

Вопросы-ответы, связанные с изменениями в налоговом законодательстве (№425-ФЗ)

№ п/п	Вопросы	Ответы
1	По контракту, заключенному в декабре 2025 года, предусмотрен аванс в 2025 году и выполнение работ (активирование) в 2026 году. По какой ставке НДС должны быть оформлены работы при реализации?	Работы подлежат отражению в налоговом учете по ставке НДС 22%. 1. При получении аванса в 2025 году стороны применяют ставку 20% (20/120). Заказчик принимает НДС с аванса к вычету, Исполнитель начисляет. 2. При реализации (подписании акта выполненных работ) в 2026 году применяется ставка, действующая на эту дату, – 22%. Исполнитель выставляет итоговый счет-фактуру по ставке 22%. Заказчик принимает этот НДС к вычету и одновременно восстанавливает к уплате ранее принятый к вычету НДС с аванса, исчисленный по ставке 20%.
2	Условиями контракта предусмотрено выполнение работ в 2025 году, а оплата работ в 2026 году. Меняется ли в таком случае по данному контракту ставка НДС?	Нет, не изменяется. Все операции по данному контракту учитываются по ставке НДС 20%. Обоснование: Моментом определения налоговой базы является дата реализации (подписания акта) в 2025 году. Ставка НДС фиксируется на эту дату. Исполнитель обязан выставить счет-фактуру с применением ставки 20% в 2025 году. Последующая оплата в 2026 году не влияет на порядок налогообложения.
3	Как быть с уже заключенными контрактами, если условие о цене в них сформулировано с указанием конкретной ставки (20%) и суммы НДС?	Рекомендуется оформить дополнительное соглашение к договору (контракту). Сторонам необходимо проанализировать действующие контракты, оценить последствия и вступить в переговоры для

		документального закрепления договоренностей об применении новой ставки НДС.
4	Компания на УСН. С 2026г становимся плательщиками НДС. Выручка не превысит 250 млн. Можем ли мы выбрать ставку НДС 22% и иметь право на вычет входного НДС?	Организации на УСН могут выбрать сами, какую ставку НДС будут применять: общеустановленную (0, 10, 22%) или пониженную (5, 7%). Пониженные ставки могут применять, если не превышены установленные для их применения предельные величины доходов. Выбранную ставку применяйте ко всем операциям, которые облагаются НДС, независимо от того, кто приобретает товары, работы или услуги. Нельзя к одним и тем же операциям применять то пониженные, то общеустановленные ставки НДС (п. 9 ст. 164 НК РФ, Письмо ФНС России от 22.08.2024 N СД-4-3/9631@, Информация ФНС России). Если выбрали ставку НДС 22%, то имеете право на вычет входного НДС. Ставку НДС 5% при УСН вы можете начать применять в следующих случаях (пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ): - с 1 января 2026 г. сумма ваших доходов за 2025 г. должна превышать 20 млн руб., но не превышать 250 млн руб.; - с 1 января 2027 г. сумма ваших доходов за 2026 г. должна превышать 15 млн руб., но не превышать 272,5 млн руб.
5	По итогам 2024 года превышен лимит доходов 60 млн руб., и в 2025 году мы стали плательщиками НДС 5%, а как будет в 2026 году. Если доходы 2025 года не превысят утвержденный лимит, то в 2026 году организация освобождается от уплаты НДС?	Да. Следует учитывать плановое ежегодное поэтапное снижение лимита для применения освобождения в последующие годы.

6	Вопрос по НДС и УСН: выставление счетов-фактур. В 2026 году не составлять счета-фактуры и не вести книгу продаж могут только ИП и ООО на УСН с доходами до 20 млн рублей. Как только бизнес этот лимит превысит, он станет полноценным плательщиком НДС. А значит, придется выставить счета-фактуры с выделенной суммой налога, вести книгу покупок и продаж и сдавать декларацию по НДС. Расскажите об этом поподробнее.	Организация становится плательщиком НДС и обязана: -выставлять счета-фактуры (за исключением операций, освобожденных от налогообложения); - вести книги покупок и продаж; - представлять в ИФНС декларации по НДС ежеквартально; - уплачивать налог в бюджет; Организация может выбрать общий порядок уплаты НДС (с правом вычетов) или специальную пониженную ставку (без права вычетов).
7	Общие ставки УСН: 6% — для налоговой базы «Доходы», и 15% — для «Доходы минус расходы». Сейчас региональные власти могут снижать эти ставки до 1% и 5% соответственно. Обычно таким образом пытаются поддержать приоритетные для региона отрасли бизнеса. Останется ли данная опция в 2026 году?	Да, данная возможность сохранится. При этом перечень видов деятельности (отраслей), для которых регионы смогут устанавливать пониженные ставки, будет определяться Правительством Российской Федерации.
8	Нужно ли платить НДС, если я получу крупный аванс в конце 2025 года?	Работы подлежат отражению в налоговом учете по ставке НДС 22%. 1. При получении аванса в 2025 году стороны применяют ставку 20% (20/120). Заказчик принимает НДС с аванса к вычету, Исполнитель начисляет. 2. При реализации (подписании акта выполненных работ) в 2026 году применяется ставка, действующая на эту дату, – 22%. Исполнитель выставляет итоговый счет-фактуру по ставке 22%. Заказчик принимает этот НДС к вычету и одновременно восстанавливает к уплате ранее принятый к вычету НДС с аванса, исчисленный по ставке 20%.

9	Как учитывать страховые взносы при УСН «Доходы» в 2026 году?	Уплаченные страховые взносы уменьшают сумму исчисленного единого налога по УСН: Для индивидуальных предпринимателей без работников – на 100% суммы взносов. Для организаций и ИП с работниками – не более чем на 50% от суммы исчисленного налога.
10	Можно ли добровольно перейти на уплату НДС, находясь на УСН?	Да. Можно. Существуют два законных способа: 1. Разовое выставление счета-фактуры с НДС (статья 173.1 НК РФ). Организация остается на УСН, но по просьбе контрагента выставляет счет-фактуру с выделенным НДС, который обязана уплатить в бюджет и задекларировать. 2. Полный переход с УСН на ОСН. Осуществляется с начала календарного года путем подачи в ИФНС соответствующего уведомления. Организация становится полноценным плательщиком НДС с правом на вычеты.
11	Какая ответственность грозит за несвоевременный переход с УСН на ОСНО?	Штраф за несвоевременный переход не предусмотрен. Ответственность наступает за последствия – неуплату (неполную уплату) налогов по общей системе (налога на прибыль, НДС, налога на имущество) в соответствии со статьей 122 НК РФ (штраф 20% от неуплаченной суммы). Дополнительно начисляются пени за просрочку платежа. Рекомендуются при обнаружении ошибки самостоятельно подать уточненные декларации и уплатить недоимку с пенями до момента выявления нарушения налоговым органом.

		За задержку при подаче уведомления об утрате права на УСН (форма 26.2-2) - штраф в размере 200 руб., по ст. 126 НК РФ.
12	По уже существующим разъяснениям Минфина России, когда с 18 переходили на 20 % НДС При этом есть градостроительное законодательство, которое входит в противоречие, ценообразование по которому строится компенсационным методом затрат подрядчика. Подобной нормы в законодательстве нет и получается пробел. Каким образом подрядчик должен компенсировать разницу в ставке НДС?	Обратиться к государственному заказчику, подрядчику с предложением и расчетом, о включение в договор (дополнительном соглашении). Письмо Министерства финансов РФ от 21 апреля 2025 г. N 03-07-11/39805. Минфин в письме отмечает, что участник закупки формирует предложение о цене контракта с учетом всех накладных расходов, а также налогов и сборов, которые он обязан уплатить в соответствии с положениями законодательства РФ о налогах и сборах. Кроме того, следует учитывать, что риски, связанные с исполнением контракта, относятся к коммерческим рискам поставщика (подрядчика, исполнителя), которые предусматриваются в цене заявки на участие в закупке. Также отмечено, что ставка НДС не является существенным условием контракта и может быть изменена путем заключения дополнительного соглашения без изменения цены контракта.