

## Что учесть в связи с увеличением ставки НДС до 22% с 1 января 2026 г.

К операциям, которые до 1 января 2026 г. облагаются НДС по ставке 20%, с этой даты применяйте ставку 22%.

Необходимость и порядок корректировки налога по сделкам, которые переходят с 2025 г. на 2026 г., зависят от конкретной операции. Например, при реализации товара в 2026 г. продавец должен применять ставку 22%, даже если ранее с аванса, полученного за этот товар, исчислил налог по ставке 20/120. При этом он может принять к вычету сумму налога, ранее исчисленного по ставке 20/120.

Для таких сделок целесообразно согласовать с контрагентами порядок изменения их стоимости в связи с повышением ставки налога. К примеру, можно включить в договор условие, по которому стоимость увеличивается, а разницу НДС покупатель доплачивает в порядке, установленном сторонами.

Операции, облагаемые по ставкам, отличным от ставок 20% и 22% (соответствующих расчетных ставок), а также не облагаемые НДС операции в материале не рассматриваются.

### Оглавление:

1. Что учесть при переходе с 2026 г. на ставку 22%
2. Какую ставку применять при реализации товара, приобретенного до 2026 г.
3. Что делать в случае, если отгрузка происходит до 1 января 2026 г., а оплата и выставление счетов-фактур - начиная с этой даты
4. Что делать при получении аванса до 1 января 2026 г. и отгрузке начиная с этой даты
5. Что учесть в условиях договоров
6. Как в 2026 г. изменить стоимость товаров (работ, услуг), реализованных ранее
7. Какую ставку применять с 2026 г. по контрактам, заключенным ранее по Закону N 44-ФЗ
8. Какую ставку применять с 2026 г. по договорам, заключенным ранее по Закону N 223-ФЗ
9. Как с 2026 г. вернуть товары при изменении ставки
10. Как зачесть НДС с аванса, полученного до начала 2026 г., при его возврате в 2026 г.
11. Как применять ставки НДС при уступке права требования

### 1. Что учесть при переходе с 2026 г. на ставку 22%

К операциям, которые до 1 января 2026 г. облагаются НДС по ставке 20%, начиная с этой даты

применяйте ставку 22% (пп. "в" п. 8 ст. 2, ч. 3 ст. 25 Федерального закона от 28.11.2025 N 425-ФЗ).

➤ См. также: [Какие ставки НДС применяются начиная с 2026 г.](#)

Возможны ситуации, когда в рамках одной сделки нужно применять разные ставки НДС. В таком случае важно правильно определить ставку для конкретной операции.

В то же время ни в Федеральном законе от 28.11.2025 N 425-ФЗ, ни в Налоговом кодексе РФ нет переходных положений о налогообложении операций в рамках сделок, которые заключаются до 2026 г. и продолжают осуществляться после этой даты.

Например, вопросы могут возникнуть в случае, когда оплата и отгрузка товаров (работ, услуг) произошли в разные налоговые периоды, в которых применимы разные ставки НДС.

#### Что учесть при использовании ККТ

В связи с увеличением ставки НДС должны измениться форматы фискальных документов.

Чтобы новая ставка и соответствующая ей сумма налога отражались в чеках корректно, необходимо обновить программное обеспечение ККТ.

## **2. Какую ставку применять при реализации товара, приобретенного до 2026 г.**

Период приобретения товаров не влияет на порядок налогообложения. Ставка 22% действует и в тех случаях, когда по приобретенным товарам входящий НДС составляет 20%. Если до 1 января 2026 г. при реализации таких товаров вы используете ставку 20%, то при их реализации начиная с этой даты применяйте ставку 22% (ч. 13 ст. 25 Федерального закона от 28.11.2025 N 425-ФЗ).

## **3. Что делать в случае, если отгрузка происходит до 1 января 2026 г., а оплата и выставление счетов-фактур - начиная с этой даты**

### **Что делать продавцу**

При реализации товаров (работ, услуг) в 2025 г. применяйте ставку 20%. Пересчитывать налог по новой ставке на дату получения оплаты либо выставления счета-фактуры (если оформляете его уже в 2026 г.) не нужно. Ставку 22% используйте только при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) с [1 января 2026 г.](#)

В отношении работ, завершенных в 2025 г., но принятых заказчиком уже в 2026 г., учтите, что они считаются [выполненными](#) в 2026 г., поэтому используйте ставку 22%. Если же акт сдачи-приемки подписан в 2025 г., начислите НДС по ставке 20%.

---

По длящимся услугам (аренде, лизингу, охране и т.п.) момент подписания акта не имеет значения. Налоговая база определяется на последний день каждого квартала, в котором вы их оказывали ([Письмо](#) Минфина России от 10.02.2025 N 03-07-11/11276). По услугам, период оказания которых приходится на 2025 г., начислите НДС по ставке 20%.

#### **Что делать покупателю**

По товару, полученному в 2025 г., вы можете принять НДС к вычету по ставке 20%. Проверьте ставку, отраженную поставщиком в счете-фактуре по отгрузке 2025 г. Если указана ставка 22%, запросите исправленный вариант. Пересчитывать и доплачивать налог из-за повышения ставки не нужно.

### **4. Что делать при получении аванса до 1 января 2026 г. и отгрузке начиная с этой даты**

#### **Что делать продавцу**

При реализации в 2026 г. товаров (работ, услуг) применяйте ставку 22%, даже если ранее вы исчислили НДС с аванса по ставке 20/120. Учитывая, что новая ставка выше предыдущей, к вычету можно принять всю сумму ранее исчисленного (по ставке 20/120) НДС с аванса.

#### **Что делать покупателю**

При принятии к учету полученных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в 2026 г. вы можете принять НДС к вычету по ставке 22%. Его должен предъявить продавец. Если ранее вы принимали к вычету налог с выданного аванса по ставке 20/120, его необходимо [восстановить](#).

### **5. Что учесть в условиях договоров**

Общая цена договора, подлежащая уплате поставщику (подрядчику, исполнителю), определяется с учетом НДС.

Если налог не выделен в договоре, по умолчанию он включен в цену договора. Поэтому из данной цены продавец (подрядчик, исполнитель) самостоятельно выделяет расчетным методом сумму НДС. Исключение - случай, когда из условий договора или обстоятельств, предшествующих его заключению, следует, что налог не учтен в цене договора ([п. 17](#) Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33, [Письмо](#) Минфина России от 20.04.2018 N 03-07-08/26658).

#### **5.1. Как можно изменить условия договора в части НДС**

Рекомендуем оценить заключенные договоры на предмет того, как в них сформулировано условие о стоимости и НДС. Если договор переходит с 2025 г. на 2026 г., урегулируйте с контрагентом порядок изменения стоимости в связи с увеличением ставки до 22%, заключив дополнительное соглашение.

К примеру, можно включить в него условие о том, что общая стоимость товаров остается неизменной (в этом случае при увеличении налога одновременно уменьшается стоимость товаров

---

без него) или что неизменной остается стоимость товаров без НДС (в этом случае стоимость товаров с НДС увеличится).

## 5.2. Как учесть доплату аванса на сумму изменения НДС (2%)

Квалифицируйте такую доплату в зависимости от даты ее перечисления ([п. 1.1 Письма ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@](#)):

- если доплата перечисляется в 2026 г., она не признается дополнительной оплатой стоимости товаров (работ, услуг), с которой необходимо исчислить НДС по ставке 22/122, а считается непосредственной доплатой налога. Продавец выставляет корректировочный счет-фактуру на разницу в виде суммы доплаты налога. На основании этого документа покупатель принимает к вычету НДС в размере 2% ([Письмо Минфина России от 12.04.2019 N 03-07-11/26126](#));
- если доплата перечисляется до 2026 г., она является дополнительной оплатой стоимости товаров (работ, услуг), с которой необходимо исчислить НДС по ставке 20/120. В этом случае продавец сможет выставить корректировочный счет-фактуру на разницу с учетом изменения стоимости товаров (работ, услуг), применив ставку 20/120.

В обоих случаях можно составить единый корректировочный счет-фактуру по нескольким счетам-фактурам, оформленным ранее.

Приведенные позиции ведомств касаются прежнего изменения ставки НДС с 18% до 20%, но полагаем, они актуальны и для ее текущего увеличения.

## 6. Как в 2026 г. изменить стоимость товаров (работ, услуг), реализованных ранее

Если в 2026 г. по товарам, отгруженным до его начала, предоставляются скидка или бонус, которые уменьшают стоимость отгруженных товаров, порядок действий такой:

- продавец должен выставить корректировочный счет-фактуру, применяя прошлую ставку (в общем случае 20%). Период реализации товара (работ, услуг) не изменяется;
- покупатель должен восстановить НДС в размере разницы между суммами налога, исчисленными продавцом исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) до и после такого уменьшения.

Если продавец не возвращает сумму скидки, а по согласованию с покупателем признает ее авансом в счет оплаты будущих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), он должен исчислить НДС с этой суммы. Налог исчисляется в том квартале, в котором предоставлена скидка. В такой ситуации применяется расчетная ставка НДС (в общем случае 22/122) ([п. 1 ст. 154, ст. 163, пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ](#)).

Если стоимость товаров увеличивается, необходимо применить ставку, которая действовала в период отгрузки (в общем случае 20%).

---

## 7. Какую ставку применять с 2026 г. по контрактам, заключенным ранее по Закону N 44-ФЗ

По контрактам, заключенным до 01.01.2026 с ценой, включающей НДС по ставке 20%, при поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг) после этой даты применяется ставка 22%.

Цена государственного (муниципального) контракта является твердой. Она определяется на весь срок его исполнения. Заказчик не имеет права изменять существенные условия контракта, за исключением предусмотренных случаев ([ч. 2 ст. 34 Закона N 44-ФЗ](#)).

Минфин России высказывал позицию о том, что ставка НДС не является существенным условием контракта. Изменить ее можно, заключив дополнительное соглашение к контракту. При этом цену нельзя корректировать из-за изменения ставки НДС (Письма от 20.05.2025 [N 03-07-11/49150](#), от 28.08.2018 [N 24-03-07/61247](#)). Таким образом, налог увеличивается за счет поставщика (подрядчика, исполнителя).

▶ См. также: [Как изменить цену государственного и муниципального контракта](#)

## 8. Какую ставку применять с 2026 г. по договорам, заключенным ранее по Закону N 223-ФЗ

По договорам, заключенным до 01.01.2026 с ценой, включающей НДС по ставке 20%, при поставке товаров (выполнении работ, оказании услуг) после этой даты применяется ставка 22%.

По [Закону N 223-ФЗ](#) цена закупаемых товаров, работ, услуг по заключенным договорам может быть изменена по сравнению с ценами, указанными в итоговом протоколе. Внести изменения в договор нужно в порядке, предусмотренном положением о закупке. Если договор и положение о закупке содержат условия о возможности изменять цену при исполнении договора, то по соглашению сторон можно скорректировать стоимость товаров (работ, услуг) в том числе в связи с повышением ставки НДС до 22%. Для этого надо заключить дополнительное соглашение к договору. Информацию об изменении договора нужно разместить в ЕИС за исключением случаев, предусмотренных [Законом N 223-ФЗ \(ч. 5 ст. 4 Закона N 223-ФЗ\)](#). Ранее Минфин России придерживался данной позиции при изменении ставки НДС с 18% до 20%. Полагаем, что эта позиция актуальна и для ее текущего повышения (Информационное [письмо](#) от 29.11.2018 [N 24-01-07/86352](#)).

Если стоимость товаров (работ, услуг) по договору не изменяется, то налог увеличивается за счет поставщика (подрядчика, исполнителя).

## 9. Как с 2026 г. вернуть товары при изменении ставки

Что делать продавцу

---

---

С 2026 г. при возврате товара, реализованного ранее, в кассовом чеке укажите ставку, которая действовала в период отгрузки, т.е. 20% (если это технически возможно). Рекомендуем составить бухгалтерскую справку, поясняющую операцию.

Если товар возвращен в рамках того же договора, по которому он был поставлен, примите к вычету НДС со стоимости товара на основании корректировочного счета-фактуры.

Период вычета ограничен одним годом с даты возврата. В корректировочном счете-фактуре отразите ставку, которая действовала в период отгрузки товара ([п. 13 ст. 171](#), [п. п. 4, 10 ст. 172 НК РФ](#), [п. 1.4 Письма ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@](#)). Разъяснение ведомства касается прежнего изменения ставки НДС с 18% до 20%, но полагаем, что оно актуально и для ее текущего увеличения.

Когда в рамках первоначальной сделки товары возвращают покупатели, которым не выставляются счета-фактуры (к примеру, они не являются плательщиками НДС), вы можете составить отдельный корректировочный документ. Отрадите в нем сводные данные по всем операциям возврата за месяц (квартал) независимо от показателей ККТ. Зарегистрируйте этот счет-фактуру в книге покупок.

Если покупатель возвращает товар по новому договору, оформите возврат как отдельную куплю-продажу. В этом случае предъявленный покупателем (продавцом по новому договору) "входной" НДС примите к вычету в общем порядке.

#### **Что делать покупателю**

Если вы возвращаете товары в рамках того же договора, по которому они были поставлены, вы должны восстановить НДС, если ранее приняли его к вычету. Это нужно сделать на основании корректировочного счета-фактуры (либо соответствующих первичных документов) в размере той ставки, по которой налог был принят к вычету ([пп. 4 п. 3 ст. 170 НК РФ](#), [п. 1.4 Письма ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@](#)). Разъяснение ведомства касается прежнего изменения ставки НДС с 18% до 20%, но полагаем, что оно актуально и для ее текущего увеличения.

### **10. Как зачесть НДС с аванса, полученного до начала 2026 г., при его возврате в 2026 г.**

При возврате в 2026 г. аванса, полученного до начала этого года, начисленный с него НДС (по расчетной ставке 20/120) можно принять к вычету. Чтобы воспользоваться вычетом, сделайте следующее ([п. 4 ст. 168](#), [п. 5 ст. 171](#), [п. 4 ст. 172 НК РФ](#)):

- измените условия договора или расторгните его;
- верните предоплату. В платежном поручении на возврат отдельно укажите сумму НДС по ставке, действующей в периоде получения аванса (до 2026 г.);
- отразите возврат аванса в учете.

Воспользоваться вычетом можно в течение года с даты возврата ([п. 4 ст. 172 НК РФ](#)).

---

---

## 11. Как применять ставки НДС при уступке права требования

При уступке права требования величина уступаемой задолженности не изменяется, даже если она включает НДС.

С 2026 г. к налоговой базе, сформированной по уступке права требования (если операции по уступке облагаются НДС), первоначальные кредиторы применяют ставку 22/122 либо 22%. Это зависит от того, из чего возникло требование: из договора реализации товаров (работ, услуг) или из других видов договоров соответственно. При переуступке права, приобретенного у первоначального кредитора, действует аналогичный порядок. Кредиторы, переуступающие денежное требование, приобретенное у третьих лиц, применяют ставку 22/122 ([п. п. 1, 2, 4 ст. 155](#), [п. 4 ст. 164](#) НК РФ, [пп. "в" п. 8 ст. 2](#) Федерального закона от 28.11.2025 N 425-ФЗ).

---