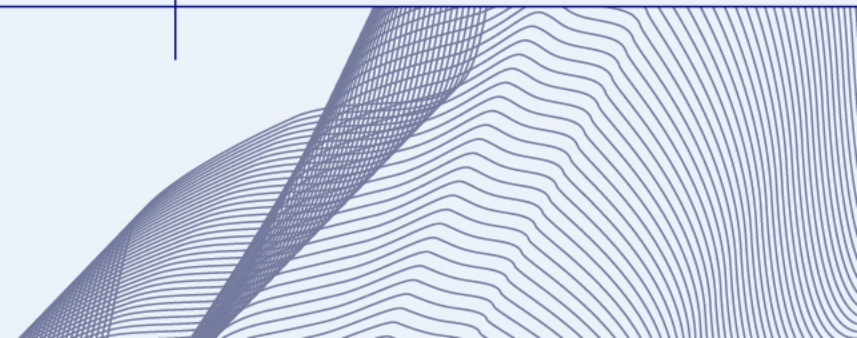


Сложности налогового администрирования. Как считать проще?

ПОПОВА ОКСАНА СЕРГЕЕВНА

Генеральный директор, партнер ООО «Легикон-Право»



Ключевое изменение

С 01 января 2026 года базовая ставка НДС **повысилась с 20% до 22%**
(п. 3 ст. 164 НК РФ в редакции Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ)

Новая ставка 22% применяется к отгрузкам
(передачам товаров, выполнению работ,
оказанию услуг), которые произошли начиная
с 01.01.2026 г.

Критерий – **ДАТА ОТГРУЗКИ**,
а не дата оплаты или составления
документа.

20%

Повышение ставки НДС



22%



Специальные налоговые ставки по НДС для налогоплательщиков, применяющих УСН (п. 1.1 ст. 346.11 НК РФ в редакции Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ)

Условия: Компания на УСН, чьи доходы превысили новый порог в 20 млн руб., может остаться на УСН, но становится плательщиком НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ в редакции, действующей с 1 января 2026 года).

Освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС предоставляется автоматически при соблюдении указанного лимита доходов. Специального уведомления налогового органа не требуется.

Освобождение не распространяется на операции, по которым налогоплательщик на УСН признается налоговым агентом по НДС, а также на операции по ввозу товаров на территорию РФ (п. 3 ст. 346.11, абзац 3 п. 9 ст. 164 НК РФ).

➤ **5%** – для доходов в диапазоне **от 20 до 272,5 млн руб. в год** (пп. 3 п. 1 ст. 164 НК РФ в редакции Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ)

➤ **7%** – для доходов в диапазоне **от 272,5 до 490,5 млн руб. в год** (пп. 4 п. 1 ст. 164 НК РФ в редакции Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ)

Специальные налоговые ставки по НДС для налогоплательщиков, применяющих УСН (п. 1.1 ст. 346.11 НК РФ в редакции Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ)

- **Ограничение:** при применении пониженных налоговых ставок в размере 5% или 7% налогоплательщик на УСН не вправе принимать к вычету суммы «входного» НДС, предъявленные поставщиками товаров (работ, услуг, имущественных прав) (пп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ).

Указанные суммы «входного» НДС подлежат включению в стоимость приобретённых товаров (работ, услуг, имущественных прав) в целях налогового учёта при исчислении налога, уплачиваемого в связи с применением УСН (абзац 2 пп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ).

- **Налоговый риск ошибочного заявления налогового вычета:** заявление налогового вычета по «входному» НДС при применении пониженной налоговой ставки 5% или 7% **влечёт переквалификацию налоговым органом применяемой налоговой ставки на общую ставку в размере 22%** с доначислением соответствующих сумм НДС, пеней на основании ст. 75 НК РФ и штрафа по п. 1 ст. 122 НК РФ (Письмо ФНС России от 20.01.2026 № СД-4-3/512@).

Длящиеся договоры: порядок исчисления НДС в 2026 году

Согласно разъяснениям ФНС, содержащимся в Методических рекомендациях ФНС России, утверждённых письмом от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@, и Письму Минфина России от 19.01.2026 № 24-06-06/2382, при исполнении длящихся договоров, заключённых до 01.01.2026, налоговая база по НДС определяется **на последний день каждого налогового периода (квартала)** применительно к части услуг (работ), оказанных в этом периоде.

К примеру, договоры аренды, лизинга, возмездного оказания услуг



Период оказания услуги	Ставка НДС	Основание
Декабрь 2025 года (IV квартал 2025)	20%	Услуга фактически оказана в 2025 году
Январь 2026 года (I квартал 2026)	22%	Услуга фактически оказана в 2026 году
Февраль-март 2026 года (I квартал 2026)	22%	Услуга фактически оказана в 2026 году

Документальное оформление:

- Акт оказанных услуг оформляется за соответствующий период;
- Счёт-фактура выставляется не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчётным кварталом;
- В счёте-фактуре указывается ставка, действовавшая в том периоде, за который составлен акт.

Переходящие договоры: правила выбора ставки НДС

Ставка НДС определяется **по дате отгрузки** независимо от даты оплаты и даты заключения договора (п. 1 ст. 167 НК РФ).



Описание	Ставка НДС	Документирование
Отгрузка в 2025, оплата в 2026	20% (на дату отгрузки)	Счёт-фактура в 2025 году со ставкой 20%
Аванс в 2025, отгрузка в 2026	Аванс — 20/120; Отгрузка — 22%	Авансовый счёт-фактура 2025 (20/120); Отгрузочный счёт-фактура 2026 (22%)
Отгрузка в 2026, оплата в 2025 (аванс)	22% (на дату отгрузки)	Счёт-фактура в 2026 году со ставкой 22%

Даже если договор заключён в 2025 году и предусматривает ставку 20%, при отгрузке в 2026 году продавец обязан применить ставку 22%.



Отсутствие в договоре условия о возможности изменения ставки не освобождает от обязанности исчислить налог по ставке, действующей на дату отгрузки (п. 4 ст. 164 НК РФ).

РЕКОМЕНДАЦИИ

➤ **Сверка доходов и расходов по кассовому методу**

Сопоставление выручки по банковским выпискам и данным КУДиР. Проверка правильности отнесения авансов к доходам 2025 года (ст. 346.17 НК РФ);

➤ **Анализ переходящих операций**

Выявление сделок с отгрузкой в декабре 2025 и оплатой в 2026; всех полученных и выданных авансов. Составление реестра с указанием дат, сумм и контрагентов (п. 1 ст. 167 НК РФ);

➤ **Проверка документов по НДС**

Сверка журналов учёта полученных и выставленных счетов-фактур; проверка книг продаж и покупок за IV квартал 2025; контроль ставок (20%) в счетах-фактурах за отгрузки 2025 года (ст. 169, 172 НК РФ);

➤ **Внесение изменений в учётную политику**

Рекомендуется утвердить в учётной политике для целей налогообложения на 2026 год:

- порядок определения даты отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг) в целях исчисления НДС (п. 1 ст. 167 НК РФ);
- алгоритм заполнения новых реквизитов налоговой декларации по НДС;
- порядок ведения отдельного учёта операций, облагаемых НДС по разным ставкам (п. 4 ст. 149, п. 1 ст. 153 НК РФ).

РЕКОМЕНДАЦИИ

➤ **Взаимодействие с контрагентами**

Для продавца:

- Заблаговременно информировать покупателей о предстоящем изменении ставки НДС с 01.01.2026.
- Прописывать в договорах порядок определения цены и НДС для отгрузок, которые могут прийти на переходный период (например: «При отгрузке после 01.01.2026 применяется ставка НДС 22%»).

Для покупателя:

- Согласовывать графики отгрузок и оплат в конце года.
- Проверять, не была ли в 2025 году перечислена предоплата за товары, которые будут отгружены в 2026.

➤ **Своевременная подача уточнённых деклараций**

При выявлении ошибки в представленной налоговой декларации до истечения установленного срока уплаты налога необходимо подать уточнённую налоговую декларацию (корректировку) с одновременной уплатой доначисленной суммы налога и соответствующих пеней. Соблюдение указанного порядка освобождает налогоплательщика от налоговой ответственности по ст. 122 НК РФ (п. 4 ст. 81 НК РФ).

Спасибо за внимание!



Генеральный директор, партнёр

Адрес электронной почты - o.porova@legicon.ru

Член Палаты Налоговых консультантов, старший преподаватель Финансового университета при Правительстве РФ.

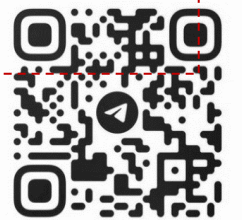
Специализируется на консультировании по вопросам российского налогового права и сопровождении сложных налоговых споров.

Регулярный участник профессиональных отраслевых мероприятий, присутствует в медийном пространстве в качестве одного из экспертов (конференции газеты «Ведомости», Фонда образовательных программ «Экономика и управление»)

В 2024 году Победитель в номинации «Лучший налоговый консультант» Всероссийского конкурса «Лучший бухгалтер России - 2023».

В 2025 году вошла в список федерального рейтинга лучших юристов в части «Налогообложение: налоговые споры» от издания «Коммерсантъ».

В 2026 году вошла в список лучших юристов в части «Налоговое право» от изданий «Российской газеты» и «Право-300»





МОСКОВСКИЙ ЭКОНОМИЧЕСКИЙ ФОРУМ