



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

РАСТЁМ ВМЕСТЕ!

Заместитель руководителя
УФНС России по Мурманской области
Петрова Таисия Николаевна



НДС -2026.

Основные изменения.

✓ С 01.01.2026 года ставка НДС 22% (вместо 20%).

Сохранится льготная ставка 10% для социально значимых товаров (пункт 2 статьи 164 НК РФ –продукты питания, лекарства, детские товары и т.д.).



НДС -2026.

Основные изменения.

- ✓ Сокращен предельный размер дохода для УСН, при превышении которого надо платить НДС:
 - 2026 год - 20 млн. руб. (совокупный доход за 2025 год);
 - 2027 год - 15 млн. руб. (совокупный доход за 2026 год);
 - 2028 (совокупный доход за 2026 год) - 10 млн. руб.

При совмещении УСН и ПСН учитывают доходы по обоим режимам
(статья 145 НК РФ)



НДС -2026.

Основные изменения.

Годовой доход за 2025 год	Ставка НДС
До 20 млн. руб.	Автоматическое освобождение от налога
От 20 до 250 млн. руб.	Специальная ставка 5%, но без права на вычеты, или стандартные ставки 0%,10%,22%
От 250 до 450 млн. руб.	Специальная ставка 7%, но без права на вычеты, или стандартные ставки 0%,10%,22%

ВАЖНО!

Лимиты в 250 млн. руб. и 450 млн. руб. ежегодно индексируют на коэффициент-дефлятор.

На 2026 год он равен 1,090 (приказ Минэкономразвития от 06.11.2025 № 734).

Следовательно, лимиты составят 272,5 млн. руб. и 490,5 млн. руб.



НДС -2026.

Основные изменения.

✓ Срок действия нулевой ставки НДС в отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения продлен до 31 декабря 2030 года (редакция - Федеральный закон от 23.07.2025 N 227-ФЗ).

Ранее применение данной нормы применялось по 30 июня 2027 года включительно.

Налогоплательщики УСН, которые выбрали ставку НДС 5% (или 7%), не имеют право на применение ставки НДС в размере 0% отношении услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения.



НДС -2026.

Основные изменения.

Подтверждение ставки
НДС 0% - гостиницы

Отчет о доходах от оказания услуг по
предоставлению мест для временного
проживания.

Форма - разрабатывается самостоятельно
налогоплательщиком.

Представляется одновременно с
налоговой декларацией по НДС



НДС -2026.

Основные изменения.

Код вида услуги

(раздел III Приложения № 1 к Приказу ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/989@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения (представления), формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, а также форматов представления документов, прилагаемых к такой декларации, в электронной форме»)

1011455

предоставление в аренду или пользование на ином праве объектов туристской индустрии, введенных в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 г. и включенных в реестр таких объектов туристской индустрии.

Порядок ведения реестра объектов туристской индустрии утверждается Правительством Российской Федерации (подпункт 18 пункта 1 статьи 164 НК РФ).

1011456

предоставление мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, которые являются объектами туристской индустрии, введенными в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 г. и включенными в реестр объектов туристской индустрии.

Порядок ведения реестра объектов туристской индустрии утверждается Правительством Российской Федерации (подпункт 19 пункта 1 статьи 164 НК РФ).

1011457

предоставление мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения, которые не являются объектами туристской индустрии, введенными в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 г. и включенными в реестр объектов туристской индустрии (подпункт 19 пункта 1 статьи 164 НК РФ).



НДС -2026.

Основные изменения.

Код вида услуги 1011456

Срок применения - последний день налогового периода (включительно), в котором истекают 20 последовательных налоговых периодов, следующих за налоговым периодом, в котором объект туристской индустрии был введен в эксплуатацию (в том числе после реконструкции).

Для подтверждения необходимо представить:

- документ (его копию), подтверждающий ввод объекта туристской индустрии в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) – пункт 5.5 статьи 165 НК РФ;
- выписку из реестра объектов туристской индустрии, утвержденную Приказом Минэкономразвития России № 310 от 11.05.2023 (приложение № 4).

НДС -2026.

Основные изменения.

✓ С 01.10.2025 порог дохода для освобождения от НДС услуг общепита - 3 млрд руб. за год (подпункт 38 пункт 3 статья 149 НК РФ, редакция - Федеральный закон от 23.07.2025 N 227-ФЗ).

Освобождаются услуги общественного питания, оказываемых организациями и индивидуальными предпринимателями через объекты общественного питания (рестораны, кафе, бары, предприятия быстрого обслуживания, буфеты, кафетерии, столовые, закусочные, отделы кулинарии при указанных объектах и иные аналогичные объекты общественного питания) при условии:

сумма доходов в совокупности менее 3 млрд. рублей

удельный вес доходов от реализации услуг общественного питания в общей сумме доходов не менее 70%

среднемесячный размер выплат и иных вознаграждений - не ниже размера среднемесячной зарплаты по деятельности предприятий общественного питания в соответствующем субъекте РФ



Льгота не распространяется на продукцию общественного питания, которая реализуется отделами кулинарии в розничной торговле, а также организациями и индивидуальными предпринимателями, осуществляющими заготовочную и иную аналогичную деятельность.



НДС -2026.

Основные изменения.

- ✓ С 1 января 2026 прекращает действие мораторий на штрафы, введенный Постановлением Правительства РФ от 23.04.2025 N 530, для налогоплательщиков применяющих упрощенную систему налогообложения, за непредставление в установленный законодательством срок первой декларации по НДС, т.е. для тех, кто стал плательщиком НДС в 2025 году.
- ✓ Для тех, кто станет налогоплательщиком НДС впервые в 2026 году мораторий распространится на первую налоговую декларацию по НДС.



НДС -2026.

Основные изменения.

- ✓ С 1 января 2026 из операций, не подлежащих обложению НДС исключен абзац 4 подпункта 3 пункта 3 статьи 149 НК РФ – открытие и ведение банковских счетов организаций и физических лиц, в том числе банковских счетов, служащих для расчетов по банковским картам, а также операции, связанные с обслуживанием банковских карт.



НДС -2026.

Основные изменения.

✓ С 1 января 2026 года налогоплательщики не смогут обмениваться через ОЭД электронными документами, составленными по форматам из приказов ФНС России от 30.11.2015 N ММВ-7-10/551 и N ММВ-7-10/552.

Это связано с вступлением в силу Приказа ФНС России от 20.01.2025 N ЕД-7-26/28@, которым утвержден формат универсального передаточного документа (УПД) 5.03, объединяющий первичный учетный документ и счет-фактуру.



Освобождение от исполнения обязанности налогоплательщика НДС по ст. 145 НК РФ для налогоплательщиков УСН



НДС для налогоплательщиков применяющих УСН



При совокупном
доходе
> 20 млн руб.



Возникает обязанность
по исчислению и
уплате НДС в бюджет

НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКИ
НДС ОБЯЗАНЫ:

обеспечить получение документов от
налогового органа в электронной форме по
ТКС через оператора электронного
документооборота (п. 5.1 ст. 23 НК РФ)

представлять налоговые декларации по НДС

выставлять счета-фактуры с НДС

вести книги продаж и покупок

представлять пояснения в электронной
форме по ТКС

Ставки НДС для налогоплательщиков УСН

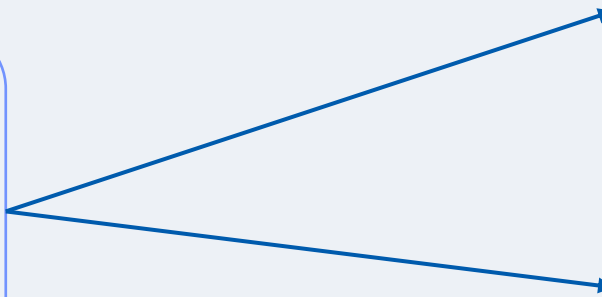


Общеустановленные ставки
НДС



0%, 10%, 22%

Специальные налоговые
ставки НДС



5%

Доход от 20 млн рублей до 250
млн рублей

7%

Доход от 250 млн рублей до 450
млн рублей

Особенности применения специальных ставок

Ставки 5% и 7% не применяются:

При ввозе товаров на территорию РФ, в том числе из стран ЕАЭС

При исчислении НДС налогоплательщиком УСН-покупателем в качестве налогового агента

Не допускается применение разных налоговых ставок в зависимости от того, кто является покупателем (приобретателем) соответствующих товаров (работ, услуг)



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!