



НДС для бизнеса на УСН в 2026 году: практические вебинары



День 1. Изменения в работе
на УСН в 2026 году: кто будет
платить НДС и по какой ставке

Юлия Михайлычева



- ✓ Предприниматель
- ✓ Эксперт в сфере бухучета и налогов, 20 лет
- ✓ Автор курсов по бухучету и налогам
- ✓ Преподаватель кафедры экономики и бухучета

О чем сегодня:

- ✓ Новая ставка НДС и обязанность платить налог на УСН
- ✓ Что надо знать об НДС
- ✓ Ставки НДС и какую выгоднее применять бизнесу на «упрощенке»
- ✓ Как бизнесу подготовиться к изменениям в работе



Новая ставка НДС

Увеличение ставки НДС с 20% до 22%

пп. «б» п. 8 ст. 2 законопроекта № 1026190-8

Снижение порога по доходу на УСН для освобождения от уплаты НДС

Порог будет снижаться постепенно.

Не платить НДС смогут бизнесы на
«упрощенке» с доходом:

- ✓ до 20 млн руб. в 2026 г. — по итогам 2025 г.
- ✓ до 15 млн руб. в 2027 г. — по итогам 2026 г.
- ✓ до 10 млн руб. в 2028 г. — по итогам 2027 г.

Лимиты для применения специальных ставок НДС на УСН в 2026 году

(с учетом коэффициента-дефлятора 1,090):

- ✓ 5% — при годовом доходе от 20 млн до 272,5 млн руб.
- ✓ 7% — при годовом доходе от 272,5 млн до 490,5 млн руб.

Если лимит по доходу
на УСН без НДС превышен
в течение 2026 г.,

работать с НДС нужно начать не позднее 1-го
числа месяца, следующего за месяцем
превышения



Как это отразится на бизнесе?

Увеличение налоговой нагрузки

Увеличение административной нагрузки

Увеличение себестоимости товаров/услуг

Учетные системы

Зарплата бухгалтера

Ставки НДС в 2026 году



Общие

Пониженные

Расчетные

Общие ставки НДС

- ✓ 20%, с 2026 г. — 22%
- ✓ 10% (ограниченный круг социально значимых товаров)
- ✓ 0% (экспорт, международные перевозки и другие операции из п. 1 ст. 164 НК РФ)

Общие ставки НДС

Надо не просто посчитать 10 или 22% от цены

НДС к уплате = НДС исходящий – НДС входящий

НДС исходящий — налог, который выставляется контрагентам

НДС входящий — налог, который бизнесу *выставил* поставщик

Пониженные ставки НДС

- ✓ 5% — сумма доходов за предыдущий год от 20 млн руб. до 250 млн руб. (в 2026 г. — до 272,5 млн руб. с учетом дефлятора*)
- ✓ 7% — сумма доходов за предыдущий год от 250 млн руб. до 450 млн руб. (с 2026 г. — до 490,5 млн руб. с учетом дефлятора)

* коэффициент-дефлятор в 2026 г. — **1,090**



Пониженные ставки НДС

Как рассчитать налог

Сумма без НДС x Ставка %

Например: 100 000 x 5 / 100 = 5 000

**** НДС сверху*



Расчетные ставки НДС

НДС включен в стоимость (***) НДС в сумме)

НДС с авансов

- ✓ 20/120, с 2026 г. — 22/122
- ✓ 10/110
- ✓ 5/105
- ✓ 7/107

Расчетные ставки НДС

Как выделить налог из конечной цены

НДС = Цена x Расчетная ставка

Например: $100\ 000 \times 5 / 105 = 4\ 761,90$

**** НДС в сумме*

Особые расчетные ставки НДС

- ✓ 9,09% — при продаже предприятия в целом как имущественного комплекса; при оказании иностранными организациями электронных услуг
- ✓ 16,67% — в ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях

Какую ставку выгоднее применять



Показатель	Графа	Формула	Ставка НДС, %	
			7	22
Выручка с НДС	1	-	350 000 000	350 000 000
Выделенный из выручки НДС	2	= Графа 1 * Ставка НДС / (100+ Ставка НДС)	22 897 196	63 114 754
Выручка без НДС	3	= Гр.1 - Гр.2	327 102 804	286 885 246
Расходы с НДС (22%)	4	-	200 000 000	200 000 000
Входной НДС 22%	5	= Гр.4*22/122	36 065 574	36 065 574
Расходы без НДС	6	= Гр.4 - Гр.5	163 934 426	163 934 426
Прочие затраты без НДС (аренда, зпл и др.)	7	-	70 000 000	70 000 000
УСН 6%	8	= Гр.3*6%	19 626 168	17 213 115
НДС к уплате	9	= Гр.2 (для НДС 7%)	22 897 196	27 049 180
		= Гр.2 - Гр.5 (для НДС 22%)		
Итого налоговая нагрузка	10	= Гр.8+Гр.9	42 523 364	44 262 295

Ответы на частые вопросы

Вопрос. Если у налогоплательщика на УСН доход в 2025 г. превысил лимит в 20 млн руб., а в 2026 г. составит меньше 15 млн руб., обязанность по НДС останется в 2027 г.?

Ответ:

- ✓ 2025 г. — больше 20 млн руб.
- ✓ 2026 г. — 5%
- ✓ 2026 г. — меньше 15 млн руб.
- ✓ 2027 г. — освобождение от НДС

Ответы на частые вопросы

Вопрос. Прекращается ли обязанность «упрощенца» уплачивать НДС в 2026 г., если в течение 2026 г. доход снизился?

Ответ. Даже если с начала 2026 г. доход превысил 20 млн руб., а потом стал меньше, то НДС-обязанности остаются.

Ответы на частые вопросы

Вопрос. В феврале 2026 г. превысили лимит дохода по НДС. Когда начинать выставлять счета-фактуры?

Ответ. С марта 2026 г. При этом можно:

- ✓ добавить налог к цене, тем самым ее увеличив; понадобится допсоглашение к договору
- ✓ оставить прежнюю стоимость, тогда надо считать налог по расчетной ставке



Как бизнесу на УСН подготовиться к работе с НДС

1. Рассчитать плановый объем доходов за 2025 г.

2. Узнать, кто из поставщиков и покупателей в 2026 г. переходит на уплату НДС. Это нужно для расчета налоговой нагрузки.

3. Если плановый доход ниже 20 млн руб., но большинство контрагентов с 2026 г. станут плательщиками НДС, рассчитать налоговую нагрузку для бизнеса на УСН без НДС и на ОСНО.

Определить оптимальный режим. Если большинство контрагентов — плательщики НДС, возможно, будет выгоднее перейти на общую систему. На ней принять НДС к вычету можно при любом доходе.

4. Тем, кому выгоднее с 2026 г. применять ОСНО, до 15 января 2026 г. подать уведомление о переходе на общую систему в налоговую по форме 26.2-3.

5. При доходе более 20 млн руб. рассчитать и сравнить налоговую нагрузку при льготных (5% или 7%) и стандартных (10% или 22%) ставках НДС.

Выбрать выгодную систему с учетом того, что применение стандартных ставок дает право на вычеты по НДС.

6. Если компания или ИП переходит на уплату НДС, изменятся цены ее контрактов.

Поэтому понадобится перезаключить договоры с поставщиками и заказчиками либо подписать допсоглашения.

7. Чтобы сдавать отчетность по НДС в электронном виде, необходимо оформить электронную подпись, если ее нет, и заключить договор с оператором ЭДО.

8. Если в 2026 г. компания или ИП переходит на уплату НДС, а в 2025 г. получены авансы от заказчиков, по возможности отгрузить товары или выполнить работы до конца 2025 г., чтобы снизить размер начисленного НДС.

9. Оценить возможности бухгалтера или бухгалтерского отдела в связи с возросшей нагрузкой и новым видом налога.

При необходимости обучить сотрудников, нанять дополнительных специалистов.



Какие услуги в помощь
предпринимателям есть на рынке

Консультации по налоговому планированию

В рамках такой услуги эксперт:

- ✓ готовит расчет налоговой нагрузки при разных системах налогообложения с разными вариантами ставок НДС на основании данных из ваших банковских выписок
- ✓ на основе анализа готовит презентацию с выводами и рекомендациями по выбору оптимальной системы налогообложения на 2026 год
- ✓ дает инструкцию, как перейти на новую систему налогообложения, если это необходимо



Налоговое планирование



Бухгалтер на аутсорсе

В рамках такой услуги, как правило, можно:

- ✓ передать на ведение учет по компании в целом или отдельные его участки
- ✓ выбрать оптимальный вариант оплаты за те бухгалтерские услуги, которые нужны
- ✓ регулярно получать от специалистов корректно оформленные документы и сообщения об актуальных изменениях в налогах
- ✓ доверить аутсор-бухгалтеру сдачу отчетности

Бухгалтер на аутсорсе



Что обсудим завтра:

- ✓ Какие документы надо оформлять плательщикам НДС
- ✓ Как и куда уплачивать налог
- ✓ Эффективные способы работы с налогами
- ✓ Применение АУСН в 2026 г.
- ✓ Как не надо оптимизировать НДС

Спасибо за внимание!

