УПРАВЛЕНИЕ ФНС РОССИИ ПО СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ

НДС при УСН 2026

Смирнягина Юлия Сергеевна
Начальник отдела налогообложения
юридических лиц

ИТОГИ ДЕКЛАРАЦИОННОЙ КАМПАНИИ УСН НДС 2025

за 9 месяцев 2025 года

Должны сдать декларации по НДС*	**6584 НП**	**3 608 ЮЛ** **2 976 ИП**	Декларационная кампания выполнена на **98%**
Представили декларации по НДС	**6419 НП**	**3 573 ЮЛ** **2 846 ИП**	

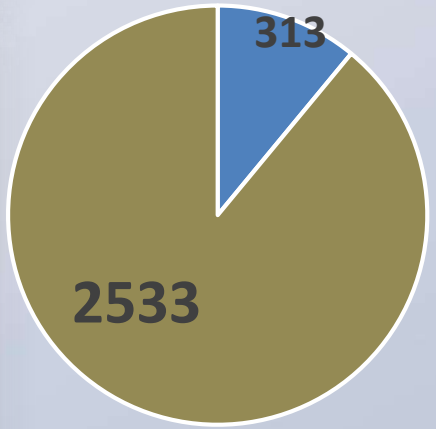
Дополнительно начислено 20,730 млрд. руб.

* УСН с выручкой за 2024 > 60 млн руб.

Декларации ЮЛ



Декларации ИП



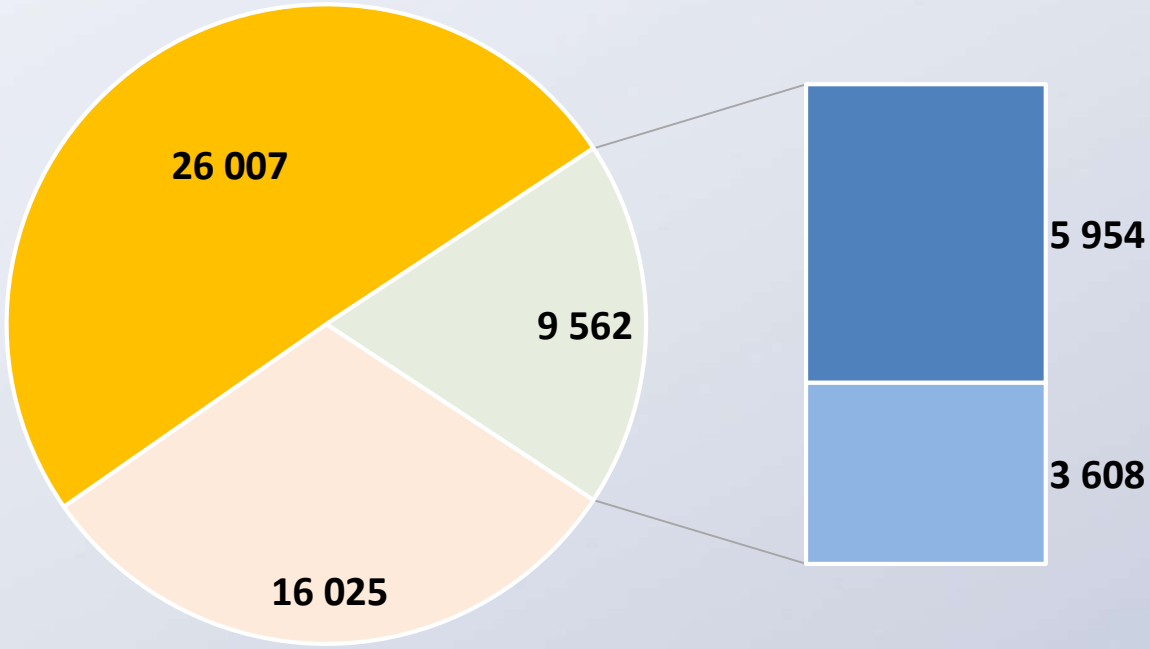
*** 80%**
Применили пониженную ставку 5% и 7%

*** 20%**
Применили общую ставку 20%

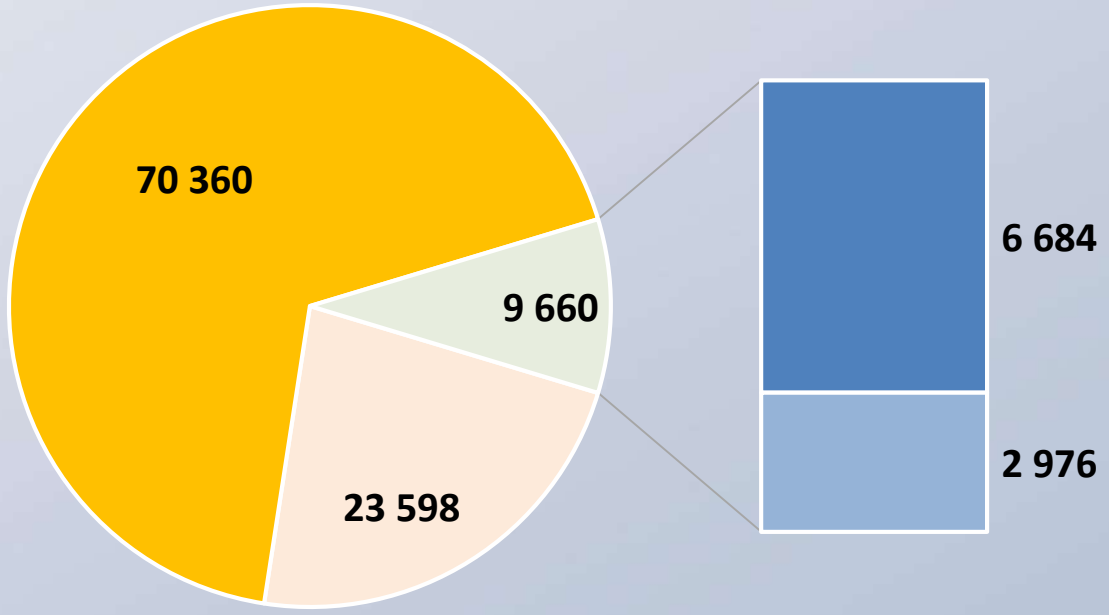
*** 10%**
Воспользовались льготами

СТРУКТУРА ПЛАТЕЛЬЩИКОВ УСН 2026
ПО ИТОГАМ 2024 ГОДА

Юридические лица



Индивидуальные предприниматели



- "нулевые" декларации
- с доходами от 1 до 20 млн. рублей
- с доходами от 20 до 60 млн. рублей
- с доходам от 60 млн. рублей рублей

Реформа УСН-НДС 2026

Федеральный закон № 425-ФЗ от 28.11.2025

«О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ и отдельные законодательные акты РФ»

*Дата вступления в силу – **01.01.2026***

Снижение предельного дохода, при котором НП на УСН, становится плательщиком НДС



Увеличены лимиты для применения ставок 5% и 7%

*В 2026 году с учетом Коэффициента дефлятора на 2026 **(1,09)** (Приказ Минэкономразвития России от 06.11.2025 N 734)*

5%

от 20 до 272,5 млн руб.

(250 * 1,09)

7%

от 272,5 до 490,5 млн руб.

(450 * 1,09)

В 2026 году компании и ИП на УСН временно освобождены от штрафных санкций по статье 119 НК РФ за непредставление деклараций по НДС

Смена ставки НДС для налогоплательщиков УСН

***С 01.01.2026 года:** налогоплательщики УСН, впервые ставшие налогоплательщиками НДС, вправе отказаться от применения специальной налоговой ставки (5,7%) в течение четырех последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация*

УСН = плательщики НДС

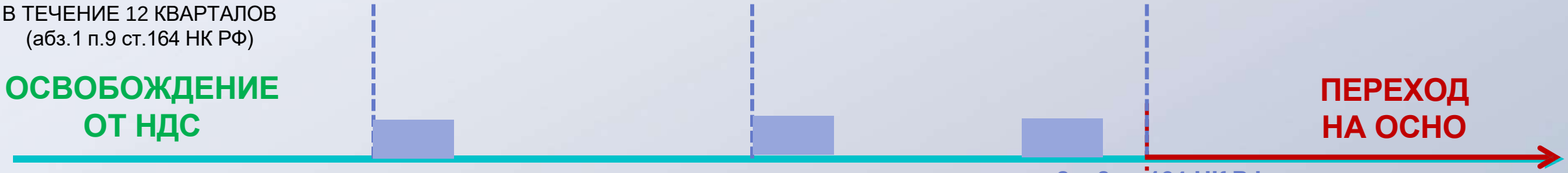
Специальные ставки

20 млн руб. — **5%** — **250** млн руб. — **7%** — **450** млн руб.

ОБЯЗАНЫ ПРИМЕНЯТЬ
В ТЕЧЕНИЕ 12 КВАРТАЛОВ
(абз.1 п.9 ст.164 НК РФ)

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС

ПЕРЕХОД НА ОСНО



абз.3 п.5 ст.145 НК РФ

пп.1 п.8 ст.164 НК РФ

пп.2 п.8 ст.164 НК РФ

Отсутствует обязанность выставлять счета-фактуры, вести книгу продаж и книгу покупок

С 1 числа месяца СЛЕДУЮЩЕГО за месяцем превышения

С 1 числа месяца, В КОТОРОМ произошло превышение

Могут применять общие ставки НДС (10 или 20%)

Обязаны выставлять счета-фактуры, вести книгу продаж и книгу покупок

Могут применять льготы по НДС, поименованные ст. 146 и 149 НК РФ при выполнении условий, предусмотренных данными статьями

Реформа УСН-НДС 2026

Доход за 2025 год

Более 20 млн руб.

С 01 января 2026 реализация облагается НДС

Ставка НДС 5%, если отразили пониженную ставку в декларации по НДС за 1 квартал 2026 *

Ставка НДС 22%, если решили не применять пониженную ставку **

Менее 20 млн руб.

Освобождение от уплаты НДС

Более 250 млн руб.

Ставка НДС 7%, если отразили пониженную ставку в декларации по НДС за 1 квартал 2026 ***

*** При выборе ставки НДС 22% налогоплательщики УСН **вправе перейти** на применение специальной налоговой ставки НДС **без ограничения с начала** очередного налогового **периода (квартала)** (п.8 Письма ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@)*

Реформа УСН-НДС 2026

Вы можете принять к вычету «входной» НДС по товарам (работам, услугам), которые приобрели до утраты права на освобождение от НДС и использовали после его утраты в облагаемых НДС операциях. Сделать это можно при соблюдении общих условий для вычета НДС и применении общеустановленной ставки НДС (п.8 ст. 145 НК РФ)

Если налогоплательщик зарегистрирован в 2026 году он освобождается от уплаты НДС до тех пор, пока его доход не превысит 20 млн руб.

Доход за 2026 год

Более 20 млн руб.

С 01 числа месяца

следующего за месяцем превышения 20 млн руб., **ставка НДС 5% или 22%**

Менее 20 млн руб.

Освобождение от уплаты НДС

Пример. За 2025 год доходы составили 5 млн руб. Но в мае 2026 года доходы с начала года превысили 20 млн руб. (составили 25 млн руб.) Соответственно, с января по май 2026 года налогоплательщик не исчисляет и не уплачивает НДС, а по операциям с 1 июня 2026 года должен начать исчислять и уплачивать НДС в бюджет

ПРИМЕНЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ СТАВОК УСН-НДС 2026



ПРИМЕНЕНИЕ СПЕЦИАЛЬНЫХ СТАВОК УСН-НДС 2026



Реформа УСН-НДС 2026

Применение освобождения от обязанностей плательщика НДС

УСН. Если доходы менее 20 млн. руб. за прошлый год

Отказ от освобождения.

Отказ от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, положениями пункта 1 статьи 2 Федерального закона N 176-ФЗ **не предусмотрен**.
В связи с этим налогоплательщики, применяющие с 1 января 2025 года упрощенную систему налогообложения, **обязаны использовать освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС.**
Письмо Минфина России от 02.10.2024 N 03-07-11/95245

Обратите внимание!
Если НП выставит покупателю счет-фактуру с выделением в нем суммы НДС, то сумма НДС, указанная в этом счете-фактуре, подлежит уплате в бюджет (п. 5 ст. 173 НК РФ). При этом у продавца - налогоплательщика УСН право на вычеты "входного" НДС не предусмотрено (п. 2 ст. 170 НК РФ).
Покупатель товаров (работ, услуг), имущественных прав у такого налогоплательщика-продавца имеет право на вычеты НДС, указанного в счете-фактуре, которые применяются в порядке и на условиях, предусмотренных статьями 171 и 172 НК РФ.
п. 14 из Письма ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@

Реформа УСН-НДС 2026

Когда при применении пониженных ставок НДС 5% и 7% можно принять налог к вычету

Исчисленный НДС можно заявить к вычету в следующих случаях:

- при отгрузке в счет авансов («обнуление» НДС с аванса);
- при возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора;
- при возврате покупателем товаров или отказа от товаров (работ, услуг);
- при изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения;
- при документальном подтверждении нулевой ставки НДС, если по истечении 180 календарных дней налогоплательщик УСН не подтвердил применение нулевой ставки, исчислил НДС и уплатил налог в бюджет.

Вычеты по НДС

Вычет исчисленного НДС вправе заявить как налогоплательщик УСН, применяющий общую ставку 22 или 10 %, так и применяющий специальные ставки 5 или 7 %.

В указанных случаях в книге покупок регистрируются авансовые счета-фактуры либо корректировочные счета-фактуры (при возврате или отказе от товаров, работ, услуг) или счета-фактуры, составленные в случае неподтверждения нулевой ставки НДС.

Предъявленный НДС при покупках, при ввозе товаров в РФ и (или) при перечислении авансов продавцу за будущие покупки («входной» НДС) вправе заявить к вычету налогоплательщик УСН, применяющий общеустановленную ставку НДС 22 или 10 %.

Право на вычет «входного» НДС у плательщика УСН, применяющего пониженную ставку НДС 5 или 7 %, или у плательщика УСН, применяющего освобождение от уплаты НДС, отсутствует. В этом случае «входной» НДС включается в стоимость покупок и учитывается в расходах для УСН по мере учета в расходах стоимости покупок.

Реформа УСН-НДС 2026

Восстановление НДС

При переходе с ОСНО на УСН

НДС 5 (7)%

НДС необходимо восстановить по итогам 1 квартала 2026 года

Освобождение от НДС

НДС необходимо восстановить по итогам 4 квартала 2025 года. Восстановленный НДС учитываем в прочих расходах по налогу на прибыль

НДС 22 (10)%

Восстанавливать НДС не нужно

Наиболее часто задаваемые вопросы

Вопрос: Организация осуществляет операции, освобождаемые от налогообложения по ст. 149 НК РФ и облагаемые НДС. Учитываются ли необлагаемые НДС операции в доходах для определения лимита доходов в сумме 60 млн. руб. (20 млн. руб.)

Ответ:

Организации, применяющей УСН и осуществляющей операции по реализации товаров (работ, услуг), как подлежащие налогообложению НДС, так и не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения) НДС, при определении величины доходов, не превышающей в совокупности 60 (20) миллионов рублей, следует учитывать в том числе доходы от реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС.

Аналогичная позиция изложена в письме Минфина РФ от 14.11.2024 №03-07-11/112748.

Наиболее часто задаваемые вопросы

Вопрос: Имеет ли плательщик УСН, применяющий ставку НДС 5% или 7%, право на льготы, предусмотренные статьями 146 и 149 НК РФ?

Ответ: Если плательщик УСН обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет, однако осуществляет не признаваемые объектом налогообложения НДС или необлагаемые НДС операции, то по таким операциям у него не возникает указанная обязанность. Перечень операций и условия освобождения от уплаты НДС приведены в статьях 146, 149 НК РФ. Однако в этом случае у него возникает обязанность подавать налоговую декларацию по НДС, в разделе 7 которой отражается информация об этих операциях.

СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!