Академия Финансов и Налогов
Беляевой С.П.

НДС НА УСН



Компании и ИП, применяющие УСН имеют право на освобождение от НДС, если сумма доходов в совокупности не превысила:

- с 2026 года – 20 млн. руб.
- с 2027 года – 15 млн. руб.
- с 2028 года и последующие годы – 10 млн. руб.

Это значит, что при превышении данных лимитов доходов возникает обязанность по уплате НДС.

К примеру, чтобы не стать плательщиком НДС на УСН в 2026 году необходимо, чтобы доходы были в пределах 20 млн. рублей как по итогам 2025 года, так и в течение 2026 года.

АФиНА

С 1.01.2026 г. организации и ИП на УСН освобождаются от НДС, если доход за 2025 г. не превысил 20 млн. руб.

Освобождение при этом предоставляется автоматически.

Налогоплательщики, освобожденные от уплаты НДС не выписывают счета-фактуры, не ведут книгу покупок и книгу продаж, не представляют декларацию по НДС.



АФиНА

Освобождение от НДС не касается случаев, когда:

- Налогоплательщик УСН должен выступить налоговым агентом по НДС
- Налогоплательщик УСН должен уплатить НДС при ввозе товаров на территорию РФ как из стран ЕАЭС, так и из других стран



АФиНА

ВОЗНИКАЕТ ОБЯЗАННОСТЬ ПЛАТИТЬ НДС



У налогоплательщика УСН с 01.01.2026 г. возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет, если доход за 2025 г. превысит 20 млн. руб.

Если доходы за 2025 г. год будут меньше 20 млн рублей и при этом в течение 2026 г. сумма доходов превысит 20 млн рублей, но не превысит 490,5 млн рублей, то начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 20 млн рублей, налогоплательщик УСН обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет.

АФиНА

За 2025 год доходы составили 15 млн рублей. С 1 января 2026 года у налогоплательщика УСН не возникает обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет. В июне 2026 года доходы составили 22 млн рублей.

С какого момента платить НДС?



ПРИМЕР

АФиНА

С января по июнь 2026 года налогоплательщик не исчисляет и не уплачивает НДС в бюджет. С 1.07.2026 года должен начать исчислять и уплачивать НДС в бюджет.



АФиНА

КАК ПОНЯТЬ, ЧТО ДОХОД ПРЕВЫСИЛ 20 МЛН. РУБ?

АФиНА

ПРАВИЛО 1

Если налогоплательщик применяет УСН, то лимит 20 млн. руб, 272,5 млн. руб, 490,5 млн. руб. считается по тем же правилам учета доходов, как и доходы для расчета налога по УСН.

АФиНА

ПРАВИЛО 2

Если в 2025 году ИП применял одновременно УСН и ПСН, ОСНО и ПСН, ЕСХН и ПСН, то для освобождения от НДС учитывается общая сумма доходов за 2025 год по обоим применяемым режимам налогообложения. При этом в отношении расчета доходов по ПСН учитываются фактически полученные ИП доходы.



АФиНА

ПРАВИЛО 3

Если налогоплательщик УСН является агентом (комиссионером), то при расчете порога доходов в размере 20 млн рублей учитывается только полученное им агентское (комиссионное) вознаграждение.



АФиНА

ПРАВИЛО 4

Для расчета лимита для целей НДС не учитывается НДС, поступивший от реализации товаров (работ, услуг).



АФиНА

На расчетный счет компании нарастающим итогом сначала 2026 года по июнь 2026 года включительно поступило 275 млн. руб. Компания уплачивает НДС по ставке 5%.

Должна ли компания с 01.07.2026 перейти на уплату НДС по ставке 7%?



ПРИМЕР

АФиНА

Доход для целей расчета лимита по НДС
*275.000.000 * 100/105 = 261.904.762 руб.*

То есть в июне 2026 года компания не превысила лимит 272,5 млн руб, значит продолжает применять ставку 5%.



АФиНА

ПРАВИЛО 5

На УСН “доходы - расходы” для целей лимита считаются доходы, а не база, сформированная как доходы минус расходы.



АФиНА

Компания применяет объект “Доходы - Расходы”. Доходы компании составили в июне нарастающим итогом 280 млн. руб., а расходы 60 млн. руб.

Должна ли компания с 01.07.2026 года перейти на ставку НДС 7%?



ПРИМЕР

АФиНА

Да, должна, так как для целей расчета лимита берутся доходы, а не разница между доходами и расходами.



АФиНА

СТАВКИ НДС ДЛЯ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ НА УСН В 2026 Г.



АФиНА

Ставка НДС

Налогоплательщик на УСН, у которого возникла обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет, вправе применять:

- Ставки НДС 22%, 10%
- Ставки НДС 5%, 7%

При этом выбранная ставка НДС должна применяться ко всем операциям, являющимся объектом налогообложения НДС.

Доход за 2026 год, руб.	От 20 млн. руб. до 272,5 млн. руб.		
Ставка НДС	10%, 22%	5%	7%
Условия применения ставки	Декларация	Декларация	Декларация
Вычет НДС	Да	Нет	Нет

АФиНА

Доход за 2026 год, руб.	От 272,5 млн. руб. до 490,5 млн. руб.	
Ставка НДС	10%, 22%	7%
Условия применения ставки	Декларация	Декларация
Вычет НДС	Да	Нет

АФиНА

В 2025 году доходы компании на УСН составили 22 млн руб.

В октябре 2026 года ее доходы составили 290 млн рублей.

По итогам 2027 год ее доходы составили 230 млн рублей.

Определите размер ставок НДС по годам.



ПРИМЕР

АФиНА

С 01.01.2026 года компания применяет ставку НДС 5%.

В октябре 2026 года ее доходы превысили 272,5 млн рублей и составили 290 млн рублей. В связи с этим с ноября 2026 применяет ставку НДС 7%.

С 01.01.2027 компания применяет ставку НДС 7%, т.к. доход по итогам 2026 года превысил 272,5 млн рублей.



АФиНА

За 2027 год доходы составили 230 млн рублей. С 01.01.2028 налогоплательщик УСН будет снова вправе использовать ставку НДС 5%, т.к. доход по итогам 2027 составил менее 272,5 млн рублей.



АФиНА

КАК ВЫБРАТЬ СТАВКУ 5% (7%) ИЛИ 22%?

Ставка 5% выгоднее, чем 22%, если доля входящего НДС не превышает 77%.

АФиНА

ПРИМЕР 1

Доход компании 100 млн. руб.

При ставке 5% НДС = 5 млн. руб.
При ставке 22% НДС = 22 млн. руб.

Если входящий НДС превысит 17 млн. руб., то есть составит более 77% от начисленного НДС по ставке 22%, то выгоднее применять ставку 22%.



АФиНА

ПРИМЕР 2

Доход компании 300 млн. руб.

При ставке 7% НДС = 21 млн. руб.
При ставке 22% НДС = 66 млн. руб

Если входящий НДС превысит 45 млн. руб., то есть составит более 68% от начисленного НДС по ставке 22%, то выгоднее применять ставку 22%.



АФиНА

ПРЕИМУЩЕСТВА И НЕДОСТАТКИ СТАВОК 5% (7%) И 22%

АФиНА

ПРЕИМУЩЕСТВА СТАВКИ 5% (7%)

- Ставки 5% (7%) ниже общей ставки 22%
- Покупатели, применяющий ставку 22%, вправе поставить к вычету НДС по ставке 5% (7%)
- Можно принять к вычету НДС: с аванса при отгрузке предоплаченных товаров или возврате аванса, при возврате товаров, при корректировке стоимости товаров (работ, услуг)
- Можно применять освобождение по ст.146 и ст.149 НК РФ на тех же условиях, что и налогоплательщики, которые выбрали общие ставки НДС
- Можно применять НДС 0% в соответствии с п.1 ст.164 НК РФ
- Можно 1 раз поменять ставку на 22%.



АФиНА

НЕДОСТАТКИ
СТАВКИ 5% (7%)

- Входной НДС в общем случае нельзя принять к вычету
- Ставка 5% увеличится до 7% если доходы превысят порог 272,5 млн. руб.
- При импорте и в качестве налогового агента НДС нужно рассчитывать по общим ставкам, пониженные ставки 5% (7%) на такие операции не распространяются
- По просьбе контрагента нельзя выставить счет-фактуру по ставке 22%. Совмещение общих и пониженных ставок не допускается
- Нельзя исчислять НДС с межценовой разницы в случаях, указанных в п.12 ст.154 НК РФ.



АФиНА

ПРЕИМУЩЕСТВА СТАВКИ 22%

- НДС можно применять к вычету на тех же условиях, что и на общем режиме налогообложения
- Доступны все льготы по НДС, предусмотренные гл.21 НК РФ
- Перейти на пониженные ставки НДС можно с начала любого квартала
- Можно исчислять НДС с межценовой разницы в случаях, указанных в п.12 ст.154 НК



АФиНА

НЕДОСТАТКИ
СТАВКИ 22%

- Нужно подтверждать правомерность вычетов входного НДС
- Сложнее формировать декларацию
- Выше налоговая нагрузка, если доля вычетов менее 77% от начисленного НДС.



АФиНА

КАК ПОМЕНЯТЬ СТАВКУ НДС, ЕСЛИ ПЕРВОНАЧАЛЬНО ВЫБРАЛИ СТАВКУ 5% (7%)?

АФиНА

Перейти на ставку 22% можно в течение 4-х последовательных кварталов начиная с квартала, в котором впервые применяли пониженную ставку НДС.

Чтобы отказаться от пониженной ставки НДС 5% (7%) и применять общую ставку 22%, отдельных заявлений подавать в ИФНС не надо.

Налогоплательщики на УСН, которые выбрали пониженную ставку НДС до 2026 года, по-прежнему обязаны ее применять в течение 12 последовательных кварталов (3 года). Отказаться досрочно от ставки НДС 5% (7%) они не вправе.



Если налогоплательщик применяет ставку 5% (7%), то он может утратить право на ее применение, если:



- Появилось основание для освобождения от НДС, так как по итогам года доход не превысил минимальный лимит для УСН.
- Превышен лимит применения УСН – 490,5 млн руб.

АФиНА

НУЛЕВАЯ СТАВКА НДС НА УСН

АФиНА

Организации и ИП на УСН с доходами свыше 20 млн руб. с 2026 года вправе применять ставку НДС 0% по операциям, которые указаны в п.1 ст.164 НК.

Перечень операций, по которым применяют ставку 0% зависит от того, какую ставку выбрал налогоплательщик: 22% или 5% (7%).



АФиНА

Если выбрали ставку 22%, то нулевую ставку можно применять ко всем операциям, указанным в п.1 ст.164 НК РФ. Например, по услугам гостиниц.



Если выбрали ставку 5% (7%), то ставка 0% применяется только к определенным операциям, указанным в п.1 ст.164 НК РФ.

Например, это экспорт, международные перевозки товаров, транспортно-экспедиционные услуги при организации международной перевозки, реализация товаров дипломатическим представительствам и международным организациям.



АФиНА

Вне зависимости от применяемой ставки НДС необходимо подтверждать право на ставку НДС 0% в том же порядке, как и налогоплательщики на ОСНО. Для этого вместе с декларацией по НДС необходимо подать в ИФНС документы в соответствии со ст.165 НК РФ.

Состав документов зависит от совершаемой операции. Например, чтобы подтвердить нулевую ставку НДС при экспорте товаров в ЕАЭС, вместе с декларацией по НДС подают в ИФНС заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов и иные документы, а при экспорте товаров за пределы ЕАЭС – электронный реестр по утвержденной форме.

Если налогоплательщик на УСН не подтвердил экспорт в течение 180 дней, то вместо нулевой ставки нужно будет платить НДС по ставке 5% (7%), если применяются специальные ставки и 22%, если применяется общая ставка.



АФиНА

ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ НДС

АФиНА

Основание освобождения от НДС	Размер дохода	Счета-фактуры	Декларация	Как применять освобождение
Ст.145 НК РФ	Не выше 20 млн. руб.	Нет	Нет	По умолчанию без уведомления, соблюдение условий освобождения проверять ежегодно
П.2 ст.146 НК РФ	От 20 млн. руб.	Нет	Заполняется раздел 7	По умолчанию без уведомления, бессрочно
Ст.149 НК РФ	От 20 млн. руб.	Нет	Заполняется раздел 7	По умолчанию без уведомления, бессрочно

АФиНА

КОГДА ПРИМЕНЯЮТСЯ РАСЧЕТНЫЕ СТАВКИ НДС:

10/110, 22/122, 5/105, 7/107?

АФиНА

РАСЧЕТНЫЕ СТАВКИ НДС НА УСН



Расчетные ставки по НДС применяются в случаях, когда сумма налога включена в налоговую базу и ее необходимо оттуда извлечь. Перечень наиболее распространенных случаев предусмотрен п.4 ст.164 НК РФ.

Например:

- При получении аванса на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг
- При удержании НДС налоговым агентом
- При переуступке (прекращении) денежного требования
- Реализации цифрового права

АФиНА

Налогоплательщик получил аванс в сумме 105.000 руб. с учетом НДС.

Если применяется ставка НДС 5%, то сумма НДС с аванса: 105.000 х 5/105 = 5 руб.

Если применяется ставка НДС 7%, то сумма НДС с аванса: 105.000 х 7/107 = 6,87 руб.



ПРИМЕР

АФиНА

УПЛАТА НДС В БЮДЖЕТ

АФиНА

Согласно общему правилу применения НДС, моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг)
- день оплаты (аванс) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

Если налогоплательщик УСН до даты отгрузки получит аванс, то НДС следует исчислить как при получении аванса, так и при последующей отгрузке товаров (работ, услуг) в счет аванса.



АФиНА

Компания на УСН уплачивает НДС по ставке 5%.

В марте 2026 г. она получила аванс 105.000 рублей с учетом НДС. Во II кв 2026 года произведена отгрузка в счет этого аванса на стоимость товара 100.000 рублей.

Определите порядок начисления и отражения НДС в декларации.



ПРИМЕР

АФиНА

Компания на УСН уплачивает НДС по ставке 5%. В марте 2026 г. она получила аванс 105.000 руб. с учетом НДС.

С аванса НДС исчислен по расчетной ставке 5/105:
105.000 х 5/105 = 5.000 руб.

Эта сумма налога отражается в декларации по НДС и уплачивается в бюджет за 1 кв 2026 года.



Во II кв 2026 г. произведена отгрузка в счет этого аванса.

НДС исчислен с отгрузки:
100.000 х 5% = 5.000 руб.

Эта сумма налога подлежит отражению в декларации по НДС за II кв 2026 г.

Одновременно НДС, исчисленный с аванса в I кв, заявляется к вычету в декларации за II кв 2026 г.



АФиНА

ИСЧИСЛЕНИЕ НДС ПО ДОГОВОРАМ, ЗАКЛЮЧЕННЫМ ДО 01.01.2026

АФиНА

Если налогоплательщик на УСН получит аванс до 01.01.2026, а поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) будет после этой даты, то НДС с аванса, полученного в 2025 году, не исчисляется.

Если покупатель не согласится внести изменения в договор и доплатить продавцу сумму НДС, то при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг) в 2026 году необходимо исходить из того, что цена договора включает в себя НДС. В этом случае НДС определяется по расчетной ставке.

Сумма НДС, определенная расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН.

Компания получила в IV кв 2025 г. аванс 100.000 рублей без НДС в счет будущей поставки товаров.

Цена товара по договору 100.000 рублей. С 01.01.2026 г. компания стала плательщиком НДС 5%. Отгрузка товаров состоялась 1.04.2026 года.

Цена товара по договору не изменялась. НДС к уплате в бюджет составит:
100.000 х 5/105 = 4.762 руб.

Полученная сумма налога подлежит отражению в декларации по НДС и уплате в бюджет.

ПРИМЕР

АФиНА

АФиНА

ВЫЧЕТ НДС

АФиНА

ВЫЧЕТ НДС

ИСЧИСЛЕННЫЙ НДС МОЖНО ЗАЯВИТЬ К ВЫЧЕТУ В СЛЕДУЮЩИХ СЛУЧАЯХ:

- при отгрузке в счет авансов
- 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.

АФиНА

ВОССТАНОВЛЕНИЕ НДС

АФиНА

Если с 01.01.2026 налогоплательщик переходит с ОСНО на УСН и при этом попадает под освобождение от НДС или применяет специальные ставки НДС 5% (7%), то необходимо восстановить суммы НДС, которые ранее были приняты к вычету по товарам (работам, услугам), включая основные средства, нематериальные активы и имущественные права.

АФиНА

Первоначальная стоимость объекта 1.000.000 руб.

Остаточная стоимость - 700.000 руб.

Принятый к вычету НДС - 200.000 руб.

Рассчитайте сумму НДС к восстановлению.



ПРИМЕР

АФиНА

Восстановить необходимо:

700.000 руб. / 1.000.000 руб. х 200.000 руб.

= 140.000 руб.



АФиНА

УЧЕТ В РАСХОДАХ ВХОДНОГО НДС НА УСН “ДОХОДЫ - РАСХОДЫ”

АФиНА

Входной НДС при УСН "Доходы - Расходы" является отдельным видом затрат.

При исчислении налоговой базы учитывается отдельно от расходов по приобретению товаров (работ, услуг, имущественных прав), вместе с которыми он был понесен, за исключением основных средств и нематериальных активов.

По ОС и НМА НДС включается в первоначальную стоимость.



НДС включается в затраты одновременно с расходами в виде оплаченной стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), к которым он относится.

- *По товарам, приобретенным для перепродажи, НДС признается по мере реализации таких товаров*
- *По оприходованному сырью и материалам НДС признается после их оплаты независимо от списания в производство*

Если нельзя признать расходы при УСН, то и НДС расходом для целей налогообложения не признается.

Письма Минфина России от 21.04.2020 N 03-07-14/32018,
от 23.09.2019 N 03-11-11/73036

АФиНА

УПЛАТА НДС И ДОКУМЕНТООБОРОТ

АФиНА

ПОРЯДОК УПЛАТЫ НДС НА УСН 2026

НДС уплачивается равными частями в течение 3х месяцев, следующих за истекшим кварталом. Срок уплаты не позднее 28-го числа каждого из 3х месяцев. Налог уплачивается посредством перечисления ЕНП.

Можно уплатить налог до наступления установленного срока, например, перечислив всю сумму НДС одним платежом до 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.



т.163, п.1 ст.174 НК РФ
п.1 ст.45 НК РФ

АФиНА

КНИГА ПОКУПОК И КНИГА ПРОДАЖ НА УСН

Налогоплательщики на УСН с 2026 г. должны вести Книгу продаж и Книгу покупок, если не применяется освобождение по доходу 20 млн. руб. и если являются плательщиками НДС.



АФиНА

СЧЕТ-ФАКТУРА

Счет-фактура (или УПД – универсальный передаточный документ) – это обязательный документ, который должны составлять плательщики НДС.

С 2026 г. в счете-фактуре на отгрузку нужно будет отражать реквизиты счетов-фактур на авансы, если такие авансы были, а индивидуальные предприниматели вместо свидетельства о регистрации будут указывать в счете-фактуре ОГРН и дату его присвоения.



АФиНА

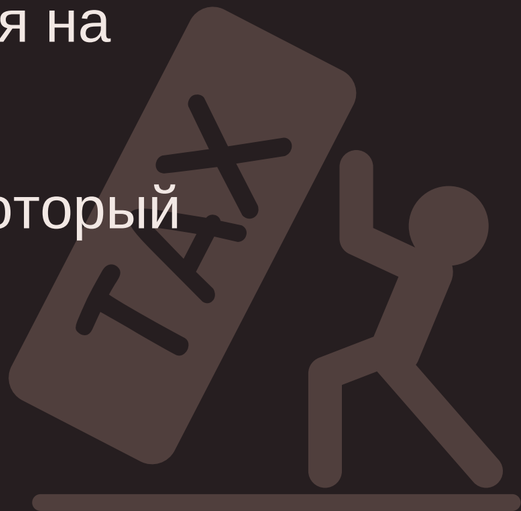
ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС

Налогоплательщики на УСН сдают декларации по НДС в следующих случаях:

- Нет освобождения от НДС
- Применяется освобождение от НДС, при этом совершаются операции, при которых необходимо уплачивать НДС

Декларацию подавать не надо, если организация / ИП освобождены от НДС и не совершали операции, по которым налог надо уплатить, несмотря на освобождение.

Срок подачи декларации по НДС не позднее 25-го числа месяца, который следует за истекшим кварталом.



АФиНА

НДС В КНИГЕ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

В книге учета доходов и расходов "входной" НДС отражается в зависимости от того, что налогоплательщик приобрел и какой объект обложения по УСН выбрал.

При УСН с объектом "доходы - расходы" суммы НДС отражаются в гр.5 разд. I отдельной строкой, так как НДС - самостоятельный вид расходов.

НДС по ОС и НМА указываются в гр.6 разд. II в составе первоначальной стоимости таких объектов. Затем сумму расходов на ОС и НМА, которую вы учтете в налоговой базе согласно гр.12, надо отразить в гр.5 разд. I на конец отчетного (налогового) периода.



При УСН "доходы" в книге учета доходов и расходов в общем случае расходы, включая НДС, указывать не надо.

Но по своему усмотрению налогоплательщик может отражать их в гр.5 разд. I.



АФиНА

ПЕРЕХОДНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ ПО НДС НА УСН

Налогоплательщик на УСН с доходом больше 20 млн руб., выбравший ставку НДС 22%, может принять к вычету входной и импортный налог по товарам (работам, услугам), приобретенным до 2026 г.:

- ОС не введено в эксплуатацию до 01.01.2026
- НМА не принят к учету до 01.01.2026
- Товары (работы, услуги) до 01.01.2026 не использованы при объекте "доходы" или НДС по ним не учтен в расходах при объекте "доходы минус расходы".

С авансов, полученных до 2026 г., НДС не уплачивается. Если покупатель не согласен на повышение цены на сумму НДС, при отгрузке в 2026 г. НДС исчисляется по расчетной ставке. Если согласен, необходимо заключить дополнительное соглашение и при отгрузке исчислите налог по выбранной ставке.

При получении в 2026 г. оплаты за отгрузки 2025 г. НДС не уплачивается.



УСН 2026

АФиНА

Ставка НДС	Счет-фактура	Книга Покупок	Книга Продаж	Декларация	Вычет НДС	Через сколько можно сменить ставку добровольно?
Освобождение	Нет	Нет	Нет	Нет	Нет	При утрате освобождения
5%	Да	Да	Да	Да	Нет	1 раз в теч 1 года. 3 года прим.
7%	Да	Да	Да	Да	Нет	1 раз в теч 1 года. 3 года прим.
22%	Да	Да	Да	Да	Да	Со следующего квартала

АФиНА



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!