

XIII Всероссийская
премия
«Главбух года»

Главбух

«АКТИОН» Бухгалтерия

НДС без рисков



Дмитрий Черепанов

Заместитель начальника Управления камерального контроля



ИЗМЕНЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА В НДС



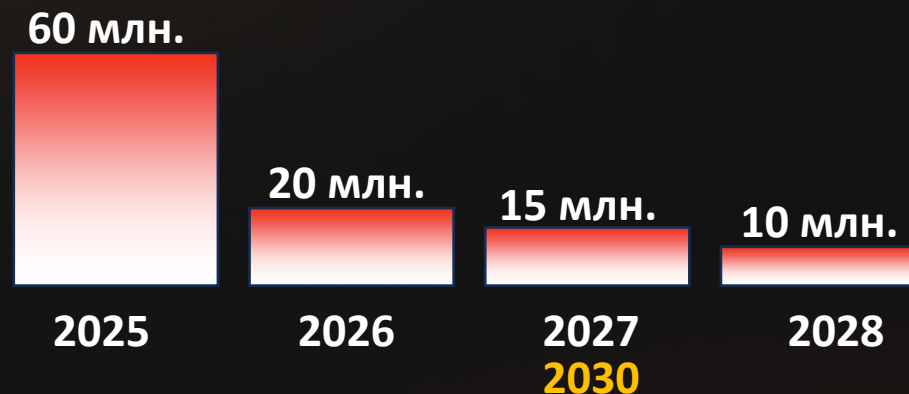
Налоговый Кодекс Российской Федерации
с учетом изменений:

- ФЗ от 12.07.2024 № 176-ФЗ
- ФЗ от 08.08.2024 № 259-ФЗ
- ФЗ от 29.10.2024 № 362-ФЗ
- ФЗ от 28.11.2025 № 425-ФЗ
- **ФЗ от 25.04.2026 № 104-ФЗ**

ОСНОВНАЯ СТАВКА:

20% → 22%

ПОРОГИ ОСВОБОЖДЕНИЯ:

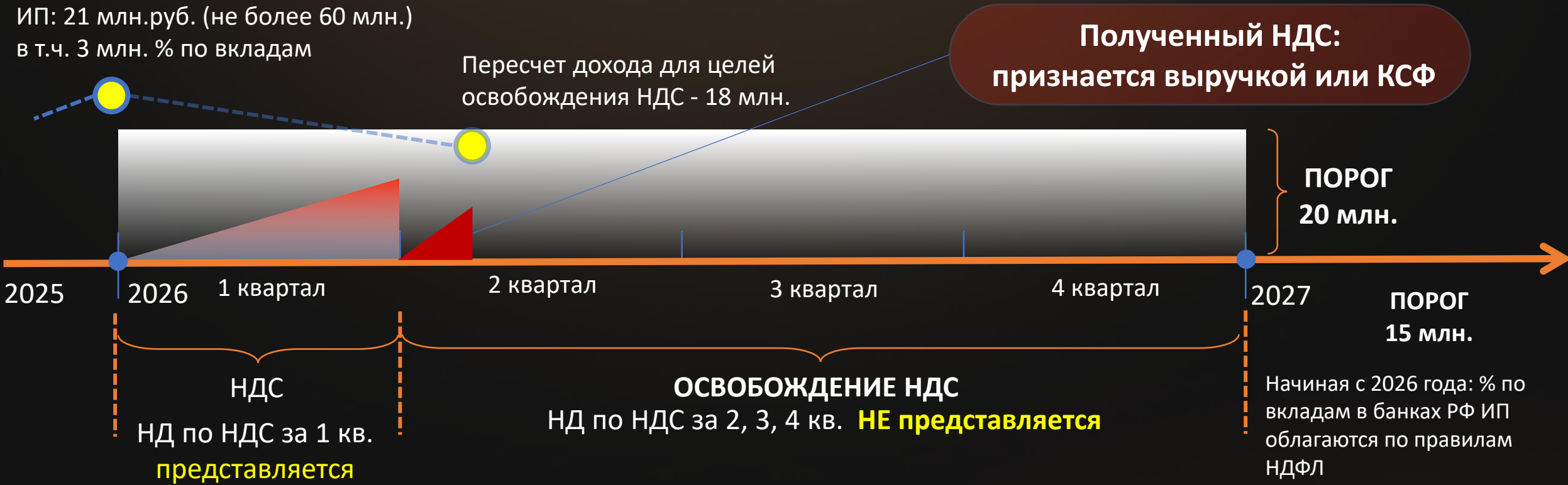


Письмо ФНС России от 30.12.2025 № СД-4-3/11836@
Метод. рекомендации по НДС для УСН'2026

Уведомление об использовании права на освобождение не представляется (п.2 ст.145)

ДОХОД ИП ДЛЯ ПОРОГА НДС В 2026 ГОДУ

ИП: 21 млн.руб. (не более 60 млн.)
в т.ч. 3 млн. % по вкладам



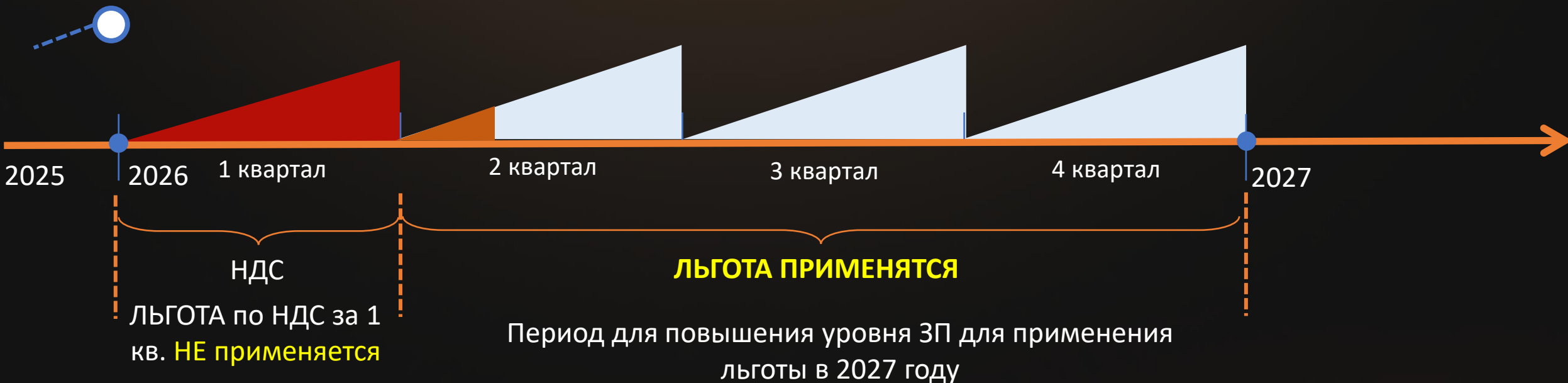
104
ФЗ

абз. 8 п.1 ст. 145 НК: ИП на УСН с доходом от 20 до 60 млн. руб. для целей определения освобождения от исполнения обязанностей по НДС исключают из дохода за 2025 год суммы % по вкладам в банках РФ

Льгота общепита «Зарплатная амнистия»

НП (ЮЛ, ИП): 40 млн.руб. (не более 60 млн.)

Уровень ЗП ниже среднеотраслевой



СФ ПОЛУЧЕННЫЕ ПРИ УСН (ПСН)

«ВХОДНОЙ НДС»

Принятие к вычету в порядке, предусмотренном главой 21 НК РФ

ТОВАРЫ, НЕ ВКЛЮЧЕННЫЕ В РАСХОДЫ

ТОВАРЫ, НЕ ИСПОЛЬЗОВАННЫЕ ПРИ УСН (ПСН)

ОС, НЕ ВВЕДЕННЫЕ В ЭКСПЛУАТАЦИЮ

НМА, НЕ ПРИНЯТЫЕ К УЧЕТУ

ОБЩИЕ СТАВКИ НДС (10%, 20%)

СПЕЦ. СТАВКИ НДС (5%, 7%)

ДОХОД - РАСХОД

ДОХОД

ВЫЧЕТЫ

РАСХОДЫ

ВНУТР. УЧЕТ

104
ФЗ

п. 7 ст. 346.45 НК: Право на вычет получили при переходе с ПСН

ПЕРЕХОД НА НДС ПРИ УСН (ПСН)



**СПЕЦСТАВКИ ПРИМЕНЯЮТСЯ 12 ПЕРИОДОВ
ДЛЯ ПРИМЕНЯЮЩИХ СПЕЦСТАВКИ ВПЕРВЫЕ ПОСЛЕ
01.01.2026 – ОТКАЗ ОТ СПЕЦСТАВОК ВОЗМОЖЕН В
ПЕРВЫЕ 4 КВАРТАЛА**

**ПРИМЕНЕНИЕ НДС / СПЕЦСТАВКИ – С 1 ЧИСЛА
МЕСЯЦА СЛЕДУЮЩЕГО ЗА МЕСЯЦЕМ ПРЕВЫШЕНИЯ
ОПЕРАЦИИ ДО КОНЦА МЕСЯЦА ПРЕВЫШЕНИЯ - БЕЗ
НДС / ДЕЙСТВУЮЩАЯ СПЕЦСТАВКА**

**ПЕРЕХОД НА ОСНО С 1 ЧИСЛА ТЕКУЩЕГО МЕСЯЦА
ПО СОВЕРШЕННЫМ ОПЕРАЦИЯМ ПРОВОДИТСЯ
КОРРЕКТИРОВКА ПОД СТАВКУ 22%**

**ПЕРЕХОД С ОБЩЕЙ СТАВКИ НДС НА СПЕЦИАЛЬНЫЕ /
ОСВОБОЖДЕНИЕ СО СЛЕДУЮЩЕГО КВАРТАЛА
ПОТРЕБУЕТСЯ ВОССТАНОВИТЬ НДС (1 кв. применения
спец. ставок / 4 кв. года перед освобождением)**

ДЛЯЩИЕСЯ ДОГОВОРЫ



До устранения законодательного пробела:

В договоре с ФЛ цена неизменна.

Цена при госзакупках решается по законам в сфере закупок.

Если **СТОРОНЫ НЕ ДОГОВОРИЛИСЬ**, то **ПОСТАВЩИК** вправе через суд требовать увеличение цены не более чем на 50% суммы налога по операции.

**ПОСТАНОВЛЕНИЕ КОНСТИТУЦИОННОГО СУДА РФ
ОТ 25.11.2025 № 41-П**

**КСФ С УЧЕТОМ
РЕШЕНИЯ СУДА**

НАЛОГОВЫЕ РИСКИ: НДС



МНОГО

ДОРОГО

1

Выгодоприобретатели по цепи (автоцепочки)

2

Расхождения между контрагентами

3

«Входной» НДС при спец. ставк.

Учет авансовых платежей

ПРОФИЛАКТИКА НАЛОГОВЫХ РИСКОВ

ОРГАНИЗАЦИЯ

- Организация сверки данных по модели: Компания ↔ Внешний контур = Декларация
- Изменение организации учета на основе ранее полученных требований о пояснениях

› УНД – разумное использование права ст.81 НК РФ

› реестры – часть декларации

› мониторинг контрагентов, налоговые оговорки

МЕТОДОЛОГИЯ

- Мониторинг изменений законодательства
- Ознакомление с информационными письмами ФНС

› системное обучение сотрудников

› оценка правоприменительной практики «под себя»

› использование сервисов ФНС

АВТОМАТИЗАЦИЯ

- Своевременное обновление ERP систем (обновление, применение новых форматов)
- Максимальное использование ЭДО

› КС – не игнорировать предупреждения ERP

› увязка: аванс – отгрузка

› Для УСН + НДС: отключение отдельного учета

НДС ПРИ ВВОЗЕ ИЗ СТРАН ЕАЭС



СПОТ

101-ФЗ от 17.04.26 «О СПОТ»

102-ФЗ от 17.04.26 ПРАВКИ В НК

1 ИЮНЯ
2026 ГОДА



УЧЕТ ВСЕХ ТОВАРОВ ВВОЗИМЫХ
АВТОТРАНСПОРТОМ
ИЗ ЕАЭС, есть исключения



УПЛАТА ОБЕСПЕЧИТЕЛЬНОГО
ПЛАТЕЖА



ДОПП ДО ВЪЕЗДА В РОССИЮ
ЗА 2 ДНЯ / ЗА 4 ЧАСА



ВЫБОРОЧНЫЙ КОНТРОЛЬ ПРИ
ПЕРЕМЕЩЕНИИ ТОВАРОВ



КОНТРОЛЬ ЦЕН

ПФЗ № 1191451-8

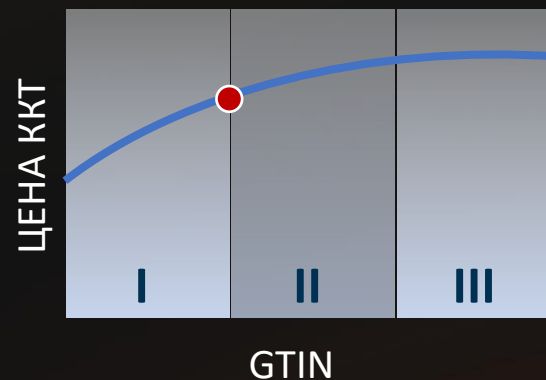
1 ЯНВАРЯ
2027 ГОДА

Для целей налогообложения НДС:

- Стоимость при импорте
- Стоимость при первой реализации

Планируемые товары для контроля

- Смартфоны
- Ноутбуки
- Фотоаппараты
- Велосипеды
- Парфюмерия
- Шины



Минимальное значение второго квартиля розничных цен * Коэффициент маржинальности 0,6

ОСВОБОЖДЕНИЕ:

- поставки до 1 июля
- поставки из РБ до 1 ноября

Спасибо
за внимание!

