



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ  
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г. СЕВАСТОПОЛЮ

**Новації  
законодавства по НДС  
в 2026 году.  
Методические  
рекомендации по НДС для  
плательщиков УСН 2026**



**2026**

Заместитель начальника отдела  
оказания государственных услуг  
Капустина Ю.И.

# **НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 28.11.2025 № 425-ФЗ**

**ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 30.12.2025 № СД-4-3/11836@**

**«Методические рекомендации по НДС для УСН 2026»,**

**размещено «Главная страница – О ФНС России – Письма ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами»  
([https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/about\\_nalog/16594328/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/16594328/))**

# 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

Письмо ФНС России №СД-4-3/11802 от 29.12.2025

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

# 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,

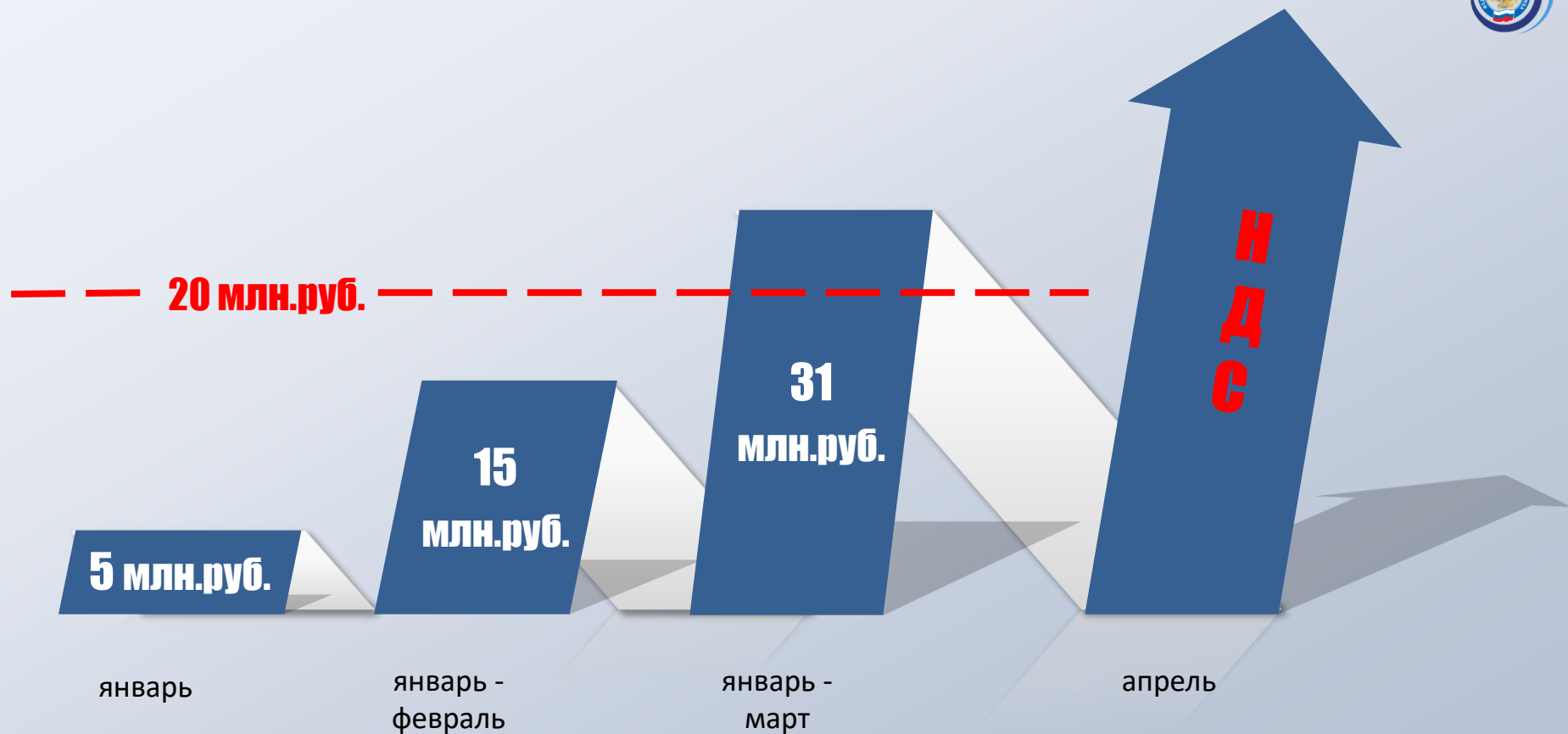
**10** миллионов рублей за 2027 год и последующие годы

# ОБЯЗАННОСТЬ ПО ИСЧИСЛЕНИЮ И УПЛАТЕ НДС



ОБЯЗАННОСТЬ НЕ ВОЗНИКАЕТ	ОБЯЗАННОСТЬ ВОЗНИКАЕТ
Доходы за 2025 год <b>НЕ</b> превысили 20 млн. рублей	Доходы за 2025 год превысили 20 млн. рублей
Уведомление об освобождении в налоговый орган <b>НЕ</b> подается	Если ввезли товар на территорию РФ
Декларация по НДС <b>НЕ</b> подается	Если выполняете функции налогового агента
Книги покупок и продаж <b>НЕ</b> ведутся	Если выставили счет-фактуру с выделенной суммой НДС
Счета-фактуры <b>НЕ</b> выписываются	Если являетесь участником, ведущим общие дела в инвестиционном или простом товариществе; концессионером или доверительным управляющим

# КОГДА НАСТУПАЕТ МОМЕНТ УПЛАТЫ НДС



# ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НДС, СОЗДАННЫМИ В 2026 году



# КАК ПЛАТЕЛЬЩИКУ УСН СЧИТАТЬ ДОХОДЫ



Для тех, кто применял УСН в предыдущем периоде	Для тех, кто перешел на УСН с других режимов
<p>За предшествующий налоговый период по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, сумма доходов не превысила в совокупности 20 млн. руб., определяемых в соответствии со статьей 346<sup>15</sup> и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346<sup>25</sup> НК РФ</p>	<p>За предшествующий календарный год, сумма доходов не превысила в совокупности 20 млн. руб., определяемых в порядке, установленном главой 23, 25 или 26<sup>1</sup> НК РФ</p>
<p>Если ИП применял одновременно УСН и ПСН, ОСНО и ПСН, ЕСХН и ПСН, то для освобождения от НДС учитывается общая сумма доходов за 2025 год по обоим применяемым режимам налогообложения. По ПСН учитываются фактически полученные доходы.</p>	

# 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

# ДОБРОВОЛЬНЫЙ ОТКАЗ ОТ ПОНИЖЕННОЙ СТАВКИ



Абз. 1 п. 8 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.

Дополнен абз. 2 п. 9 ст. 164 НК РФ

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.

## ПРИМЕНЕНИЕ СТАВКИ 0 %



	<b>Экспорт товаров</b>		<b>Международные перевозки товаров</b>
	<b>Транспортно-экспедиционные услуги при организации международной перевозки</b>		<b>Реализация товаров дипломатическим представительствам и международным организациям</b>

**Документальное подтверждение обоснованности применения ставки 0% обязательно!**

## ПРИМЕНЕНИЕ РАСЧЕТНЫХ СТАВОК



- ❑ Для налогоплательщика УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, выбравшего применение общеустановленных ставок НДС, применяются расчетные ставки НДС: **22/120, 10/110**.
- ❑ Для налогоплательщика УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, выбравшего применение специальных ставок НДС, применяются расчетные ставки НДС: **5/105, 7/107**.

# НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ



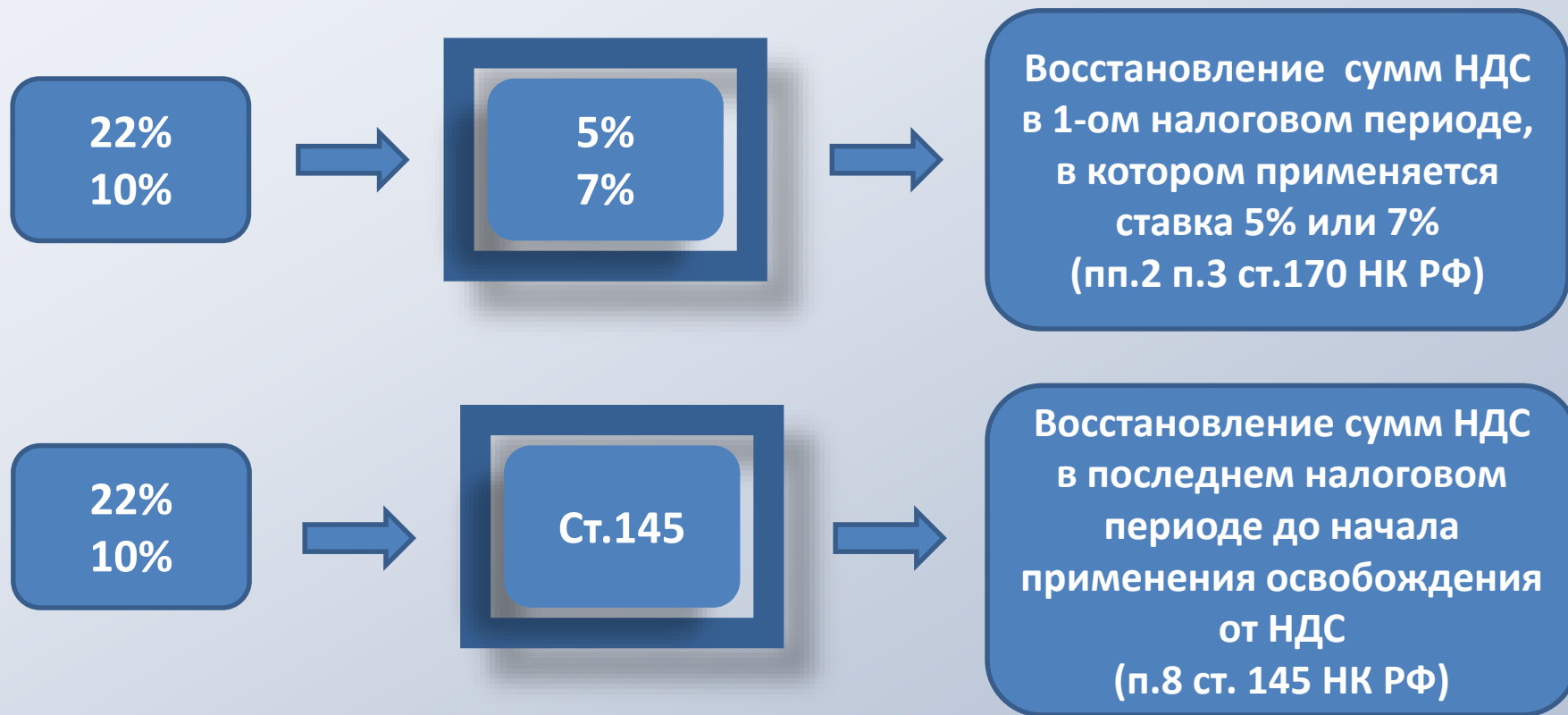
**ПРИ ОТГРУЗКЕ В СЧЕТ  
АВАНСА**

**ПРИ ВОЗВРАТЕ АВАНСОВ И  
РАСТОРЖЕНИИ ДОГОВОРА**

**ПРИ ВОЗВРАТЕ ПОКУПАТЕЛЕМ ТОВАРОВ ИЛИ  
ОТКАЗА ОТ ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ)**

**ПРИ ИЗМЕНЕНИИ ЦЕНЫ ОТГРУЖЕННЫХ  
ТОВАРОВ (РАБОТ, УСЛУГ) В СТРОНУ  
УМЕНЬШЕНИЯ**

# ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС



# УЧЕТ ВХОДНОГО НАЛОГА ПРИ ВЫБОРЕ СТАВКИ НДС 22%



ПРИБРЕТЕНИЕ (ВВОЗ)	ОБЪЕКТ УСН	
	ДОХОДЫ	ДОХОДЫ-РАСХОДЫ
Товаров, работ, услуг	Принимаются к вычету, если до 2026 года товары (работы, услуги) не были использованы при применении УСН	Принимаются к вычету, если до 2026 года вычет не включен в расходы
ОС и НМА	Принимаются к вычету, если до 2026 года ОС не введены в эксплуатацию, НМА не были приняты к учету	

# СРОКИ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС И УПЛАТЫ НАЛОГА



The image shows a blank form for a tax declaration. At the top left is a barcode with the number 0030-9011. To its right are fields for INN and KPP. Below these is the title 'Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость' (Tax declaration on value added tax). Further down are fields for the number of corrections, the tax period, and the reporting period. There are also fields for the tax authority and the place of calculation. The bottom section contains a table for the taxpayer's details, including the code of economic activity, the form of the organization, and the contact phone number. At the very bottom, there are checkboxes for the taxpayer's status and a section for the taxpayer's signature and stamp.

Декларация по НДС представляется в  
электронном виде

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

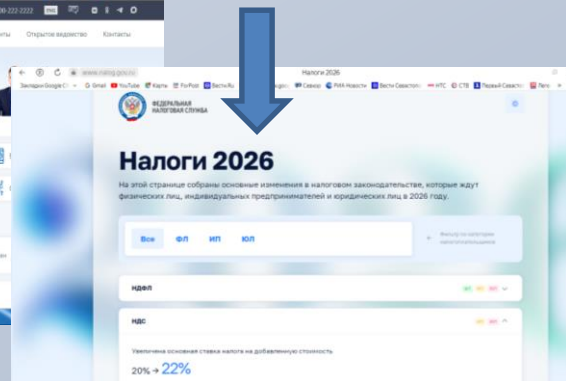
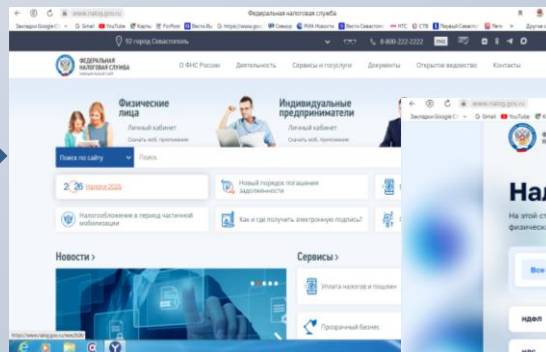
Налог уплачивается равными частями  
в течение 3 месяцев после отчетного периода  
не позднее 28 числа каждого месяца

## НОРМАТИВНАЯ БАЗА

1. НАЛОГОВЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
2. ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ЗАКОН от 28.11.2025 № 425-ФЗ
3. ПИСЬМО ФНС РОССИИ ОТ 30.12.2025 № СД-4-3/11836@
4. «МЕТОДИЧЕСКИЕ РЕКОМЕНДАЦИИ ПО НДС ДЛЯ УСН 2026»

([https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\\_fts/about\\_nalog/16594328/](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/16594328/))

- Главная страница – О ФНС России – Письма ФНС России, обязательные для применения налоговыми органами»
- Промостраница «Налоги 2026»





Благодарю за внимание !