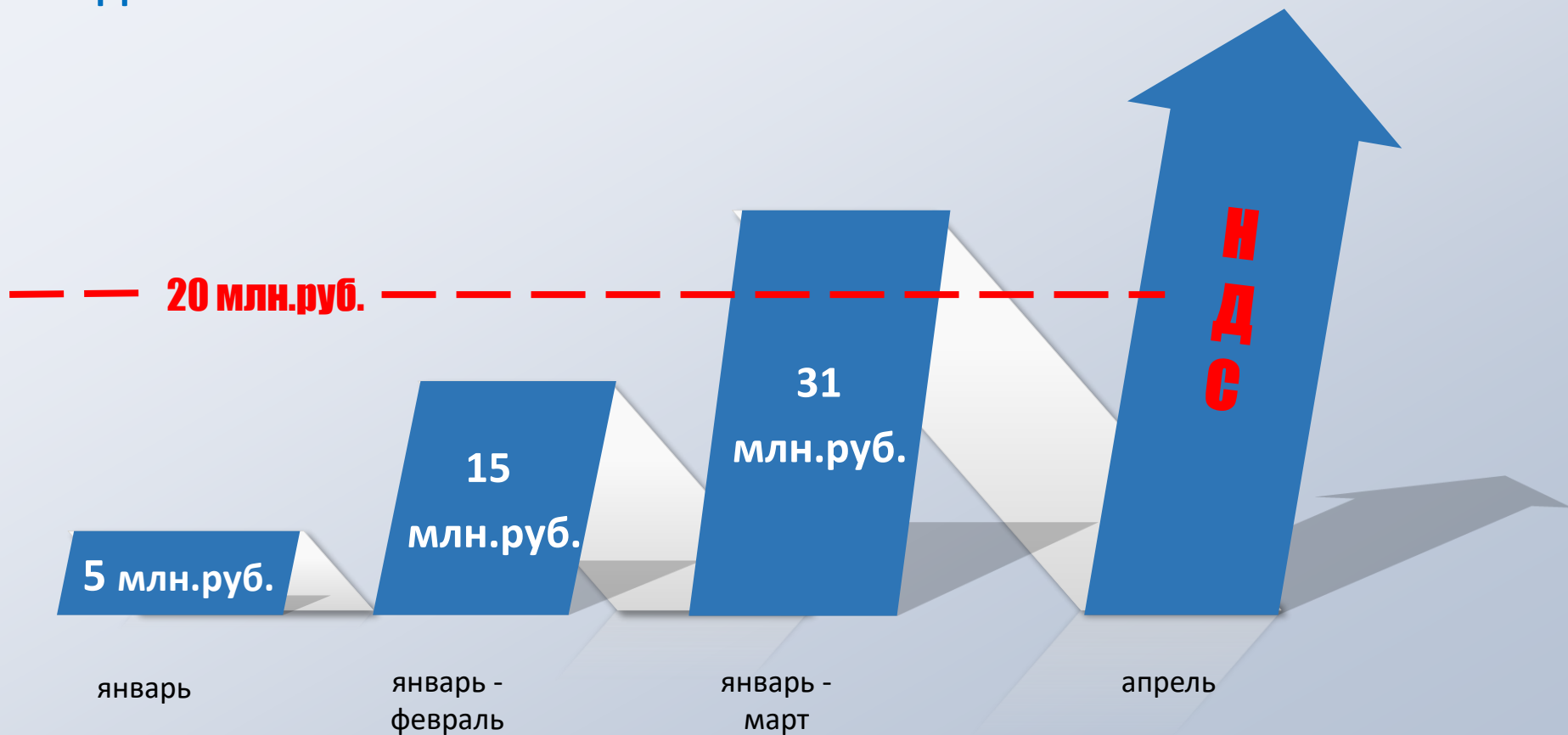
Для тех, кто перешел на УСН  
с других режимов

сумма доходов за 2025 год,  
определяемых в соответствии со  
статьей 346<sup>15</sup> и подпунктами 1 и 3  
пункта 1 статьи 346<sup>25</sup> НК РФ, не  
превысила в совокупности

сумма доходов за 2025 год,  
определяемых в соответствии с  
главой 23, 25, 26<sup>1</sup> НК РФ, а также  
№17-ФЗ от 25.12.2022 не  
превысила в совокупности

- **20** миллионов рублей за 2025 год
- **15** миллионов рублей за 2026 год
- **10** миллионов рублей за 2027 год и последующие годы

## НДС ПРИ ПРЕВЫШЕНИИ ЛИМИТА



## СТАВКИ НДС ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ УСН

5%

Сумма доходов за предыдущий год не превысила **272,5** млн. рублей

НП утратил право на освобождение в связи с превышением доходов

Право утрачивается, начиная с **1-го числа месяца, следующего за** **месяцем, в котором** **имело место** **превышение дохода**

7%

Сумма доходов за предыдущий год не превысила **490,5** млн. рублей

НП утратил право на освобождение или применение ставки 5% в связи с превышением доходов

Право утрачивается, **начиная с 1-го числа** **месяца, в котором** **имело место** **превышение дохода**

# СТАВКИ НДС ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ УСН

Ставка НДС	Доход в 2026 (с учетом коэффициента-дефлятора 1,090)	Вычет входящего НДС	Особенности и обязанности
Без налога	До 20 млн руб. включительно	<p>! Право на вычет входящего НДС отсутствует, в т. ч. при выставлении СФ с налогом</p> <p>! Входящий НДС, в т. ч. уплаченный при ввозе товаров в РФ, учитывается в стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав <a href="#">(пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ)</a></p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Освобождение от НДС <b>автоматическое</b>, уведомлять налоговую службу не нужно</li><li>2. При ввозе товаров в РФ и «агентскому» НДС освобождение не действует</li><li>3. Книга покупок не ведется, декларация по НДС не предоставляется</li><li>4. Счета-фактуры не выставляются</li></ol>
5%, 7%	Свыше 20 до 272,5 млн руб.	<p>! Вычет по входящему НДС отсутствует</p> <p>! Входящий НДС, в т. ч. уплаченный при ввозе товаров в РФ, учитывается в стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав <a href="#">(пп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ)</a></p>	<ol style="list-style-type: none"><li>1. Ставка 5% не применяется при ввозе товаров в РФ и «агентскому» НДС</li><li>2. Заявление о переходе на ставку 5% подавать не надо (ставку будет отражена в декларации по НДС)</li></ol> <p><b>Необходимо:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• выставлять счета-фактуры</li><li>• вести книги покупок и продаж</li><li>• сдавать декларации по НДС</li></ul>

# СТАВКИ НДС ДЛЯ ПЛАТЕЛЬЩИКОВ УСН

Ставка НДС	Доход в 2026 (с учетом коэффициента- дефлятора 1,090)	Вычет входящего НДС	Особенности и обязанности
7%	Свыше 272,5 до 490,5 млн руб.	<p>! Вычет по входящему НДС отсутствует</p> <p>! Входящий НДС, в т. ч. уплаченный при ввозе товаров в РФ, учитывается в стоимости товаров, работ, услуг, имущественных прав (<a href="#">пп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ</a>)</p>	<p>1. Ставка 7% не применяется при ввозе товаров в РФ и «агентскому» НДС</p> <p>2. Заявление о переходе на ставку 7% подавать не надо (ставка будет отражена в декларации по НДС)</p> <p><b>Необходимо:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• выставлять счета-фактуры</li><li>• вести книги покупок и продаж</li><li>• сдавать декларации по НДС</li></ul>
22% (10%)	Свыше 20 до 490,5 млн руб.	<p>! Есть право на вычет по входящему НДС</p>	<p><b>Необходимо:</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>• выставлять счета-фактуры</li><li>• вести книги покупок и продаж</li><li>• сдавать декларации по НДС</li></ul>

## ДОБРОВОЛЬНЫЙ ОТКАЗ ОТ ПОНИЖЕННОЙ СТАВКИ

Абз. 1 п. 9 ст. 164 НК РФ

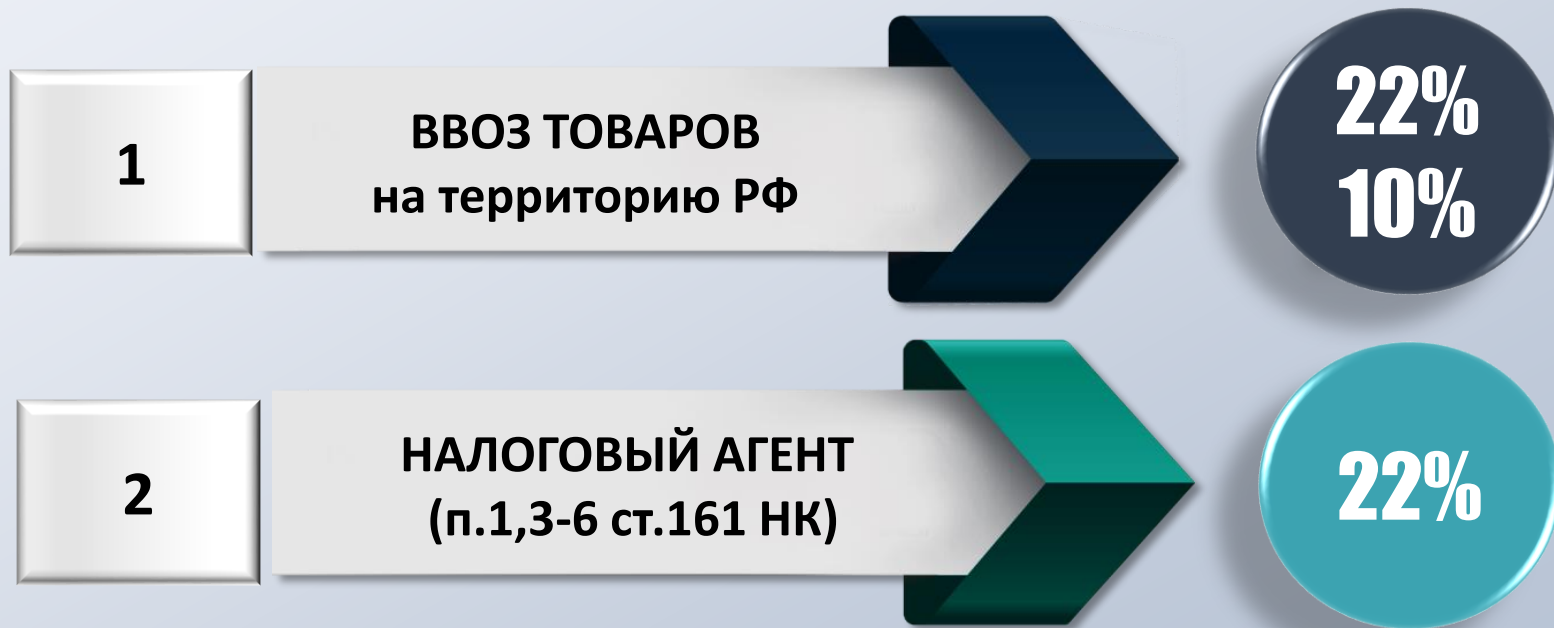


Дополнен абз. 2 п. 9 ст. 164 НК РФ

Организация или ИП **обязаны** **применять** налоговые ставки 5% или 7% в течение **не менее 12 последовательных налоговых периодов** начиная с первого налогового периода, за который предоставлена налоговая декларация, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной ставке.

Организация или ИП, впервые перешедшие на применение налоговой ставки 5% или 7%, **вправе отказаться** от применения такой ставки до истечения срока, установленного абз. 1, при условии, что такой отказ произведен **в течение 4-х последовательных налоговых периодов**, начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке.

**ОПЕРАЦИИ, ПО КОТОРЫМ ПОНИЖЕННЫЕ СТАВКИ НДС  
НЕ ПРИМЕНЯЮТСЯ**



# НОВЫЕ ТРЕБОВАНИЯ К СЧЕТУ-ФАКТУРЕ



01

В счете-фактуре с 01.01.2026 должны быть указаны в т.ч.: порядковый номер и дата составления счета-фактуры, выставленного при получении оплаты, частичной оплаты или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров, в оплату которых подлежат зачету указанные суммы оплаты, частичной оплаты (пп. 4 п. 5 ст.169 НК РФ).



02

С 01.01.2026 в счете-фактуре от имени ИП вместо свидетельства о государственной регистрации нужно указывать ОГРНИП и дату его присвоения (п. 6 ст. 169 НК РФ).



03

С 01.01.2027 форма счета-фактуры и порядок его заполнения, формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов с 01.10.2027 (п. 8 ст. 169 НК РФ).

# СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ И УПЛАТЫ НДС

The image shows a sample of a Russian tax declaration form, Form No. 1, titled "Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость" (Tax Declaration on Value Added Tax). The form includes a barcode at the top left with the number 00309017. It contains various fields for identification, including the taxpayer's INN and OGRN, and a table for reporting VAT data. The form is presented on a white background with a slight shadow.

**! Декларация по НДС представляется в электронном виде**

**! Срок представления - не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом**

**! Налог уплачивается равными частями в течение 3 месяцев после отчетного периода не позднее 28 числа каждого месяца**

**! Сохраняется мораторий на штрафы за неподачу декларации по НДС для плательщиков УСН, которые впервые допустят нарушение за налоговые периоды 2026 года**

ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

**БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!**