

КонсультантПлюс | Готовое решение | Актуально на 11.12.2025

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., утите, 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. Отразите 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).