



УПРАВЛЕНИЕ
ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ
ПО РЕСПУБЛИКЕ КОМИ

Особенности исчисления НДС налогоплательщиками, применяющими УСН

Маслова Наталья Станиславовна

главный государственный налоговый инспектор отдела камерального контроля НДС № 2

г. Сыктывкар
2026

НДС для плательщиков УСН

Федеральные законы от 12.07.2024 № 176-ФЗ, от 28.11.2025 № 425-ФЗ

С 2025 года налогоплательщики, применяющие УСН, являются плательщиками НДС

Имеют право на освобождение от НДС с 2026 года (ст. 145 НК РФ):

- вновь созданные ЮЛ и зарегистрированные ИП;
- доход за 2025 год при любом режиме налогообложения ≤ 20 млн. руб. (за 2026 г. – 15 млн. руб., за 2027 г. и далее – 10 млн. руб.,)

* Если ИП совмещает ПСН с другими режимами налогообложения, учитываются доходы по обоим налоговым режимам

Когда возникает обязанность по исчислению НДС

- **доходы за 2025 год превысили 20 млн. руб.** - обязанность по исчислению и уплате НДС возникает с 01.01.2026;
 - **доходы за 2025 год меньше 20 млн. руб., если в течение 2026 года сумма доходов превысит 20 млн. руб., но не превысит 490,5 млн. руб.** - обязанность по исчислению и уплате НДС возникает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 20 млн. руб.
-
- ✓ Освобождены от налогообложения операции, указанные в **ст. 149 НК РФ**
 - ✓ Не являются объектом налогообложения НДС операции, указанные в **п. 2 ст. 146 НК РФ**

Критерий доходов для освобождения от НДС оценивается ежегодно

Например:

- если доходы налогоплательщика за 2025 год не превысили 20 млн рублей, то с 2026 года он освобожден от НДС;
- если доходы налогоплательщика за 2026 год не превысили 15 млн рублей, то с 2027 года он освобожден от уплаты НДС;
- если доходы налогоплательщика за 2027 год и последующие годы не превысили 10 млн рублей, то с 2028 года он освобожден от уплаты НДС.

Вновь созданные ЮЛ, зарегистрированные ИП

Освобождаются от НДС, пока доходы в 2026 году не превысят 20 млн. руб.

Если в течение года сумма доходов превысит 20 млн. руб., но не превысит 490,5 млн. руб. (450×1.090 – коэффициент дефлятор) - обязанность по исчислению и уплате НДС возникает с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 20 млн. руб.

*****Например*****

Организация создана в феврале 2026 г. В мае 2026 г. доходы с даты создания превысили 20 млн. руб. и составили 25 млн. руб. С февраля по май 2026 года налогоплательщик не исчисляет и не уплачивает НДС в бюджет, по операциям с 1 июня 2026 г. должен начать исчислять и уплачивать НДС в бюджет

Ставки НДС для НП, применяющих УСН

❑ Специальные ставки без применения вычетов по НДС:

5% - если утрачено право на освобождение от НДС;

- за предшествующий год доход \leq 250 млн. руб.

7% - если утрачено право на применение ставки 5%;

- за предшествующий год доход \leq 450 млн. руб.

❑ Общеустановленные ставки:

22% (10%) - с правом применения вычетов по НДС

О применении пониженных ставок налоговый орган не уведомляется.

Доход $>$ 490,5 млн. руб. (450x1.090) – общая система НО (НДС 22%).

Пороговые значения доходов для ставки НДС 5 и 7 % индексируются на коэффициент-дефлятор для УСН. На 2026 год он составляет 1,090.

Ставки НДС для НП, применяющих УСН

- если специальные ставки НДС (5% или 7%) применяются с 2025 года, плательщик УСН должен применять их последовательно в течение 12 кварталов, кроме случаев, при которых он утратит право на применение УСН либо возникнет основание для освобождения от НДС;
- при выборе общеустановленных ставок НДС плательщик УСН вправе перейти на применение специальной ставки НДС с начала очередного квартала;
- плательщики УСН, которые впервые перешли на применение ставки НДС 5% или 7% в 2026 году, могут отказаться от их применения в течение четырех последовательных кварталов начиная с квартала, в котором впервые задекларирована специальная ставка НДС 5 или 7%.

Ставка НДС 0%

- Если налогоплательщик УСН выбрал общеустановленные ставки 22% (10%), ставка НДС 0% применяется во всех случаях, приведенных в п. 1 ст. 164 НК РФ;
- Если налогоплательщик УСН выбрал специальные ставки НДС 5% или 7%, ставка НДС 0% применяется только по отдельным операциям, в частности:
 - экспорт товаров (в том числе в ЕАЭС);
 - международные перевозки товаров;
 - транспортно-экспедиционные услуги при организации международной перевозки.

При применении ставки НДС 0% право на вычеты «входного» НДС у налогоплательщиков УСН, применяющих ставку НДС 5% (или 7%), отсутствует

Расчетные ставки НДС

Расчетные ставки НДС применяются в тех случаях, когда стоимость товаров (работ, услуг) сформирована с НДС, в частности, при получении авансов:

- 22/122, 10/110 (для тех, кто выбрал общеустановленные ставки 22% (10%)),
- 5/105, 7/107 (для тех, кто выбрал специальные ставки 5% или 7%)

*****Например*****

налогоплательщик УСН получил аванс в сумме 210 руб. с учетом НДС.

При применении ставки НДС 5%, сумма НДС с полученного аванса, определяется следующим образом:

210 руб. \times 5/105 = 10 руб.

В каких случаях плательщик УСН, применяющий специальные ставки НДС 5% (7%) может заявить налоговые вычеты по НДС

К вычету можно заявить НДС исчисленный самим плательщиком УСН при получении авансов или при отгрузке в следующих случаях:

- ✓ при отгрузке в счет авансов («обнуление» НДС с аванса);
- ✓ при возврате авансов и расторжении (изменении условий) договора;
- ✓ при возврате покупателем товаров;
- ✓ при изменении цены отгруженных товаров (работ, услуг) в сторону уменьшения.

**Методические рекомендации по НДС для
налогоплательщиков, применяющих УСН в 2026 году
(письмо ФНС России от 30.12.2025 № СД-4-3/11836@)**

