

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 29 декабря 2025 г. N СД-4-3/11802@

О ПОРЯДКЕ ПЕРЕХОДА СО СТАВКИ НДС 20% НА СТАВКУ 22%

Федеральная налоговая служба в связи с изменениями, внесенными в [главу 21](#) Налогового кодекса Российской Федерации Федеральным [законом](#) от 28.11.2025 N 425-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации" (далее - Федеральный закон N 425-ФЗ) сообщает следующее.

1. Согласно [подпункту "в" пункта 8 статьи 2](#) Федерального закона N 425-ФЗ года при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в [пункте 3 статьи 164](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), налогообложение производится по налоговой ставке по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) в размере 22 процента.

В соответствии с [пунктом 13 статьи 25](#) Федерального закона N 425-ФЗ положения [абзаца третьего пункта 4 статьи 158, пункта 3 статьи 164, абзаца третьего пункта 9 статьи 165, пункта 5 статьи 174.2 и пункта 3 статьи 174.3](#) Кодекса применяются в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2026 года.

Исключений в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых на основании длящихся договоров, заключенных до 01.01.2026 с переходом на 2026 и последующие годы, Федеральным [законом](#) N 425-ФЗ не предусмотрено.

Следовательно, налогообложение товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых начиная с 1 января 2026 года, производится по налоговой ставке НДС в размере 22 процентов, независимо от даты и условий заключения договоров на реализацию указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При переходе налогоплательщиками с налоговой ставки по НДС в размере 20 процентов на налоговую ставку НДС в размере 22 процента ФНС России рекомендует руководствоваться подходами, изложенными в [письме](#) ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@ (далее - письмо ФНС России от 23.10.2018), а именно:

- при отгрузке товаров (работ, услуг), имущественных прав с 01.01.2026 в счет оплаты, частичной оплаты, полученной до 01.01.2026 ([пункт 1.1](#));
- при изменении с 01.01.2026 стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2026 ([пункт 1.2](#));
- при исправлении с 01.01.2026 счета-фактуры в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2026 ([пункт 1.3](#));

- при возврате товаров с 01.01.2026, реализованных до 01.01.2026 ([пункт 1.4](#))

2. В отношении применения НДС в переходный период налоговыми агентами сообщается, что налоговым агентам, указанным в [статье 161](#) Кодекса, [пункте 10.1 статьи 174.2](#) Кодекса, [пункте 2 статьи 174.3](#) Кодекса ФНС России рекомендует руководствоваться подходами, изложенными в [пунктах 2.1 и 2.2](#) письма ФНС России от 23.10.2018.

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный
государственный советник
Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН
