



Управление ФНС России по Самарской области

Налоговая реформа: изменение ставки НДС в 2026 году

Шевелёва Екатерина Игоревна

Заместитель начальника отдела камерального
контроля налога на добавленную стоимость
Управления ФНС России по Самарской области

Налог на добавленную стоимость



➔ **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

Увеличение ставки НДС

Расчетная ставка НДС

с 20%



до 22%

с 16,67%



до 18,03%

*Письмо ФНС России
от 23.10.2018
№ СД-4-3/20667@
«О порядке применения
налоговой ставки по
НДС в переходный
период»*

1. Проверка формулировок в договоре и согласование новых цен с учетом повышения общей ставки НДС до 22 процентов
2. Контроль расчета налога по переходящим поставкам (особенности применения НДС по делящимся сделкам)
3. Что делать, если оплата в 2025 году, а отгрузка в 2026 году
4. Изменение в 2026 году стоимости товара, реализованного в 2025 году
5. Возврат в 2026 году товара, реализованного в 2025 году

Налог на добавленную стоимость



● Как начислять НДС по договорам, заключенным до 01.01.2026

СИТУАЦИЯ	РЕШЕНИЕ	
	В 2025 году	В 2026 году
ПРОДАВЕЦ		
Товар купили в 2025 году, продали в 2026 году с постоплатой	Входной НДС примите к вычету по ставке 20%	Начислите НДС по ставке 22%, корректировать сумму вычета входного НДС не нужно
Товар отгрузили в 2025 году, а счет-фактуру оформили в 2026 году	Начислите НДС по ставке 20 % на дату отгрузки. Дата выставления счета-фактуры значения не имеет	Корректировать сумму ранее начисленного НДС не нужно
Товар отгрузили в 2025 году, деньги за него получили в 2026 году	Начислите НДС по ставке 20%	Налог не корректируйте. Начисляйте НДС по ставке 22% только по товарам, работам и услугам, которые отгрузите с 1 января 2026 года. Проследите, чтобы покупатель в платежке указал ставку НДС, которая действовала на дату отгрузки
100-процентный аванс получили в 2025 году, товар отгрузили в 2026 году	Начислите НДС с аванса по ставке 20/120	Начислите НДС с отгрузки по ставке 22%. Примите к вычету налог с аванса по ставке 20/120
Частичный аванс получили в 2025 году, товар отгрузили в 2026 году и тогда же получили от покупателя остаток оплаты	Начислите НДС с аванса по ставке 20/120	Начислите НДС по ставке 22 процентов при отгрузке товара. С частичного аванса, полученного в 2025 году, примите налог к вычету по ставке 20/120. На постоплату, полученную после отгрузки, НДС не начисляйте

Налог на добавленную стоимость



● Как начислять НДС по договорам, заключенным до 01.01.2026

СИТУАЦИЯ	РЕШЕНИЕ	
	В 2025 году	В 2026 году
ПОКУПАТЕЛЬ		
100-процентный аванс заплатили в 2025 году, товар отгрузили в 2025 году, а приняли на учет в 2026 году	НДС с аванса примите к вычету по ставке 20/120	Входной НДС по отгрузочным документам примите к вычету по ставке 20%. Даты принятия товаров на учет значения не имеет. Вычет НДС с аванса восстановите по ставке 20/120.
100-процентный аванс заплатили в 2025 году, поставщик отгрузил товар в 2026	НДС с аванса примите к вычету по ставке 20/120	Входной НДС по отгрузочным документам примите к вычету по ставке 22%. Вычет НДС с аванса восстановите по ставке 20/120.
Товар приняли на учет в 2025 году, оплатили его в 2026 году	Входной НДС примите к вычету по ставке 20%	В платежке укажите ставку НДС 20% на дату отгрузки Вычет входного НДС не корректируйте
Частичный аванс перечислили в 2025 году, товар отгрузили в 2026 году и тогда же оплатили остаток	НДС с аванса примите к вычету по ставке 20/120	Входной НДС по отгрузочным документам примите к вычету по ставке 22%. Вычет НДС с аванса восстановите по ставке 20/120. В платежке на перечисление постоплаты укажите ставку НДС 22%, которая действовала на дату отгрузки

Налог на добавленную стоимость



● Как начислять НДС и принимать налог к вычету по переходящим отгрузкам

Ставка 22% применяется к отгруженным товарам, выполненным работам, оказанным услугам после 01.01.2026 независимо от даты подписания договора (контрагента)

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по переходящим отгрузкам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Отгрузка в 2025 году, оплата в 2026 году	В 2025 году начислите НДС с отгрузки по ставке 20 процентов. На дату постоплаты в 2026 году налог по новой ставке не пересчитывайте	Заявите вычет входного НДС по ставке 20 процентов. В платежке на оплату укажите ставку НДС 20 процентов	Права на вычет входного НДС нет. Сумму налога по ставке 20 процентов включите в расходы, если применяете объект доходы минус расходы
Отгрузка в 2025 году, счет-фактура в 2026 году	В 2025 году начислите и укажите в счете-фактуре НДС по ставке 20 процентов. Дата выставления счета-фактуры в 2026 году значения не имеет	Заявите вычет входного НДС по ставке 20 процентов. Проследите, чтобы продавец указал в счете-фактуре верную ставку	В составе цены по полученному в 2025 году товару вы уплачиваете НДС по ставке 20 процентов. Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы»
Отгрузка в 2025 году, переход права собственности в 2026 году	В счете-фактуре укажите ставку 20 процентов. На дату перехода права собственности делать какие-либо корректировки не нужно	Заявите к вычету НДС на дату, когда получите товары и счет-фактуру по ставке 20 процентов	Вы должны уплатить поставщику цену с учетом ставки НДС 20 процентов. Вы не вправе принять к вычету входной налог. На УСН «доходы минус расходы» сумму входного налога включите в расходы одновременно со стоимостью товаров

Налог на добавленную стоимость



● Как начислять НДС и принимать налог к вычету по авансовым платежам

С полученных в 2025 году авансов необходимо начислить НДС по ставке 20 %.

Вопросы возникают при отгрузке в 2026 году в счет предоплаты товаров по ставке 22 %, когда цена с учетом НДС не меняется или, наоборот, аванс уже рассчитали исходя из повышенной ставки НДС.

Новую стоимость товаров из-за повышения ставки НДС до 22% согласуйте с покупателем в **допсоглашении**.

Разницу в размере 2% он может доплатить до отгрузки товаров в 2026 году или после. Пересчитывать НДС с аванса не придется, если покупатель перечислит разницу после отгрузки товаров. В этом случае доплата 2 процентов считается обычным погашением долга, а не авансом.

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по авансовым платежам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Отгрузка в 2026 по новой цене	Начислите в 2025 году НДС с аванса по расчетной ставке 20/120 (ст. 164, 167 НК). При отгрузке товаров в 2026 году рассчитайте НДС по ставке 22% с новой стоимости товаров.	Покупатель налог с аванса по ставке 20/120, уплаченный в 2025 году, и входной налог по ставке 22% по полученным в 2026 году товарам вправе заявить к вычету (п. 2, 12 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы продавец указал в счете-фактуре на отгрузку ставку НДС 22 процента. В периоде принятия товаров на учет и получения счета-фактуры восстановите НДС с аванса по ставке 20/120 (подп. 3 п. 3 ст. 170 НК).	Покупатель в составе аванса в 2025 году уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 2%. При применении пониженной ставки НДС 5 или 7% у него нет права на вычет НДС с аванса (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога в расходах он тоже не учитывает (п. 2 ст. 346.17 НК). Заявить вычет входного НДС с полученных в 2026 году товаров при применении пониженных ставок НДС нельзя (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907). Разницу в сумме НДС можно включить в расходы при УСН с объектом «доходы минус расходы» только после ее доплаты поставщику.

Налог на добавленную стоимость



Как начислять НДС и принимать налог к вычету по авансовым платежам

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по авансовым платежам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Отгрузка в 2026 году по прежней цене	Начислите в 2025 году НДС с аванса по расчетной ставке 20/120 (ст. 164, 167 НК). При отгрузке товаров в 2026 году рассчитайте НДС по ставке 22%. Для этого выделите НДС из прежней цены расчетным методом и перечислите в бюджет за счет собственных средств. При расчете налога на прибыль эту сумму в расходах не учитывайте (п. 1 ст. 248, п. 19 ст. 270 НК, письмо Минфина от 31.10.2018 № 03-07-11/78170).	Покупатель налог с аванса по ставке 20/120 в 2025 году и входной налог по ставке 22% по полученным в 2026 году товарам вправе заявить к вычету (п. 2, 12 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы продавец указал в счете-фактуре ставку НДС 22%. В периоде принятия товаров на учет и получения счета-фактуры восстановите НДС с аванса по ставке 20/120 (подп. 3 п. 3 ст. 170 НК).	Покупатель в составе аванса в 2025 году уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 2%. При применении пониженной ставки НДС 5 или 7 % у него нет права на вычет НДС с аванса (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). В расходах сумму налога также не учитывает (п. 2 ст. 346.17 НК). Заявить вычет входного НДС с полученных в 2026 году товаров при применении пониженной ставки НДС 5 или 7 % нельзя (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907).
Аванс в 2025 году по новой цене	Начислите НДС с аванса, полученного в 2025 году, по расчетной ставке 20/120 (ст. 164, 167 НК). В 2026 году разницу из-за повышения ставки НДС отдельно не учитывайте. При отгрузке товаров в 2026 году в счет аванса, полученного в 2025 году, начислите и укажите в счете-фактуре НДС по ставке 22% (ст. 164, 167 НК). Также заявите вычет НДС с аванса по ставке 20/120 (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 171 НК). Начисленный и принятый к вычету НДС покажите в декларации за I квартал 2026 года.	Покупатель налог с аванса по ставке 20/120, уплаченный в 2025 году, и входной налог по ставке 22 % по полученным в 2026 году товарам вправе заявить к вычету (п. 2, 12 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы продавец указал в счетах-фактурах на аванс и на отгрузку верные ставки НДС. Если в счете-фактуре продавец укажет неправильные ставки НДС, потребуйте исправленные счета-фактуры. В периоде принятия товаров на учет и получения счета-фактуры восстановите НДС с аванса по ставке 20/120 (подп. 3 п. 3 ст. 170 НК). Поскольку аванс вы уплатили исходя из новой стоимости товаров из-за повышения ставки НДС, в 2026 году ничего доплачивать поставщику не нужно.	Покупатель в составе аванса в 2025 году уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 2%. При применении пониженной ставки НДС 5 или 7 % у него нет права на вычет НДС с аванса (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). В расходах сумму налога он тоже не учитывает (п. 2 ст. 346.17 НК). Вычет входного НДС с полученных в 2026 году товаров при применении пониженной ставки НДС 5 или 7 процентов заявить нельзя (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907). Поскольку в 2025 году вы перечислили аванс исходя из новой стоимости из-за повышения ставки НДС, в 2026 году ничего доплачивать поставщику не нужно.

Налог на добавленную стоимость



Особенности для работ и услуг

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по переходящим отгрузкам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Разовые услуги в 2025 году – документы в 2026 году	Начислите НДС по ставке 20 %, которая действовала в 2025 году на дату фактического оказания услуги. Новая ставка НДС 22 процента применяется только при оказании услуг с 1 января 2026 года. Дата заключения договора и выставления счета-фактуры не имеет значения	Покупатель входной НДС по оказанным в 2025 году услугам вправе заявить к вычету по ставке 20 %, если применяет ОСН или УСН с общими ставками НДС (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы исполнитель указал в счете-фактуре ставку НДС 20 процентов. Если в счете-фактуре продавец укажет ставку НДС 22 %, потребуйте исправленный счет-фактуру с верной ставкой.	Покупатель в составе цены за оказанные в 2025 году услуги уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 20%. Дата оформления документов значения не имеет (п. 1 ст. 167 НК). Вычет входного НДС по услугам, оказанным в 2025 году, при применении пониженных ставок заявить нельзя (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907).
Длящиеся услуги оказали в 2025 году, документы составили в 2026 году	Начислите НДС по ставке 20 %, которая действовала в 2025 году в последний день квартала оказания услуги. По длящимся услугам налоговую базу определяют в последний день квартала, в котором исполнитель их оказал. Дата оформления двусторонних актов не имеет значения (п. 1 ст. 54, п. 4 ст. 166, ст. 163 НК, письмо Минфина от 10.02.2025 № 03-07-11/11276).	Покупатель входной НДС по оказанным в 2025 году длящимся услугам вправе заявить к вычету по ставке 20%, если применяет ОСН или УСН с общими ставками НДС (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы исполнитель указал в счете-фактуре ставку НДС 20 %. Если в счете-фактуре продавец укажет ставку НДС 22 %, потребуйте исправленный счет-фактуру с верной ставкой.	в составе цены по оказанным в 2025 году длящимся услугам уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 20 %. Дата оформления документов значения не имеет (п. 1 ст. 167 НК). Вычет входного НДС по длящимся услугам, оказанным в 2025 году, при применении пониженных ставок заявить нельзя (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907).

Налог на добавленную стоимость



Особенности для работ и услуг

Ситуация	Решения для поставщика и покупателя по переходящим отгрузкам		
	Поставщик на ОСН	Покупатель на ОСН или УСН с общей ставкой НДС	Покупатель на УСН со ставкой 5 или 7 процентов
Работы выполнили в 2025 году, заказчик подписал документы в 2026 году	Начислите НДС по ставке 22%, которая действует в 2026 году на дату подписания акта заказчиком (п. 1 ст. 167 НК, письма Минфина от 07.03.2019 № 03-07-14/14948, от 23.01.2017 № 03-07-11/2832, от 13.10.2016 № 03-07-11/59833). Новая ставка НДС 22 %применяется только при выполнении работ с 1 января 2026 года. Датой выполнения работ признают передачу результатов работ одним лицом другому лицу, то есть дату, когда заказчик принял работы. Если заказчик подпишет акт приема работ в 2025 году, то начислить НДС с выполненных работ нужно по ставке 20 процентов	Покупатель на ОСН или спецрежиме с общей ставкой НДС входной налог по выполненным в 2026 году работам вправе заявить к вычету по ставке 22 процента, если применяет ОСН или УСН с общими ставками НДС (п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК). Проследите, чтобы исполнитель указал в счете-фактуре ставку НДС 22 процента. Если в счете-фактуре продавец укажет ставку НДС 22 процента, потребуйте исправленный счет-фактуру с верной ставкой.	Покупатель на УСН с пониженной ставкой НДС 5 или 7 процентов в составе цены по выполненным в 2026 году работам уплачивает НДС, рассчитанный по ставке 22 процента. Ведь акт приема работ он подписал в 2026 году, когда действует новая ставка НДС (п. 1 ст. 167 НК). Вычет входного НДС по работам, выполненным в 2026 году, заявить нельзя (подп. 8 п. 2 ст. 170 НК). Сумму налога включите в расходы, если применяете УСН с объектом «доходы минус расходы» (подп. 8 п. 2 ст. 170, подп. 1, 3 и 4 п. 2 ст. 171 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907).

Налог на добавленную стоимость



Переходные положения



Налог на добавленную стоимость



Переходные положения



Налог на добавленную стоимость



Переходные положения при повышении ставки НДС с 20% до 22%

Включение НДС в цену товаров, работ, услуг

→ Если покупатель не согласится внести изменения в договор и доплатить продавцу сумму НДС, то при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг) в 2025 году необходимо исходить из того, что цена договора включает в себя НДС. Его сумму можно определить, применив расчетную ставку 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 20/120, 10/110 (при применении общеустановленных ставок НДС).

➤ Определение СК ВС РФ от 16/04/2019
№ 303-КП8-22744
и от 30.09.2019 № 307-ЭС19-8085

➤ Методические
рекомендации по
порядку уплаты НДС
плательщиками на УСН
от 17.10.2024 № СД-4-
3/11815@



Методические
рекомендации по
порядку уплаты НДС
плательщиками на УСН
от 30.12.2025 № СД-4-
3/11836@



Налог на добавленную стоимость



Переходные положения при повышении ставки НДС с 20% до 22%

Включение НДС в цену товаров, работ, услуг

Если совершаемые между участниками оборота операции становятся облагаемыми вследствие изменения законодательства, то по общему правилу цена, по которой оплачивается исполнение договора, не включавшая в себя НДС, должна быть увеличена на сумму налога в силу закона (п. 1 ст. 424 ГК РФ, п.1 ст. 168 НК РФ), за исключением случаев, когда иные гражданско-правовые последствия изменения условий налогообложения будут предусмотрены нормативными правовыми актами или иное соглашение о размере цены, включающей в себя налог, не будет достигнуто между сторонами

Определение СК по
экономическим спорам
ВС РФ от 04.04.2024
№ 305-ЭС23-26201
(по делу № А40-
236292/2022),

Новый подход изменения цен

Постановление Конституционного Суда от 25.11.2025 N 41-П

Суд признал неконституционными во взаимосвязи нормы ГК РФ и НК РФ, которые допускают взыскание с покупателя дополнительной суммы как компенсации последствий изменения закона без права на вычет НДС

**До внесения изменений
в законодательные акты,
если стороны не
договорились изменить цену
длящегося договора или
расторгнуть его**

- поставщик вправе через суд потребовать увеличения цены в пределах половины НДС к уплате, если дальнейшее исполнение договора приведет к его имущественным потерям из-за отсутствия права на вычет НДС
- по договору с физлицом, не являющимся индивидуальным предпринимателем цену менять нельзя
- по отношениям, связанным с госзакупками, вопрос об увеличении цены решают с учетом особенностей законодательства о контрактной системе



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!