

Как исчислять НДС в 2026 году рассказали на вебинаре

В Управлении ФНС России по Костромской области состоялся вебинар «Изменения налогового законодательства по НДС».

С 1 января 2026 года основная ставка налога на добавленную стоимость составляет 22%, а количество плательщиков увеличивается. На НДС перешли компании и ИП на упрощенной системе налогообложения с доходом за 2025 год свыше 20 млн руб. На что обратить внимание малому бизнесу при работе в новых условиях на вебинаре рассказала начальник отдела камерального контроля НДС № 1 Любовь Шевак.

Спикер отметила, что по делящимся договорам 2025-2026 года продавцам необходимо корректно отражать налоговые ставки в переходный период:

1. Товар отгружен в 2025 году, оплата в 2026 году - НДС 20% (на дату отгрузки);
2. Аванс получен в 2025 году, отгрузка в 2026 году – НДС с аванса 20/120, НДС с отгрузки 22%;
3. Реализация в 2025 году, возврат части товара в 2026 году - НДС с реализации 20%, корректировка НДС по ставке 20% (по счету-фактуре от реализации).

С участниками вебинара Любовь Шевак рассмотрела вопросы применения новых лимитов для исчисления НДС на упрощенной системе налогообложения. Порог доходов для освобождения от налога оценивается ежегодно и составляет:

за 2025 год – до 20 млн руб.;

за 2026 год – до 15 млн руб.;

за 2027 год – до 10 млн руб.

Например, если доход ИП на УСН за 2025 год составил 19 млн руб., то с 1 января 2026 года он применяет освобождение от НДС. Оно действует, пока в 2026 году не будет превышен лимит 20 млн. Так, если в августе ИП заработает 23 млн руб., с сентября ему необходимо исчислять НДС. При этом, с 1 января 2027 года ИП не сможет применять освобождение, поскольку его доход за 2026 год выше 15 млн руб.

Спикер отметила, что налогоплательщики на УСН, впервые перешедшие в 2026 году на применение ставки НДС 5% или 7%, смогут досрочно – в течение четырех кварталов - отказаться от специальных ставок и перейти на основную - 22%, 10%, 0%. Для остальных правило трехлетнего применения выбранной специальной ставки продолжит действовать.

Любовь Шевак также рассказала, как определять налоговую базу по НДС при работе на маркетплейсах. Спикер подчеркнула, что передача товара торговой площадке-посреднику не является его реализацией. Датой отгрузки для исчисления НДС будет дата продажи товара конечному покупателю – физическому лицу. Она отражается в отчетах, которые направляет маркетплейс организации или ИП. По этим данным составляется счет-фактура или бухгалтерская справка, которая отражается в книге продаж.

При этом в налоговую базу по НДС включаются скидки, предоставляемые покупателю непосредственно маркетплейсом, поскольку торговая площадка компенсирует продавцу разницу в цене. А вот возмещение за утрату товара не образует налоговую базу, так как этот доход не связан с реализацией.

Запись вебинара доступна по ссылке: <https://w.saby.ru/webinar/b57d885f-1407-4b36-8ac5-646f25b273ed>