

СБОРНИК МЕТОДИЧЕСКИХ МАТЕРИАЛОВ



НОВОЕ В УЧЁТЕ НДС С 1 ЯНВАРЯ 2026 ГОДА

**Учет НДС 22%. НДС при УСН.
НДС по специальным ставкам
5% или 7%**

**П.В. Горячкин. Союз инженеров-сметчиков.
2026 г.**

Электронное издание (pdf).

Цена Сборника – 2 000 руб., в т.ч. НДС 5%.

Электронный сборник доступен к приобретению с поставкой по электронной почте.
Поставляется по e-mail одним файлом pdf. Открывается на любом устройстве без ограничений.

**Подробно, с примерами, ответами на вопросы
и ссылками на нормативные документы**

**Сборник предназначен для широкого круга специалистов,
связанных с разработкой, экспертизой, утверждением
сметной документации, организацией и проведением торгов.**

СОДЕРЖАНИЕ

Сборника методических материалов:

- Что учесть при переходе с 2026 г. на ставку НДС 22% .
- Условия контрактов (договоров), заключенных по Федеральным законам № 44-ФЗ, № 223-ФЗ и Положению № 615 в части учета НДС или УСН с 1 января 2026 года.
- Условия корректировки цены контракта (договора) или запрета на корректировку в связи с увеличением ставки НДС с 20% до 22%.
- Формула расчета новой цены контракта (договора) с 1 января 2026 года.
- Прежде чем начать применять пониженные ставки НДС 5 или 7% – рекомендации.
- Что делать с авансами до 1 января 2026 года.
- Если в смете сумма НДС определена по основной ставке 20% (с 01.01.2026 – 22%), а подрядчик перешел на применение специальной пониженной ставки НДС 5% или 7%.
- Куда деть изначальный НДС 20 (22)% в смете и расчете НМЦК при подрядчике на УСН.
- Расчетные ставки 22/122 (5/105 или 7/107) в Актах выполненных работ .
- Расчет суммы НДС в смете по ставкам 5% или 7%.
- Применение формулы Компенсации НДС пр УСН с 1 января 2026 года при ставках НДС 5% или 7%.
- Как оформить концовку в смете контракта и акте о приемке выполненных работ с 1 января 2026 года.
- Примеры расчетов. Ответы на вопросы.

Страницы из Сборника методических материалов для примера:



Межрегиональная общественная организация по содействию развитию строительной отрасли

СОЮЗ ИНЖЕНЕРОВ-СМЕТЧИКОВ

129990, Москва, 2-й Троицкий пер., д. 5, тел. +7(495) 120-2612
192007, Санкт-Петербург, ул. Воронежская, д. 96, тел. +7(812) 326-2270, 2271, 2272, 2273,
факс. +7(812) 326-2278, E-mail: rccs@rccs.spb.ru, www.rccs.ru

П.В. Горячанин

Учет НДС 22%, НДС при УСН, компенсация НДС при УСН, НДС по специальным ставкам 5% или 7% с 1 января 2026

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ

22% - общая ставка НДС с 01.01.2026. По ней начисляют этот налог при реализации большинства товаров, работ или услуг (п. 3 ст. 164 НК РФ, пп. "б" п. 8 ст. 2 Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ).

Что учесть при переходе с 2026 г. на ставку НДС 22%

Приняты работы (подписан Акт о приемке выполненных работ) до 01.01.2026 - НДС начисляют по ставке 20%, даже если оплата поступит в 2026 г. Подпишите Акт до 31.12.2025!

Приемка работ (подписан Акт о приемке выполненных работ) с 01.01.2026 - при реализации работ НДС начисляют по ставке 22% даже если работы (часть работ) фактически выполнялись в 2025 году. При получении авансов в 2026 г. налог считают по ставке 22/122.

ОБРАТИТЕ ВНИМАНИЕ: Важна дата подписания акта. В отношении работ, завершённых в 2025 г., но принятых заказчиком уже в 2026 г., учтите, что они считаются выполненными в 2026 г., поэтому используйте ставку 22%.

В 2019 году Минфин России разъяснял (см. письмо от 07.03.2019 N 03-07-14/14948), на какую дату следует определять ставку НДС в случае фактического выполнения работ или оказания услуг в году с более низкой ставкой, документы по которым выставлены в году после повышения. Документом, подтверждающим сдачу результатов работ и, соответственно, факт их выполнения, является акт сдачи-приемки работ. Таким образом, в целях НДС днем выполнения работ следует признавать дату подписания акта сдачи-приемки работ заказчиком. Следовательно, в отношении работ, фактически произведённых в 2025 году, акт сдачи-приемки которых подписан в 2026 году, применяется ставка НДС в размере 22%.

УСЛОВИЕ О ЦЕНЕ КОНТРАКТА (ДОГОВОРА) заключенного до 01.01.2026 г., в котором цена контракта указана без НДС (НДС не облагается), если подрядчик на УСН начинает платить НДС в 2026 г. по общей ставке 22% или по пониженной ставке 5% (7%)

НЕОБХОДИМО выделить НДС из текущей цены контракта (договора) и оставить цену неизменной.

Сторонам необходимо исходить из того, что цена контракта (договора) теперь включает в себя НДС по ставке 22% или 5% (7%). Рекомендуется заключить дополнительное соглашение. В случае утраты подрядчиком права на освобождение от НДС любой действующий ранее контракт (договор) перестает соответствовать требованиям налогового законодательства.

Подрядчик должен письменно уведомить Заказчика о том, что он с 01.01.2026 признается налогоплательщиком НДС и на основании пункта 8 статьи 164 Налогового Кодекса РФ переходит на применение ставки НДС 5% или 7% или на общеустановленную ставку 22% (п. 3 ст. 164 НК РФ).

• если в контракте НДС не предусмотрен (цена контракта без НДС), считайте, что в контракте указана цена с учетом НДС. Чтобы рассчитать налог, примените к цене, указанной в контракте, расчетную ставку НДС 22/122 или 5/105 или 7/107
(изложите НДС из цены контракта. **ОСНОВАНИЕ:** п. 4 ст. 164 НК РФ; п. 16 Приложения к Письму ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@);

БЫЛО: Цена контракта 100 руб. НДС не облагается
Она так и остается!

Сумма НДС при ставке 22%:

100 x 22/122 = 18,03 рубля. Полученная сумма налога подлежит отражению в декларации по НДС и уплате в бюджет.

Изложить п. Контракта:

Цена контракта составляет 100 рублей 00 копеек с учетом налога на добавленную стоимость по налоговой ставке 22 процента (в том числе НДС 18 рублей 3 копейки). Ставка НДС 22% установлена с 01.01.2026 на основании п. 3 ст. 164 НК РФ.

Сумма НДС при ставке 5%:

100 x 5/105 = 4,76 рубля. Полученная сумма налога подлежит отражению в декларации по НДС и уплате в бюджет.

Изложить п. Контракта:

Цена контракта составляет 100 рублей 00 копеек с учетом налога на добавленную стоимость по налоговой ставке 5 процентов (в том числе НДС 4 рубля 76 копеек). Ставка НДС 5% установлена с 01.01.2026 на основании пп. 1 п. 8 ст. 164 НК РФ.

Сумма НДС при ставке 7%:

100 x 7/107 = 6,54 рубля. Полученная сумма налога подлежит отражению в декларации по НДС и уплате в бюджет.

Что делать при получении аванса до 1 января 2026 г. и выполнении (приемке) работ начиная с этой даты

Что делать подрядчику

При реализации в 2026 г. работ применяйте ставку 22%, даже если ранее вы исчислили НДС с аванса по ставке 20/120. Учитывая, что новая ставка выше предыдущей, к вычету можно принять всю сумму ранее исчисленного (по ставке 20/120) НДС с аванса.

Что делать заказчику

При принятии к учету выполненных работ в 2026 г. вы можете принять НДС к вычету по ставке 22%. Его должен предъявить подрядчик. Если ранее вы принимали к вычету налог с выданного аванса по ставке 20/120, его необходимо восстановить.

Ранее в письме ФНС России от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@ было разъяснено, что если до 1 января налогоплательщиком получена предоплата с учетом налога, исчисленного исходя из увеличенной налоговой ставки, в счет предстоящих поставок после 1 января, то исчисление НДС с такого аванса производится по расчетной ставке, действовавшей до 1 января. В этом случае корректировочные счета-фактуры не составляются. При отгрузке указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав начиная с 1 января, исчисление НДС производится по новой увеличенной налоговой ставке.

КАКУЮ СТАВКУ ПРИМЕНЯТЬ С 2026 Г. ПО КОНТРАКТАМ, ЗАКЛЮЧЕННЫМ РАНЕЕ ПО ЗАКОНУ № 44-ФЗ

Налог увеличивается за счет подрядчика! Разницу в налоге подрядчик (исполнитель) уплачивает за свой счет.

Ни в Федеральном законе от 28.11.2025 N 425-ФЗ, ни в Налоговом кодексе РФ нет переходных положений о налогообложении операций в рамках сделок, которые заключаются до 2026 г. и продолжают осуществляться после этой даты.

Согласно п.2 статьи 34 Федерального закона от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» цена контракта считается неизменной в течение всего срока его действия.

Случаи, при которых можно изменить первоначальные условия, приведенные в статьях 34 и 95 Закона № 44-ФЗ, повышение ставки НДС в этих статьях не приводятся.

Минфин России высказывал позицию о том, что ставка НДС не является существенным условием контракта. Изменить ее можно, заключив дополнительное соглашение к контракту. При этом цену нельзя корректировать из-за изменения ставки НДС (Письма от 20.05.2025 N 03-07-11/49150, от 28.08.2018 N 24-03-07/61247). Таким образом, налог увеличивается за счет поставщика (подрядчика, исполнителя).

Какую ставку применять с 2026 г. по договорам, заключенным ранее по Закону N 223-ФЗ

Федеральный закон от 18.07.2011 N 223-ФЗ "О закупках товаров, работ, услуг отдельными видами юридических лиц" не содержит запрета на изменение цены договора при его исполнении. Внесение соответствующих изменений в договор осуществляется в первую очередь, предусмотренном положением о закупке (Информационное Письмо Минфина России от 29.11.2018 N 24-01-07/86352). (Прим. Ранее Минфин России придерживался данной позиции при

164 Кодекса, а также 0 процентов (в отношении операций, указанных в подпунктах 1 - 1.2, 2.1 - 3.1, 7 и 11 пункта 1 статьи 164 Кодекса).

Согласно пункту 1 статьи 166 Кодекса сумма НДС при определении налоговой базы в соответствии со статьями 154 - 159 и 162 Кодекса исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма НДС, полученная в результате сложения сумм НДС, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз. При этом согласно пункту 1 статьи 154 Кодекса налоговая база по НДС при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, и без включения в них НДС.

Таким образом, налоговая база по НДС в отношении товаров (работ, услуг), реализуемых с 1 января 2025 г. организациями и индивидуальными предпринимателями, применяющими УСН и не имеющими оснований для освобождения от НДС, предусмотренной статьей 145 Кодекса, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, и без включения в них НДС.

Заместитель директора Департамента

Н.А.КУЗЬМИНА

КАК ПРОПИСАТЬ УСЛОВИЕ О ЦЕНЕ КОНТРАКТА с подрядником-упроощением, который применяет специальные ставки НДС 5% или 7%, а НМЦК изначально включает НДС 20 процентов с 1 января 2025 года (для новых контрактов)

ИСХОДНЫЕ УСЛОВИЯ:

Размер НМЦК – 120 руб.

(НМЦК определена с учетом НДС 20%. В смете также учтен НДС 20%)

Коэффициент снижения цены (при наличии) победителя закупки 0,9

Окончательная цена победителя конкурентной закупки:

120 x 0,9 = 108 руб. 00 копеек.

Согласно части 1 статьи 34 Федерального закона № 44-ФЗ контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением, документацией о закупке, заявкой участника закупки, с которым заключается контракт.

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 Налогового кодекса Российской Федерации.

Сумма, предусмотренная контрактом, должна быть уплачена участнику закупки, с которым заключается контракт, в установленном контрактом размере. Корректировка заказчиком цены контракта, предложенной участником закупки, применяющим упрощенную систему налогообложения, при исполнении контракта таким участником Федеральным законом № 44-ФЗ не предусмотрена.

Минфин России в письме от 07.02.2025 № 24-06-07/10915 ОТМЕЧАЕТ:

«... размер процентной ставки НДС не является условием договора, относительно которого между сторонами должно быть достигнуто соглашение, а также условием, существенным или необходимым для договора поставки товара, выполнения работ, оказания услуг (в том числе приобретения недвижимого имущества или аренды имущества).

Отдел реализации Союза сметчиков

тел. +7(812) 326-2270, 326-2271, 326-2272, 325-5604

E-mail: sales@rccs.spb.ru, rccsinfo@mail.ru

Приобретение на сайте Союза: <https://kccs.ru/elbooks2/>