Повышение ставки НДС с 1 января 2026 года
Как подготовиться к повышению налоговой на грузки

ООО «Право +», 14.01.2026г.
www.pravo-plus.com

Работа с НДС в 2026 году

Для понимания, необходимо разобраться в базовых понятиях

1. Плательщики НДС
2. Налоговый период, представление декларации и порядок уплаты
3. Момент определения налоговой базы
4. Основные налоговые ставки НДС в 2026 г. (ст. 164 НК РФ)
5. Расширение круга плательщиков НДС с 01.01.2026г.
6. Лимиты применения для упрощенной системы налогообложения
7. Правила смены ставки по НДС (5%, 7%, 22%) с 2026 года
8. Финансовые последствия: Примеры для разных бизнес-моделей
9. Действия налогоплательщика при работе с НДС

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

1. Плательщики НДС

Организации	Индивидуальные предприниматели	Таможенные плательщики
• включая некоммерческие (предпринимательская деятельность)		• налоговые агенты, перемещение товаров через таможенную границу ЕАЭС

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

2. Налоговый период, представление декларации и порядок уплаты

Налоговый период	• квартал (ст. 163 НК РФ)
Представление налоговой декларации	• декларация подается до 25-го числа, месяца, следующего за кварталом (п.5.ст. 174 НК РФ) Например в 2026 году, не позднее 25.04.2026г.
Порядок уплаты	• уплата налога равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за кварталом (Например, первый квартал 2026г.: 28.04.26, 28.05.26, 28.05.26)

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

3. Момент определения налоговой базы

Общее правило: Налоговая база определяется по наиболее ранней из дат:

- **день отгрузки** (передачи) или
- **день оплаты** (частичной оплаты) (п. 1 ст. 167 НК РФ).

Ключевые разъяснения на 2026 год: аналогичны, ранее озвученной позиции ФНС РФ при переходе с 18% на 20% ***(Письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ «О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период»)*:**

Важный нюанс:

✓ если **отгрузка/выполнение работ** — до 01.01.2026 → ставка 20%;

✓ если **отгрузка/выполнение работ** — с 01.01.2026 → ставка 22%, даже если договор заключён ранее;

✓ **аванс**, полученный в 2025 г., облагается по ставке 20/120, но если отгрузка по нему в 2026 г. — НДС пересчитывается по ставке 22/122 (п. 8 ст. 171 НК РФ).

Для отгрузок с 01.01.2026	Для отгрузок до 01.01.2026
применяется ставка 22%, даже если оплата получена в 2025 году.	применяется ставка 20%, даже если оплата поступит в 2026 году.

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

4. Основные налоговые ставки НДС в 2026 г. (ст. 164 НК РФ)

4.1. Ставка 22% (базовая, вместо 20%)

Основание: повышение с 20% до 22% закреплено в **ФЗ № 425-ФЗ от 28.11.2025,** ставка 22% вступает в силу с 1 января 2026 года.

Сфера применения: Применяется **ко всем операциям, прямо не указанным в перечне для ставок 10%, 0%** (п. 3 ст. 164 НК РФ).

Примеры:
Реализация большинства товаров, работ, услуг; безвозмездная передача; выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления и т.д.

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

4. Основные налоговые ставки НДС в 2026 г. (ст. 164 НК РФ)

4.2. Ставка 10% (льготная)

Основание: п. 2 ст. 164 НК РФ.

Применяется к реализации: Продовольственных товаров, товаров для детей, периодических печатных изданий, книжной продукции, медицинских товаров отечественного и иностранного производства по перечням, утвержденным Правительством РФ.

Конкретный перечень: Определен в **Постановлении Правительства РФ от 31.12.2004 № 908**. Важно сверяться с этим документом.

4. Основные налоговые ставки НДС в 2026 г. (ст. 164 НК РФ)

4.3. Иные налоговые ставки (0% и расчетные ставки 20/120, 22/122, 10/110, 5/105, 7/107 при УСНО; 18,03%)

Ставка 0%: Применяется при экспорте товаров, международных перевозках и иных операциях, перечисленных в п. 1 ст. 164 НК РФ. Требует **подтверждения** документами.

Расчетные ставки (20/120 ; 22/122; 10/110; 5/105, 7/107 при УСНО; 18,03% - при реализации предприятия в целом в качестве имущественного комплекса**) (расчетная ставка –**применяется в ситуации, когда **сумма НДС включена** в **налоговую базу** и нужно её выделить в налоговой базе п.4 ст.158, п.4 ст. 164, п.5 ст. 174.2 НК РФ).

Применяются в случаях, когда налоговая база включает НДС (п. 4 ст. 164 НК РФ). **Это:**

- ✓ Получение авансов.
- ✓ Удержание налога налоговым агентом.
- ✓ Реализация имущества, учтенного с НДС.
- ✓ Реализация сельхозпродукции и продуктов ее переработки.

С 2026 года: При расчете НДС с авансов, полученных после 01.01.2026, применяется расчетная ставка **22/122**.

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

5. Расширение круга плательщиков НДС с 01.01.2026г.

Выбор ставки НДС зависит от годового дохода и специфики бизнеса.

Спецрежим	Лимит дохода до 2025 г.	Новый лимит дохода с 2026 г.	Пояснения
Освобождение от НДС на УСН	60 млн руб. дохода	20 млн руб. (2026), 15 млн руб. (2027), 10 млн руб. (с 2028)	Резкое снижение лимитов вовлекает в систему НДС тысячи малых предприятий
Патентная система (ПСН) (торговля, общепит, аренда, перевозки, сельское хозяйство, услуги населению и др.)	60 млн руб. дохода	Снижается аналогично УСН: 20 млн руб. (2026), 15 млн (2027), 10 млн руб. (с 2028)	Превышение лишает права на патент, смена вида деятельности
Единый сельхозналог (ЕСХН)	60 млн руб. дохода	Сохранен на уровне 60 млн руб.	Мера поддержки отрасли
АУСН, Самозанятые (НПД)	Не платят НДС	Без изменений (кроме случаев ввоза товаров)	Реформа не затронула

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

5. Расширение круга плательщиков НДС с 01.01.2026г.

Требования по ведению учета НДС при смене системы налогообложения

Ставка НДС	Книга покупок	Книга продаж	Счет-фактура	Декларация	Вычет НДС	Обязанность уплаты НДС	Смена ставки НДС при утрате права ПСН, УСН, либо добровольный переход
Освобождение от уплаты НДС (АУСН, ПСН, Самозанятые (НПД)	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	утрата освобождения (превышение лимитов доходов)
5 % (УСН)	Да	Да	Да	Да	Нет	Да	добровольно 3 года
7 % (УСН)	Да	Да	Да	Да	Нет	Да	добровольно 3 года
22 % (переход на ОСНО, превышение лимитов УСН, ПСН)	Да	Да	Да	Да	Да	Да	со следующего квартала

6. **Лимиты применения для упрощенной системы налогообложения**

В 2026 году организации и ИП остаются на УСН пока доходы **не превысят** 490,5 млн руб. (450 000 млн руб. * 1,090 коэффициент дефлятор).

Для НДС на УСН лимиты индексируются по правилам статьи 346.12 НК.

Диапазон годового дохода до 20 000 000 руб. Без НДС.

Нет обязанности: платить НДС с 01.01.2026; не нужно выставлять счета-фактуры; не требуется вести книгу покупок и продаж; не сдаётся декларация по НДС.

Диапазон годового дохода от 20 000 000 руб. до 272 500 000 руб.

На выбор :ставка 5% , 22%

Обязанность исчислять и уплачивать НДС возникает с 01.01.2026.

Диапазон годового дохода до 272 500 000 руб. до 490 500 000 руб. На выбор: ставка 7%, 22%

ставку 7 процентов применять при доходах от 272,5 млн руб. до 490,5 млн руб.	Ставка 22% с правом на вычет НДС

Диапазон годового дохода свыше 490 500 000 руб. Общая ставка 22%

автоматический переход, учет НДС, книга покупок/продаж, декларация, льготы, утрата права на УСН, переход на ОСНО	**Ст. 346.13 НК РФ** (условия применения УСН, утрата права); **Ст. 164 НК РФ** (ставка 22%); **Глава 21 НК РФ** (правила исчисления и уплаты НДС, льготы).

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

7. Правила смены ставки по НДС (5%, 7%, 22%) с 2026 года

1. **Зависимость ставки от годового дохода**

С 2026 года ставка НДС зависит от размера годового дохода:

5% — для доходов **от 20 до 272,5 млн руб.**;

7% — для доходов **от 272,5 до 490,5 млн руб.**;

22% (общая ставка) — при доходах **свыше 490,5 млн руб.** (автоматический переход, утрата права на УСН).

2. Сроки применения выбранной ставки

Выбранная ставка (5% или 7%) **обязательна к применению в течение 12 кварталов** (ст. 164 НК РФ). В этот период нельзя переходить на общий порядок исчисления НДС (22%).

Исключение: в первый год работы с НДС можно **один раз отказаться** от пониженных ставок (5% или 7%) и перейти на стандартную ставку 22%. Это позволяет скорректировать решение, если пониженная ставка оказалась невыгодной.

7. Правила смены ставки по НДС (5%, 7%, 22%) с 2026 года

3. Переход с пониженной ставки на общую (22%)

Если бизнес выбрал 5% или 7%, перейти на 22% можно **только по истечении 12 кварталов** применения пониженной ставки (кроме разового отказа в первый год).

Для перехода на 22% необходимо, чтобы годовой доход **не превышал 490,5 млн руб.** (иначе УСН утрачивается).

4. Переход с общей ставки (22%) на пониженную (5% или 7%)

Если бизнес применяет общую ставку 22%, перейти на пониженную ставку можно **со следующего квартала**, при соблюдении лимита дохода (до 490,5 млн руб.).

Время применения пониженных ставок отсчитывается **с периода, за который сдана первая декларация** по выбранной ставке.

7. Правила смены ставки по НДС (5%, 7%, 22%) с 2026 года

5. Особенности при превышении доходных лимитов

Если доход **превысил 272,5 млн руб.** (при ставке 5%), ставка автоматически меняется на 7%. **Пересчёт кварталов не требуется** — отсчёт 12 кварталов продолжается.

Если доход **превысил 490,5 млн руб.**, бизнес **утрачивает право на УСН** и обязан применять общую систему налогообложения (ОСНО) с НДС 22%.

6. Правила начисления и учёта НДС

При ставках 5% и 7%:

✓ **вычет входного НДС запрещён** — НДС включается в стоимость товаров/услуг;

✓ НДС начисляется на самую раннюю из двух дат: отгрузка товара или получение аванса (ст. 167 НК РФ).

При ставке 22%:

✓ **разрешён вычет входного НДС**;

✓ расчёт НДС производится как разница между исходящим и входящим НДС.

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

7. Правила смены ставки по НДС (5%, 7%, 22%) с 2026 года

7. Документальное оформление

Отдельный отчёт в ФНС о выборе ставки **не требуется** — ставка отражается в налоговой декларации.

Необходимо:

- ✓ выставлять счета-фактуры;
- ✓ вести книгу продаж;
- ✓ ежеквартально подавать декларацию по НДС (только в электронном виде);
- ✓ отражать НДС в кассовых чеках.

8. Особые случаи

При **утрате права на УСН** (доход > 490,5 млн руб.) применяется НДС по правилам ОСНО (22%, 10%, 0%).

При **работе с авансами**: НДС с аванса можно принять к вычету при отгрузке в счёт этой предоплаты.

8. **Финансовые последствия: Примеры для разных бизнес-моделей**

Для плательщика НДС на ОСНО:

- ✓ **Сценарий 1** (Переложить на цену): При сохранении наценки цена для конечного покупателя вырастет примерно на 2%. НДС к уплате увеличится, но прибыль останется прежней.
- ✓ **Сценарий 2** (Не менять цену): Если сохранить старую цену в рознице, прибыль бизнеса сократится, так как НДС к уплате все равно вырастет.

Для впервые платящего НДС «упрощенца»:

- ✓ **Появляется выбор:** применять спецставки 5%/7% (без права на вычет входного НДС) или общие ставки 0%/10%/22% (с правом на вычеты).
- ✓ **Критически важен расчет:** Необходимо смоделировать, что выгоднее именно для вашей структуры затрат. Пример: при высоких расходах с НДС от поставщиков общая ставка с вычетами может оказаться выгоднее низкой спецставки.

Для бизнеса, не платящего НДС (на УСН, но ниже лимита):

- ✓ Прямой обязанности платить НДС нет.
- ✓ Косвенное влияние: Поставщики-плательщики НДС, скорее всего, повысят цены, что увеличит ваши расходы.

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

9. Действия налогоплательщика при работе с НДС

Шаг 1. Аудит и корректировка договорной работы

Главное правило: Ставка НДС берется на дату отгрузки в 2026 году, независимо от даты заключения договора.

Ситуация	Применяемая ставка НДС	Действия бизнеса
Отгрузка в 2025, оплата в 2026	20%. База определена в 2025 году.	Выставить счет-фактуру на 20%.
Предоплата (аванс) в 2025, отгрузка в 2026	С аванса — 20/120. При отгрузке — 22%. НДС с аванса принимается к вычету.	Ключевой риск: У поставщика возникает доплата 2% НДС в бюджет. Решение: Заключить доп. соглашение о порядке возмещения этой разницы (доплата от покупателя).
Отгрузка в 2026 по долгосрочному договору	22%.	Проверить формулировки о цене в договоре. Если цена фиксирована «включая НДС», поставщик понесет убытки. Срочно заключать допсоглашения.

Рекомендация: Провести инвентаризацию всех «переходящих» договоров и начать переговоры с контрагентами.

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

9. Действия налогоплательщика при работе с НДС

Шаг 2. Техническая и учетная подготовка

Неготовность систем приведет к ошибкам в чеках, счетах-фактурах и отчетности.

Обновление ПО и онлайн-касс (ККТ):ERP/CRM/1С: Установить релизы, поддерживающие ставку 22% и новые форматы отчетности.

Онлайн-касса: Обязательно обновить прошивку ККТ и драйверы. Без этого касса не сможет выбивать чеки с правильным НДС. Важно: ФНС объявила «административную амнистию» за ошибки в I квартале 2026, но это не отменяет необходимости готовиться.

Настройка внутренних процессов:

- ✓ Обновить справочники номенклатуры, прописать новые ставки НДС.
- ✓ Актуализировать шаблоны договоров, счетов, актов, УПД.
- ✓ Протестировать формирование «пробных» документов.

9. Действия налогоплательщика при работе с НДС

Шаг 3. Финансовое планирование и коммуникация

Ценообразование: Пересчитать цены, рассчитать рентабельность.

Определить стратегию: полное, частичное или нулевое перенесение роста нагрузки на клиента.

Управление запасами: Проанализировать, как рост цен может повлиять на спрос. Скорректировать планы закупок.

Работа с клиентами и поставщиками:

✓ Заблаговременно информировать партнеров об изменениях в ценах и условиях.

✓ Для ключевых контрагентов — персональный подход и переговоры.

✓ Подготовить ответы на вопросы покупателей.

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

9. Действия налогоплательщика при работе с НДС
Выводы и чек-лист действий

Изменения системные: Затронут практически весь бизнес через повышение ставки и/или расширение круга плательщиков.

Чек-лист на сегодня:

- ✓ Определить, становитесь ли вы плательщиком НДС с 2026 года.
- ✓ Провести аудит действующих и будущих договоров (фокус на ценообразовании).
- ✓ Дать поручение ИТ-отделу/бухгалтерии на обновление учетных систем и ККТ.
- ✓ Финансовое моделирования налоговой стратегии (спецставки УСН или ОСНО), без ухода в схемы по дроблению бизнеса, что будет причиной дополнительных налоговых рисков.
- ✓ Начать диалог с контрагентами о новых условиях.

Главный итог:

Пассивное ожидание приведет к финансовым потерям и юридическим рискам.
Активная подготовка — к управляемому переходу и сохранению конкурентных позиций.

ПРАВО +
Юридические и бухгалтерские услуги

Спасибо за внимание!