



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ
СЛУЖБА

НДС для УСН в 2026 году

Главный государственный налоговый инспектор
Милькевич Анастасия Владимировна

Методические рекомендации по НДС для УСН'2026



ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Методические рекомендации по НДС для УСН'2026

Оглавление

1. В каком случае у плательщика УСН с 01.01.2026 не возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет	3
2. В каком случае у плательщика УСН с 01.01.2026 возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет	3
3. В каком случае плательщик УСН, у которого с 01.01.2026 не возникает обязанность уплачивать НДС в бюджет, обязан в 2026 году начать уплачивать этот налог в бюджет	4
4. Нужно ли исчислять и уплачивать НДС в бюджет применяющим УСН организациям, созданным в 2026 году, и физическим лицам, получившим в 2026 году статус ИП	5
5. Как считать 20 млн рублей доходов плательщику УСН	5
6. Как исчислить НДС плательщику УСН, который обязан исчислять и уплачивать его в бюджет	6
7. Какую ставку НДС вправе применять плательщик УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет	6
8. Какую ставку выбрать плательщику УСН, который обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет	7
9. Условия применения специальных ставок по НДС 5 или 7%	8
10. Когда применяется ставка НДС 0%	9
11. В каких случаях ставки НДС 5 и 7 % не применяются	10
12. Когда применяются расчетные ставки НДС: 10/110; 22/122; 5/105; 7/107	10
13. В какой момент возникает обязанность исчислить НДС	11
14. Счет-фактура	12
15. Регистрация счета-фактуры в книге продаж и книге покупок	13
16. Как исчислить НДС по делящимся договорам, заключенным до 01.01.2026	14
17. В каких случаях можно заявить налоговые вычеты по НДС	14
18. Переходные положения по «входному» НДС по покупкам до 01.01.2026	15
19. Восстановление «входного» НДС налогоплательщиком УСН	16
20. Налоговый период по НДС	16
21. Расчет суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет	16
22. Сроки и порядок представления декларации по НДС и уплаты налога	17
23. Какие основные ограничения установлены для перехода с ОСНО на УСН с 01.01.2026	17
24. Какие с 2026 года установлены пороговые значения для применения УСН	18
25. Какие ставки применяются для УСН	18
26. Порядок применения чеков ККТ плательщиками УСН, которые обязаны исчислять и уплачивать НДС в бюджет с 01.01.2026	19

Письмо ФНС России
от 30.12.2025 №СД-4-3/11836@

nalog.gov.ru

Особенности освобождения от уплаты НДС для налогоплательщиков УСН

Если доходы плательщика УСН за 2025 год **не превысили 20 млн рублей**, то с 01.01.2026 обязанность по исчислению и уплате НДС в бюджет у него не возникает (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Освобождение от исчисления и уплаты НДС в бюджет предоставляется **автоматически**. Уведомление об освобождении от уплаты НДС в налоговый орган **не представляется**.

Выставлять счета-фактуры, вести книгу продаж и книгу покупок, а также **сдавать декларацию по НДС** (даже с «нулевыми» показателями) **не требуется** (ст. 168 НК РФ).

Обратите внимание!

Освобождение от НДС не касается случаев, когда:

- ✓ плательщик УСН должен выступить налоговым агентом по НДС;
- ✓ плательщик УСН должен уплатить НДС при ввозе товаров на территорию Российской Федерации как из стран ЕАЭС, так и из третьих стран.

Как считать 20 млн рублей доходов плательщику УСН

- ☐ 20 млн рублей считается по тем же правилам учета доходов, **как и доходы для расчета налога по УСН**;
- ☐ если в 2025 году ИП применял одновременно ПСН и УСН (ОСНО, ЕСХН), то учитывается **общая сумма доходов за 2025 год** по обоим применяемым режимам;
- ☐ в отношении расчета доходов **по ПСН учитываются фактически** полученные ИП доходы;
- ☐ если плательщик УСН является **агентом (комиссионером)**, то учитывается **только** полученное им агентское (комиссионное) **вознаграждение**.

Справочно: Субсидии по общему правилу **учитываются в составе доходов**. Некоммерческие организации не учитывают целевые поступления, в том числе субсидии, **не связанные с оплатой товаров, работ, услуг**.

Ставки НДС, право на вычет

Доход за 2025 год	Ставка	Условие	Право на вычет	
			Входной НДС	НДС с аванса
До 20 млн. руб.	Освобождение	Автоматически	нет	нет
Свыше 20 млн. руб. до 272,5 млн. руб.	5%	Показать в декларации	нет	есть
Свыше 272,5 млн. руб. до 490,5 млн. руб.	7%		нет	есть
Свыше 490,5 млн. руб.	22 (10)%		есть	есть

Обратите Внимание! Специальные ставки по НДС плательщики УСН должны применять последовательно в течение 12 кварталов (3 года), если не утратит право на применение УСН. При этом с 2026 года, налогоплательщики, впервые применяющие специальные ставки **вправе от них отказаться только в первые 4 квартала их применения (то есть в течении первого года)**. При выборе ставки 22% (10%) такое ограничение отсутствует.

Обязательно применение общеустановленных ставок НДС:

- **сумма доходов превышает 490,5 млн рублей (с индексацией), то есть утрачено право на применение УСН;**
- **при ввозе товаров в РФ (в большинстве случаев это ставка 22%);**
- **по операциям, по которым вы являетесь налоговым агентом (п. п. 1, 3 - 6 ст. 161 НК РФ);**
- **по экспортным операциям, международной перевозке применяется ставка 0% (пп. 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7 и 11 п. 1 ст. 164 НК РФ).**

Порядок оформления документов для учета НДС

Счет-фактура - при отгрузке товаров (работ, услуг), а также при получении авансов покупателю выставляется счет-фактура.

Счет-фактура выставляется в двух экземплярах (для продавца и покупателя) на бумаге или в электронном виде в течение 5 календарных дней с даты отгрузки товаров, выполнения работ, оказания услуг или получения авансов.

Если плательщик УСН, реализует товары (работы, услуги) физическим лицам, то счета-фактуры он не выставляет (пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ). В этом случае возможно составить сводный документ (например, справку бухгалтера), содержащий суммарные данные по всем облагаемым НДС операциям, совершенным в течение квартала (месяца), для его регистрации в книге продаж.

Книга продаж - регистрируются все счета-фактуры, выставленные в текущем квартале. По окончании квартала сведения из книги продаж переносятся в раздел 9 налоговой декларации по НДС.

Книга покупок - предназначена для регистрации счетов-фактур, полученных от продавцов (поставщиков). По истечении квартала сведения из книги покупок переносятся в раздел 8 декларации по НДС.

Состав декларации по НДС

Основные разделы:

- **Титульный лист;**
- **Раздел 1.** Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет (возмещению из бюджета), по данным налогоплательщика;
- **Раздел 3.** Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктам 1-4 ст. 164 НК РФ;
- **Раздел 8. Сведения из книги покупок** об операциях, отраженных за налоговый период;
- **Раздел 9 Сведения из книги продаж** об операциях, отраженных за налоговый период;

Остальные разделы включаются в декларацию, если в квартале были соответствующие операции:

- **Раздел 2.** – для налоговых агентов (ст. 161 НК РФ);
- **Разделы 4-6.** – для операций по ставке НДС 0% (п. 1 ст. 164 НК РФ, ст. 165 НК РФ);
- **Раздел 7.** – для необлагаемых операций (ст. 149, 146, 147, 148 НК РФ);
- **Разделы 10 и 11.** – журналы полученных и выставленных счетов-фактур у посредников;
- **Раздел 12.** – для неплательщиков, выставивших покупателю счет-фактуру с НДС (п. 5 ст. 173 НК РФ).

Декларация по НДС сдается только в эл. виде – нужна КЭП!

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО СРОКАМ, ПОРЯДКУ СДАЧИ ОТЧЕТНОСТИ И УПЛАТЕ ДЛЯ УСН ПРИ НДС

✓ Отчетность по УСН (ежегодная):

- ЮЛ – не позднее 25 марта года, следующего за истекшим годом;
- ИП – не позднее 25 апреля года, следующего за истекшим годом;

Срок уплаты налога:

ЮЛ - не позднее 28 марта года, следующего годом;

ИП - не позднее 28 апреля года, следующего за истекшим годом.

✓ Уведомление об исчисленной сумме налога - авансовые платежи по УСН (ежеквартально):

- сдается не позднее 25-числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (кварталом).
- уплачивается не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (кварталом)

✓ Отчетность по НДС (ежеквартальная)

- не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (ИП и ЮЛ).

Срок уплаты НДС (ежемесячно)

не позднее 28-го числа равными долями в течение 3-х месяцев, следующих за истекшим кварталом.