



УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ
НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ ПО Г. СЕВАСТОПОЛЮ

Новации законодательства 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/)

ИЗМЕНЕНИЕ СТАВОК ПО НДС В 2026 ГОДУ



Ставка налога		Область применения
2025 год	2026 год	
БАЗОВЫЕ		
20%	22%	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)
РАСЧЕТНЫЕ		
20/120	22/122	Авансы (п. 4 ст. 164 НК)
10/110	1/110	
5/105	5/105	
7/107	7/107	
16,67%	18,03%	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,
определенная в соответствии со
статьей 346¹⁵ и подпунктами 1 и 3
пункта 1 статьи 346²⁵ НК РФ, не
превысила в совокупности

сумма доходов за 2025 год,
определенная в соответствии с
главой 23, 25, 26¹ 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 НЕ превысили 20 млн. рублей	Доходы за 2025 год превысили 20 млн. рублей
Уведомление об освобождении в налоговый орган НЕ подается	Если ввезли товар на территорию РФ
Декларация по НДС НЕ подается	Если выполняете функции налогового агента
Книги покупок и продаж НЕ ведутся	Если выставили счет-фактуру с выделенной суммой НДС
Счета-фактуры НЕ 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



ДОХОД
в 2026 году
НЕ ПРЕВЫШЕН

ДОХОД
в 2026 году
ПРЕВЫШЕН

ОБЯЗАННОСТЬ ПО
УПЛАТЕ НДС НЕ
ВОЗНИКАЕТ

Обязанность
возникает с 1 числа
месяца,
следующего за
месяцем
превышения



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 346¹⁵ и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346²⁵ 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 26¹ 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 представлена 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 %



Экспорт товаров



Международные перевозки товаров



Транспортно-экспедиционные услуги при организации международной перевозки



Реализация товаров дипломатическим представительствам и международным организациям

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



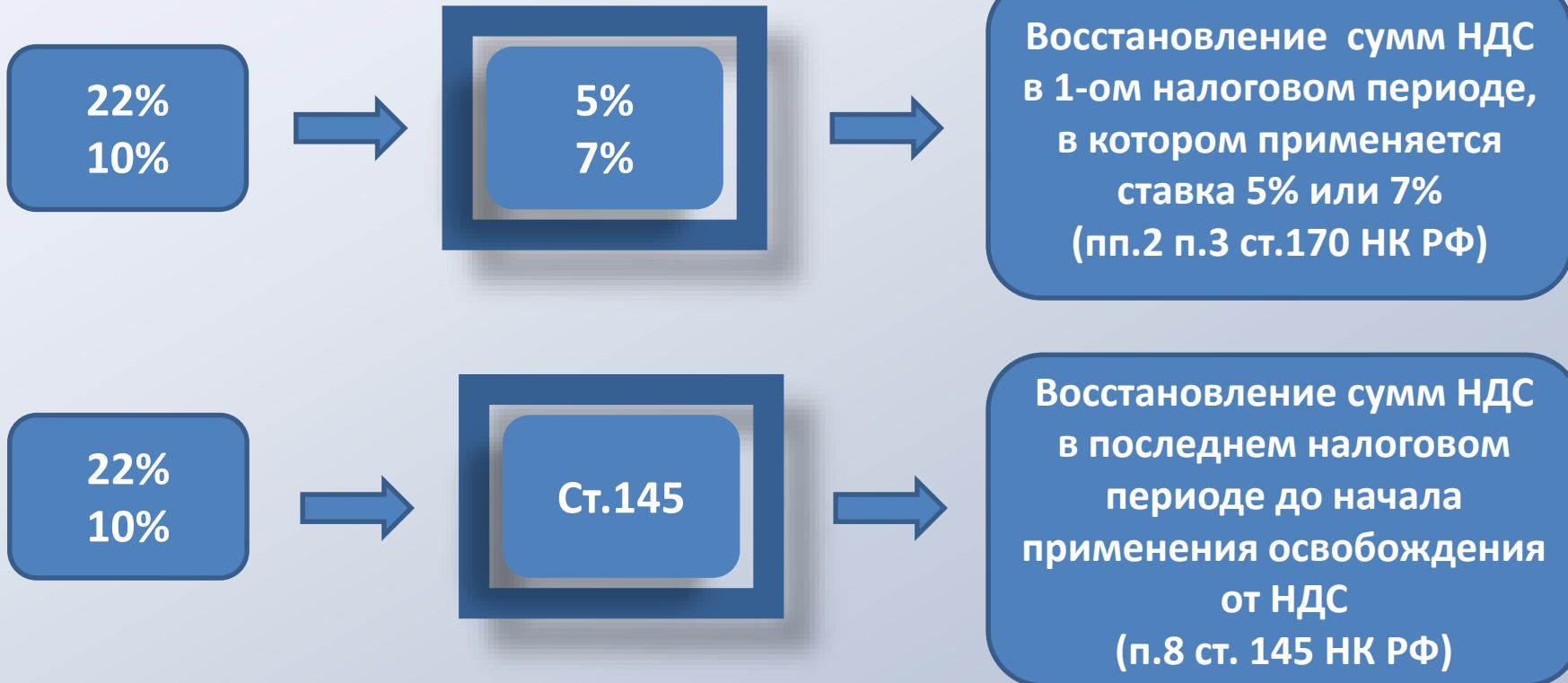
ПРИ ОТГРУЗКЕ В СЧЕТ
АВАНСА

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



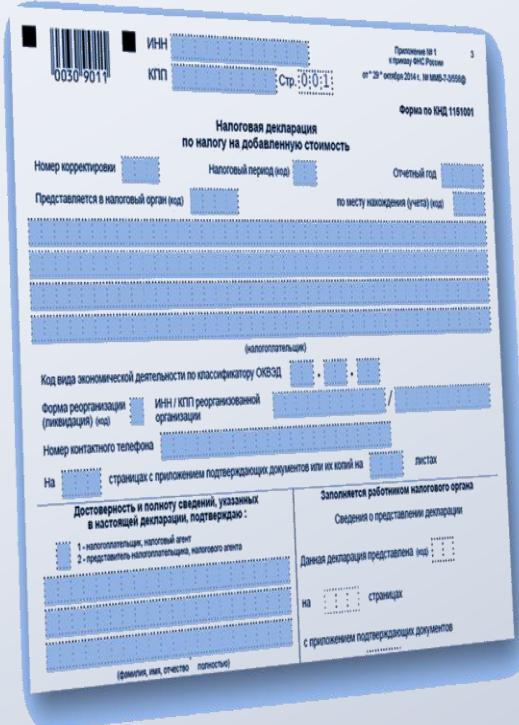
УЧЕТ ВХОДНОГО НАЛОГА ПРИ ВЫБОРЕ СТАВКИ НДС 22%



ПРИОБРЕТЕНИЕ (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



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

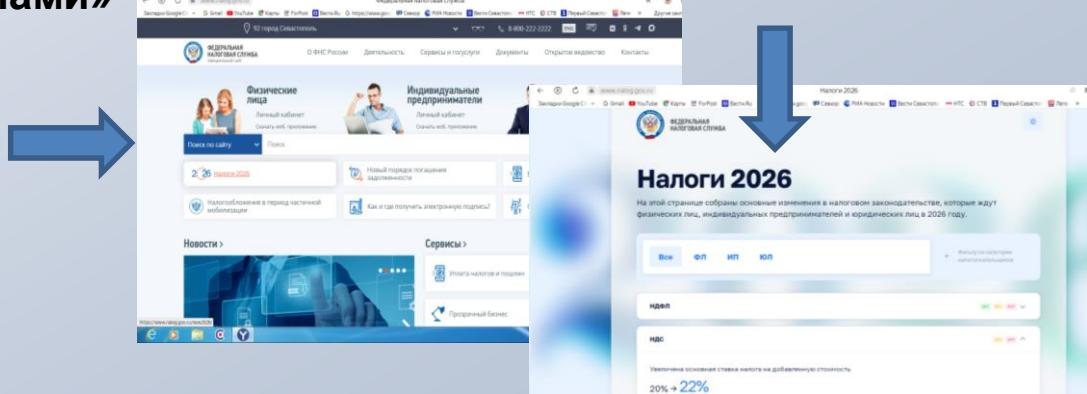


НОРМАТИВНАЯ БАЗА

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 !