ГлавнаяКнига
бухгалтера
ВОВРЕМЯ·ПО ДЕЛУ·ОБЪЕКТИВНО

10 сентября 2026 г. 10:30 – 13:30

Лектор Людмила Елина,
ведущий эксперт журнала «Главная книга»

НДС для новых и опытных плательщиков: вычеты, счета-фактуры и не только

ГлавнаяКнига
бухгалтера
ВОВРЕМЯ·ПО ДЕЛУ·ОБЪЕКТИВНО

Программа вебинара

1. Входной НДС: правила учета, о которых часто забывают
2. Электронные счета-фактуры: формат, порядок выставления и частые ошибки
3. Электронный УПД: разные статусы и верное применение в разных ситуациях
4. Сроки заявления НДС-вычетов: что важно не пропустить
5. НДС-вычеты частями: когда можно делить вычет и когда это запрещено
6. Авансовый НДС у продавца и покупателя: основные правила учета
7. Ставка НДС 10%: условия применения и точки контроля

1. Входной НДС: правила учета, о которых часто забывают

- ✓ Входной НДС учитывают по дебету счета 19 «Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям».
  Отражайте "входной" НДС по дебету счета 19 в корреспонденции с кредитом счетов учета расчетов (например, счета 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками", счета 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами").

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражен НДС, предъявленный поставщиком (подрядчиком, исполнителем)	19	60
Входной НДС принят к вычету. Регистрация счета-фактуры в книге покупок	68-НДС	19

Налоговая база по НДС (рыночная стоимость с учетом акцизов)
X
Ставка НДС

→

Исчисленный НДС с реализации
+
Авансовый НДС с полученных авансов
+
Ввозной и агентский НДС

-

-

НДС-вычеты
(при наличии прав на них)

→

Авансовый НДС с **полученных авансов**, под которые отгружены товары
+ Если есть право на вычеты:
(Авансовый НДС с уплаченных авансов
+ Входящий НДС
+ Ввозной и агентский НДС)

Общие условия для вычета НДС, который предъявлен покупателю поставщиком/подрядчиком/исполнителем (п. 2 ст. 171, ст. 172 НК РФ)

Условие 1. Сам покупатель должен быть плательщиком НДС. Именно поэтому другие организации и ИП (к примеру, применяющие АУСН) не могут претендовать на вычеты входного НДС.

Условие 2. У такого покупателя **не должно быть НДС-освобождения по ст. 145 НК РФ**, ведь оно освобождает от обязанностей плательщика НДС по всем операциям. Поэтому упрощенцы с годовыми доходами менее 20 млн руб. (как за 2025 г., так и за 2026 г. по отдельности) не платят НДС со своих продаж, но и права на вычеты входного НДС у них нет.

Условие 3. Не должны применяться ставки НДС 5% и 7%. Речь об упрощенцах — только им доступны эти спецставки.

Если упрощенец платит НДС по ставке 5% или 7%, то, соответственно, у него:
- нет права на вычет входного НДС,
- нет права на вычет ввозного НДС (который упрощенец должен заплатить при ввозе товаров в Россию).

✓ А вот на некоторые другие вычеты право есть даже у упрощенцев — к примеру, на вычет авансового НДС, который упрощенец сам исчислил при получении аванса.

Условие 4. Приобретенные товары (работы, услуги и прочее) должны предназначаться для деятельности, которая **облагается НДС**.

Иногда из этого правила возможны исключения. Глава 21 НК предусматривает случаи, когда операции не облагаются российским НДС, но прямо указывает, что при этом возможны вычеты входного НДС.

- К примеру, при оказании услуг/работ иностранному заказчику, если РФ не считается местом их реализации и при этом по таким услугам/работам нет НДС-льготы в ст. 149 НК РФ (подп. 3 п. 2 ст. 171 НК РФ). Так что при экспорте таких работ и услуг плательщики НДС не должны ни считать российский НДС, ни подтверждать ставку НДС 0%. И в то же время они могут предъявить к вычету входной НДС по товарам, работам или услугам, которые были приобретены для оказания экспортных услуг.

Условие 5. На приобретенные товары, работы или услуги должны быть подтверждающие документы. Это могут быть товарные накладные, акты сдачи-приемки выполненных работ либо оказанных услуг и прочее. То есть нужны документы, которые обычно передает вам как покупателю (заказчику) ваш продавец, поставщик или исполнитель.

Условие 6. То, что приобретено (товары, работы, услуги), должно быть оприходовано — принято к бухучету. Должны быть и внутренние учетные документы, которые обычно составляются при принятии к учету: приходные ордера, карточки учета ОС и т. п.

В большинстве случаев не имеет значения, будет ли покупатель учитывать в налоговом учете в качестве расходов затраты на такие приобретения. Именно поэтому даже на «доходной» упрощенке плательщик НДС может иметь право на вычеты входного налога — если он соблюдает остальные условия.

Условие 7. В подавляющем большинстве случаев для вычета входного НДС у покупателя должен быть:

- счет-фактура от поставщика
- или УПД со статусом «1», который заменяет обычный счет-фактуру.

Причем он должен быть составлен по утвержденной форме и правильно заполнен — без критичных ошибок.

Случаи, когда можно обойтись без счета-фактуры при вычете, есть (но их немного). К примеру, для вычета НДС по авиабилетам не требуется счет-фактура

(п. 7 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ;
п. 18 Правил ведения книги покупок;
Письмо Минфина от 10.10.2024 № 03-07-11/98634)

- ✓ При всем при этом надо следить за тем, чтобы не истекло время для заявления НДС-вычета.
- ✓ По приобретенным товарам (работам, услугам) и имущественным правам вычет вы можете заявить в любом квартале в течение трех лет со дня принятия их на учет.
- ✓ Но в ряде случаев действует иной срок.

Ошибки в счете-фактуре (УПД со статусом «1»), которые могут привести к отказу в вычете входного НДС у покупателя (пп. 1, 2 ст. 169 НК РФ):

- серьезные ошибки, которые мешают идентифицировать продавца и покупателя. При этом небольшие ошибки в адресах не критичны. Так, не страшны ошибки в индексе или указание неполного адреса, небольшие опечатки в наименовании покупателя (заглавные и строчные буквы, лишние символы и др.);
- ошибки, которые не позволяют проверяющим определить наименование товаров, работ, услуг, имущественных прав. При этом указание неполной информации допустимо;
- ошибки при указании стоимости приобретенных товаров, работ, услуг, имущественных прав;
- ошибки в налоговой ставке и сумме НДС.

Иные ошибки в счетах-фактурах, не указанные выше, относятся к некритичным и не влияют на право вычета входного НДС у покупателя.

В том числе не страшны ошибки в заполнении реквизитов документа об отгрузке (строка 5а)

Письмо ФНС от 28.09.2021 № ЕА-4-15/13711@

Вычет НДС — это право, но не полная свобода действий

- ✓ Начисление НДС при реализации товаров (работ, услуг), при получении авансов — это обязанность налогоплательщика.
- ✓ Принятие к вычету входного НДС — это его право.

Три типичные ошибки, которые допускают организации/ИП, когда НК позволяет им заявлять входной НДС к вычету:

- ➢ **Ошибка 1.** Хочу — приму к вычету, хочу — включу в расходы.
- ➢ **Ошибка 2**. Хочу — приму к вычету, хочу — включу в стоимость приобретений.
- ➢ **Ошибка 3.** Не хватает документов для вычета входного НДС — включаем его в налоговые расходы либо в налоговую стоимость своих приобретений (товаров, ОС, НМА, работ или услуг).

Ошибка 1. Хочу — приму к вычету, хочу — включу в расходы.

- ✓ Право на НДС-вычет означает только то, что у налогоплательщика нет обязанности заявлять такой вычет. То есть не заявили вычет НДС — ну и ладно. Это не ошибка в целом, бюджет от этого не пострадал, ему даже лучше. Так что исправления вносить в НДС-учет не требуется.

- ✓ Налоговый кодекс не дает возможность признавать в налоговых расходах те вычеты входного НДС, которые по собственной воле **не были заявлены**.

- ✓ В бухучете входной НДС, который решено вообще не заявлять к вычету, списывают на прочие расходы — на субсчет 91-2. А для целей налогового учета такой расход нельзя учитывать. Правила разные.

Ошибка 2. Хочу — приму к вычету, хочу — включу в стоимость приобретений.

Бухгалтер не хочет привлекать внимание ИФНС большой долей НДС-вычетов и решает отказаться от заявления вычета входного НДС.
А чтобы как-то сгладить потери от такого отказа, решает включить НДС в стоимость приобретенных товаров, работ или услуг.
Потом это будет признаваться в налоговых расходах — либо через амортизацию, либо единовременно.

Ошибка в том, что правила включения входного НДС в стоимость приобретений (в том числе основных средств и НМА) закреплены в ст. 170 НК.
Сделать это можно только в ряде случае, когда нет права на вычет входного НДС.

Включение входного НДС в стоимость приобретений законно, к примеру, если то, что приобретено организацией/ИП, используется:

- или в не облагаемых НДС операциях;
- или для производства и реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ;
- или для реализации работ и услуг, предусмотренных ст. 149 НК РФ, местом реализации которых не признается Россия;
- или при применении общего освобождения от уплаты НДС по ст. 145 НК РФ. Это относится и к упрощенцам, которые получили автоматическое НДС-освобождение по этой статье.

Поэтому если отказались от НДС-вычетов по собственной воле, то на сумму входного НДС в налоговом учете нельзя завышать первоначальную стоимость ОС либо покупную стоимость товаров (работ, услуг).

Ошибка 3. Не хватает документов для вычета входного НДС — включаем его в налоговые расходы либо в налоговую стоимость своих приобретений (товаров, ОС, НМА, работ или услуг).

Как правильно: если не собрали нужные документы для подтверждения НДС-вычета, то это не означает, что можно входной НДС признавать в налоговых расходах.

Пример. Организация получила товары, но поставщик не выдал счет-фактуру на отгрузку — есть только накладная. И в ней указан НДС, при этом сам поставщик — плательщик НДС.
Покупатель не имеет права на вычет входного НДС (поскольку нет счета-фактуры или УПД со статусом «1»).

Решение. Если все остальные условия для НДС-вычета соблюдаются, то нет оснований для игнорирования того, что в накладной выделен НДС.
То есть его нельзя включить в стоимость приобретения товаров. Как и нельзя признать в качестве отдельного налогового расхода.
Надо:

- либо требовать от продавца счет-фактуру и заявлять НДС к вычету,
- либо смириться с тем, что НДС-вычета нет, и не признавать его в налоговых расходах. То есть списать его за счет собственных средств.

- Такая же ситуация с НДС, выделенным в чеках на обычные покупки, которые принесли подотчетники: покупку бензина на заправке, канцелярии в магазине и так далее.

- Если в таких чеках ККТ (и/или товарных чеках) есть НДС, а счета-фактуры нет, то это не повод ставить на налоговый учет покупку по цене с учетом НДС. По мнению Минфина, отсутствие счета-фактуры не входит в число случаев, когда предъявленный продавцом НДС может быть учтен в расходах при расчете налога на прибыль, — такого положения нет в ст. 170 НК РФ.

Письма Минфина от 13.08.2018 № 03-07-11/57127,
от 28.12.2017 № 03-07-11/87948

2. Электронные счета-фактуры: формат, порядок выставления и частые ошибки

Для применения электронного счета-фактуры (п.п. 1.1, 1.2 ст. 169 НК РФ):

- по общему правилу требуется согласие сторон сделки и наличие у них технической возможности для приема и обработки таких документов.
- при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, счета-фактуры (корректировочные счета-фактуры) выставляются именно в электронной форме, а покупатели обязаны обеспечить получение документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам. Исключение составляют случаи, указанные в пп. 1 - 3 п. 1.1 ст. 169 НК РФ.

- ✓ При реализации, передаче в составе выполненных работ товаров, **подлежащих прослеживаемости**, продавец должен выставить в адрес покупателя счет-фактуру **в электронном виде** (п. 1.1 ст. 169 НК).

- ✓ Правильно заполненный счет-фактура позволит покупателю принять НДС к вычету (п. 1, 2 ст. 169, п. 1 ст. 172 НК), а также избежать претензий налоговых органов при проведении проверок.

Но электронный счет-фактура на прослеживаемые товары не нужен:

- ✓ при реализации физлицам для их личных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью;
- ✓ при реализации гражданам, зарегистрированным в качестве самозанятых;
- ✓ при реализации и перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ в соответствии с таможенной процедурой экспорта (реэкспорта);
- ✓ при реализации и перемещения товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на территорию другого государства – члена ЕАЭС.

Постановление Правительства РФ от 01.07.2021 N 1110 (ред. от 04.03.2023) "Об утверждении перечня товаров, подлежащих прослеживаемости"

КонсультантПлюс
Профиль: Бухгалтерия и кадры

ПРАВИТЕЛЬСТВО РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПОСТАНОВЛЕНИЕ от 1 июля 2021 г. N 1110

Утвержден
постановлением Правительства
Российской Федерации
от 1 июля 2021 г. N 1110

ПЕРЕЧЕНЬ ТОВАРОВ, ПОДЛЕЖАЩИХ ПРОСЛЕЖИВАЕМОСТИ

Список изменяющих документов

Код ТН ВЭД ЕАЭС <*>	Наименование товара	Код и наименование товара в соответствии с ОКПД 2	Единица измерения, используемая в целях осуществления прослеживаемости			Срок начала прослеживаемости
			Наименование	Код	Кодовое буквенное обозначение	
8418 <**> (за исключением продукции, классифицируемой кодами: 8418 69 000 8418 91 000 0 8418 99)	Холодильники, морозильники и прочее холодильное или морозильное оборудование электрическое или других типов; тепловые насосы, кроме установок для кондиционирования воздуха товарной позиции 8415	27.51.11 Холодильники и морозильники бытовые	штук	796	шт.	1 июля 2021 г.
		28.25.13 Оборудование холодильное и морозильное и тепловые насосы, кроме бытового оборудования	штук	796	шт.	1 июля 2021 г.

В Перечне прослеживаемых товаров:

- мониторы и проекторы;
- холодильники, морозильники, прочее холодильное или морозильное оборудование, а также тепловые насосы. При этом не подлежат прослеживаемости холодильники белорусского производства;
- машины стиральные: бытовые или для прачечных;
- автопогрузчики; бульдозеры, грейдеры, планировщики, механические лопаты, экскаваторы, одноковшовые погрузчики, трамбовочные машины и дорожные катки;
- транспортные средства промышленного назначения;
- детские коляски;
- автомобильные детские сиденья (кресла) безопасности.

- В общем случае при реализации, передаче в составе выполненных работ товаров, **которые подлежат прослеживаемости**, продавец направляет в адрес покупателя электронный счет-фактуру по телекоммуникационным каналам связи (ТКС) через спецоператора.
- Покупатели (организации и ИП), в свою очередь, должны обеспечить получение таких счетов-фактур (п. 1.2 ст. 169 НК).
- Минфин утвердил **Порядок** выставления и получения счетов-фактур в **электронной форме по ТКС** (Приказ Минфина от 05.02.2021 N 14н).

У ФНС есть специальный сервис, который позволяет проверить, подлежит ли товар (в том числе ОС) прослеживаемости:
https://www.nalog.gov.ru/rn77/service/traceability/#tab1 .

Документ об отгрузке: наименование, № товарная накладная, 18 от 21.01.2026 (5а)

К счету-фактуре (счетам-фактурам), выставленному (выставленным) при получении оплаты, частичной оплаты или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав № 14 от 14.01.2026 ,
исправление № от (5б)

Покупатель ООО «Омега» (6)

Адрес 140108, Московская обл., г. Раменское, ул. Советская, д. 14 (6а)

ИНН/КПП покупателя 5040456789/504001001 (6б)

Валюта: наименование, код российский рубль, 643 (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) (8)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях и копейках
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение		
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13	14
1	Стиральная машина Atlantik CFA-50 Y110		796	шт.	10	15 000,00	150 000,00	Без акциза	22%	33 000,00	183 000,00	410	Корея	1006510/ 140126/ 0000690/001	796	шт.	10	150 000,00
Всего к оплате (9)							150 000,00	X		33 000,00	183 000,00							

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости	Количественная единица измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости		Количество товара, подлежащего прослеживаемости, в количественной единице измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости	Стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без налога на добавленную стоимость, в рублях и копейках
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование		код	условное обозначение		
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	12	12а	13	14
1	Стиральная машина Atlantik CFA-50 Y110		796	шт.	10	15 000,00	150 000,00	Без акциза	22%	33 000,00	183 000,00	410	Корея	1006510/ 140126/ 0000690/001	796	шт.	10	150 000,00
Всего к оплате (9)							150 000,00	X		33 000,00	183 000,00							

Обновление форм НДС-документов в 2026 г.

- ✓ С апреля 2026 г. Правительством изменены в том числе в формы счета-фактуры, книги покупок (дополнительного листа книги покупок) и книги продаж (дополнительного листа книги продаж) (Постановление от 23.01.2026 N 26).

- ✓ До вступления в силу постановления N 26 надо было руководствоваться письмом ФНС России от 26.12.2025 N СД-4-3/11730@.

Электронные счета-фактуры с 01.01.2026

- ✓ Правила для заполнения электронного счета-фактуры (электронного УПД) ФНС скорректировала, выпустив рекомендации и новые xsd-схемы (правила заполнения действующих форматов электронных документов). Ими надо пользоваться с начала 2026 г.

Письма ФНС от 16.12.2025 № ЕА-4-26/11336@,
от 26.12.2025 № СД-4-3/11730@

Предусмотрена возможность выбора новых ставок НДС – 22% и 22/122. Но и прежние ставки 20% и 20/120 тоже останутся. Так что важно правильно выбирать, какая ставка нужна в том или ином случае: новая или старая. Об этом мы говорили в ГК, 2026, № 1.

Также ФНС предусмотрела возможность указания с 01.01.2026 в электронном счете-фактуре (УПД) новых реквизитов:

• **во-первых,** если счет-фактура выставляется при реализации ранее авансированных товаров (работ, услуг), то нужно указывать не только номер платежно-расчетного документа, но и номер/дату авансового счета-фактуры. Эти реквизиты (табл. 5.41) ФНС рекомендует указывать в элементе «Сведения о сопроводительных документах, уточняющих обстоятельства факта хозяйственной жизни (СопрДокФХЖ)»:

— в элементе «Наименование документа (РеквНаимДок)» надо указывать «АСЧФ»;

— в элементе «Номер документа (РеквНомерДок)» — номер авансового счета-фактуры;

— в элементе «Дата документа (РеквДатаДок)» — дату составления авансового счета-фактуры;

— если надо исправить данные АСЧФ, в элементе «Дополнительные сведения (РеквДопСведДок)» нужно указать «ИспАСЧФ № ___ от ___»;

• **во-вторых,** в счете-фактуре, оформляемом ИП, вместо свидетельства о его госрегистрации надо указывать ОГРНИП и дату его присвоения.

Материалы по теме

Статья **«Электронные счета-фактуры с 01.01.2026: как заполнять с учетом изменений в НК»** в ГК, 2026, № 2 https://glavkniga.ru/elver/2026/2/8131

Новый реквизит счета-фактуры. Чем грозит его отсутствие

- ✓ Счет-фактуру дополнили строкой 5б «К счету-фактуре (счетам-фактурам), выставленному (выставленным) при получении оплаты, частичной оплаты или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав».

- ✓ Эту строку **продавец заполняет** при выставлении счета-фактуры, если с 01.01.2026 он реализует товары (работы, услуги, имущественные права) в счет ранее полученного аванса.

В строке указывают: номер и дату счета-фактуры, выставленного при получении оплат или иных платежей за будущие поставки; номер и дату последнего исправления этого счета-фактуры.

Грузоотправитель и его адрес _____	(3)
Грузополучатель и его адрес _____	(4)
К платежно-расчетному документу N _____ от _____	(5)
Документ об отгрузке: наименование, N _____ от _____	(5а)
К счету-фактуре (счетам-фактурам), выставленному (выставленным) при получении оплаты, частичной оплаты или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав N _____ от _____, исправление N _____ от _____	(5б)
Покупатель _____	(6)

Комментарий

1 Если авансовых счетов-фактур несколько, то их реквизиты в строке 5б продавец должен указывать через точку с запятой («;»).

- ✓ Несколько изменилась графа 14 счета-фактуры, предназначенная для отражения стоимости товара, подлежащего прослеживаемости (без НДС). Если ранее такую стоимость надо было указывать в рублях, то после внесения поправок в форму счета-фактуры и правила его заполнения эта стоимость отражается в рублях и копейках.

Материалы по теме

Статья **«Свежие разъяснения по НДС: счета-фактуры и не только»** в ГК, 2026, № 4 https://glavkniga.ru/elver/2026/4/8177

Электронный счет-фактура – только по формату

- ✓ НК РФ прямо говорит о том, что электронный счет-фактура должен составляться в соответствии с установленным ФНС форматом.

  п. 1, 9 ст. 169 НК РФ;
  п. 2, подп. «а» п. 14 Порядка, утв. Приказом Минфина от 05.02.2021 № 14н;
  Приказы ФНС от 19.01.2026 № ЕД-1-26/29@, № ЕД-7-26/970@

- ✓ Срок выставления электронного счета-фактуры общий - не позднее пяти календарных дней с даты отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг) или с даты получения аванса (для авансовых счетов-фактур).

  п. 3 ст. 168 НК

Электронный счет-фактура на аванс: особенности

- ✓ При формировании счета-фактуры на аванс не все строки (графы) надо заполнять - в бумажной форме их оставляют пустыми или прочеркивают (п. 4 Правил заполнения счета-фактуры).

- ✓ При составлении счета-фактуры в электронной форме эти показатели не формируют (п. 8 Правил заполнения счета-фактуры).

СЧЕТ-ФАКТУРА № 9-АВ от « 26 » декабря 2025 г. (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от « _____ » _____ (1а)

Продавец ООО «Альфа» (2)

Адрес 111024, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9 (2а)

ИНН/КПП продавца 7722345678/772201001 (2б)

Грузоотправитель и его адрес _____ (3) — не заполняем

Грузополучатель и его адрес _____ (4)

К платежно-расчетному документу № 1212 от 26.12.2025 (5) — реквизиты платежки на аванс

Документ об отгрузке: наименование, № _____ от _____ (5а) — не заполняем

Покупатель ООО «ТоргПлюс» (6)

Адрес 117437, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 14, к. 2 (6а)

ИНН/КПП покупателя 7728123321/772801001 (6б)

Валюта: наименование, код российский рубль, 643 (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом – всего	Страна происхождения товара		Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости
			код	условное обозначение (национальное)								цифровой код	краткое наименование	
1	1а	1б	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11
1	Мебель офисная (аванс)								20/120	60 000,00	360 000,00			
Всего к оплате (9)								X		60 000,00	360 000,00			

не заполняем

Руководитель организации или иное уполномоченное лицо _____ Иванов И.И. (подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер или иное уполномоченное лицо _____ Никанорова Е.А. (подпись) (ф.и.о.)

Порядок выставления электронного счета-фактуры

(п. п. 14, 15, 21 Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме):

Шаг 1. Надо сформировать электронный счет-фактуру и подписать его усиленной квалифицированной электронной подписью.

- ✓ От организации подписывает руководитель или уполномоченное им лицо.
- ✓ Подпись главного бухгалтера не требуется.
- ✓ Счет-фактуру ИП подписывает ИП либо уполномоченное им лицо (п. 6 ст. 169 НК РФ, п. 8 Правил заполнения счетов-фактур).

При необходимости файл счета-фактуры можно зашифровать. Однако не шифруется, к примеру, счет-фактура, выставленный через уполномоченный орган с использованием ЕИС (п. 7 Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме);

Шаг 2. Надо направить файл электронного счета-фактуры покупателю через своего оператора ЭДО или через уполномоченный орган с использованием ЕИС;

Шаг 3. При направлении счета-фактуры через оператора ЭДО. Он не позднее следующего рабочего дня:

- проверяет счет-фактуру (на соответствие формату) и электронную подпись, если это предусмотрено договором;
- если условия о проверке в договоре нет или проверка пройдена успешно - оператор направляет покупателю файл счета-фактуры через оператора ЭДО покупателя;
- формирует и направляет продавцу подтверждение, в котором будут указаны дата и время, когда оператор получил от вас файл счета-фактуры, - это дата выставления электронного счета-фактуры (п. 8 Порядка);
- если результат проверки отрицательный, вы получите сообщение об ошибке с перечнем выявленных несоответствий по счету-фактуре от оператора ЭДО;

При получении вашим оператором от оператора ЭДО покупателя извещения о получении счета-фактуры, ваш оператор ЭДО:

- направит вам это извещение,
- сформирует и направит подтверждение о его направлении с указанием даты и времени отправки извещения.

✓ Если подтверждение от оператора вы своевременно не получили, надо сообщить ему об этом любым доступным способом.

(Письмо ФНС от 17.06.2013 N ЕД-4-3/10769)

Исходящие в рамках ЭДО документы должны быть подписаны **усиленной квалифицированной подписью уполномоченных лиц**.

Счет-фактура считается выставленным:

- если вам поступило подтверждение оператора ЭДО о получении им счета-фактуры;

или

- если поступило соответствующее подтверждение Казначейства при направлении счета-фактуры с использованием ЕИС через уполномоченный орган (п. 8 Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме).

- Особое внимание уделите проверке данных:
  - ✓ о продавце и покупателе,
  - ✓ о наименовании и стоимости товаров,
  - ✓ о ставке НДС и сумме налога.

Ошибки в этих реквизитах могут привести к отказу в вычете (п. 2 ст. 169 НК).

Важно убедиться, что счет-фактуру подписало уполномоченное лицо (п. 6 ст. 169 НК).

Электронные счета-фактуры надо хранить в электронном виде.

Распечатывать их на бумаге не нужно (Письмо ФНС от 19.07.2017 N СД-4-3/14079@).

Вместе с электронными счетами-фактурами надо хранить документы и информацию, сопровождающие ЭДО счетов-фактур (п. 10 Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме).

По каждому электронному счету-фактуре, выставленному или полученному вами, нужно хранить (п. п. 15, 21, 22.1 Порядка):

- подтверждение оператора ЭДО об отправке или о получении счета-фактуры;
- подтверждение уполномоченного органа о направлении счета-фактуры;
- извещение о получении подтверждения оператора ЭДО, которое вы ему направили;
- иные документы, которые вы направили покупателю или получили от него (уведомления об уточнении счета-фактуры, сообщения, извещения и др.).

Также надо хранить квалифицированные сертификаты ключей проверки электронной подписи (п. 10 Порядка).

Ситуация 1.

Контрагент присылает по ЭДО УПД со статусом «1» в формате Excel, либо счет-фактуру в том же формате.

При сохранении файл открывается в PDF-формате и синий штамп с подписью виден.

Это ошибка: Такой документ не даст права на НДС-вычет.

Решение: надо попросить контрагента прислать УПД со статусом «1» / счет-фактуру, составленный по установленному формату.

Ситуация 2.

Поставщик передал электронный счет-фактуру в формате XML и отдельно — накладную в формате PDF, подписанную электронной подписью. Допустил ли он ошибку (товары не подлежат обязательной маркировке)? Надо ли требовать от него электронный УПД со статусом «1»?

Это НЕ ошибка: Главное, что счет-фактура составлен по формату. Можно было просто составить электронный УПД со статусом «1».

- ✓ Закон не требует, чтобы все без исключения электронные документы были строго в одном формате.

- ➢ Важно лишь, чтобы каждый из электронных документов был корректен, у него были бы все обязательные реквизиты первички.

- ➢ Для счета-фактуры есть требование о составлении электронного варианта только по утвержденному формату. Для обычных накладных такого требования нет.

Обычную накладную или обычный акт можно составить:

- или по утвержденному формату, взяв за основу электронный формат УПД (сейчас это формат 5.03);
- или в электронном неформализованном виде: в любом формате, подписав электронной подписью. Но если такой документ истребует ИФНС, то его придется или распечатать с отметкой о подписании ЭП и заверить, или отсканировать заверенные копии и направить в электронном виде.
- или в бумажном виде, подписав обычной подписью (по старинке).

Ситуация 3. Комплект документов «электронная накладная + формализованный электронный УПД со статусом “1”».

Это ошибка: в таком случае получается задвоение первички по одной и той же операции.

Решение: В ситуации, когда вам нужен исключительно счет-фактура (хоть бумажный, хоть электронный), нельзя выставлять УПД со статусом «1».

Письмо ФНС от 22.08.2018 № АС-4-15/16298

Ситуация 4. Электронный счет-фактура подписан неквалифицированной электронной подписью.
Можно ли принять к вычету НДС по такому счету-фактуре?

Это ошибка: в таком случае электронный счет-фактура считается некорректно подписанным. А основанием для вычета НДС является счет-фактура в электронной форме, подписанный усиленной квалифицированной электронной подписью (п. 2 Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме).

3. Электронный УПД: разные статусы и верное применение в разных ситуациях

С 01.01.2026 утратили силу электронные форматы:

- **товарной накладной** (Приказ ФНС от 30.11.2015 № ММВ-7-10/551@),
- **акта выполненных работ/оказанных услуг** (Приказ ФНС от 30.11.2015 № ММВ-7-10/552@).



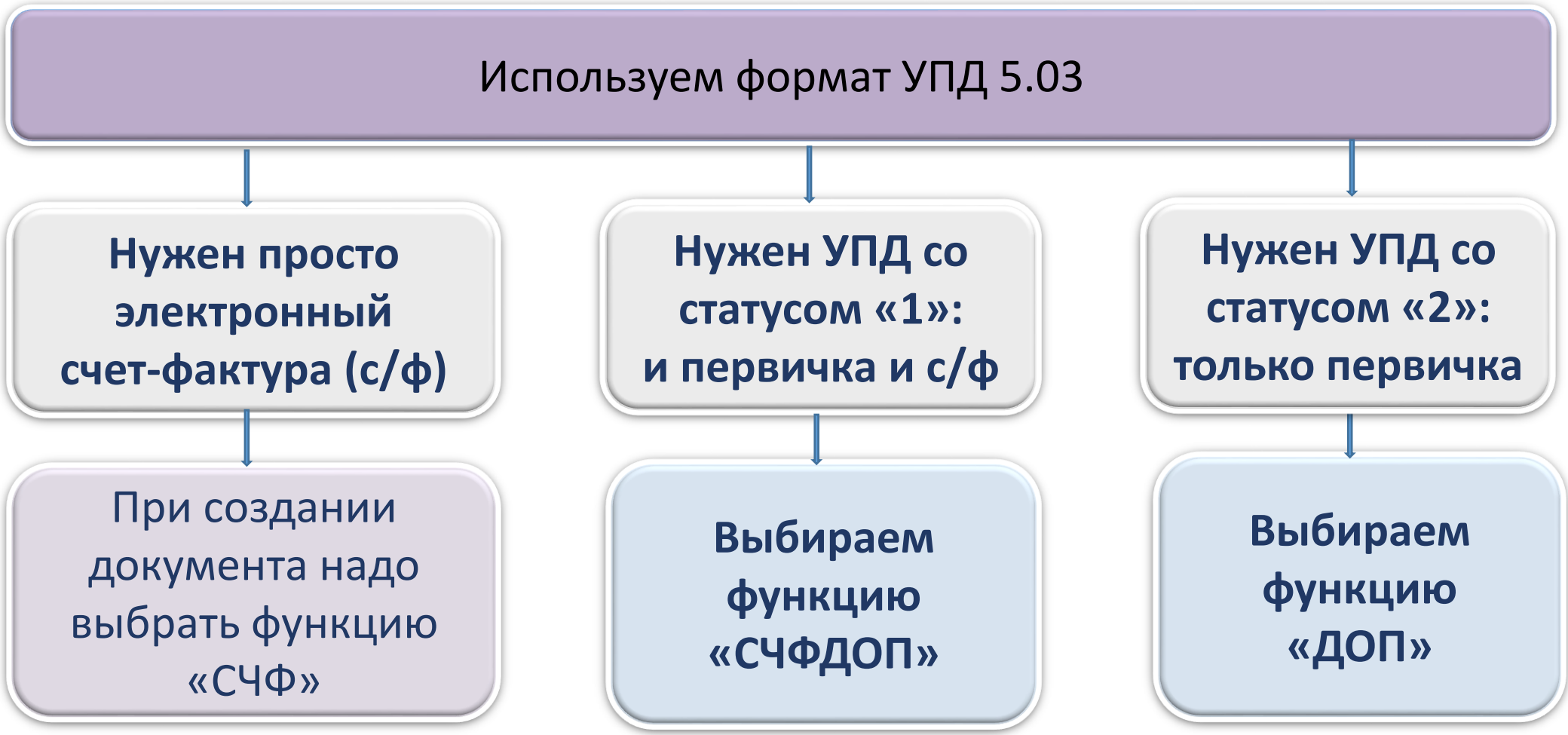
Приказ ФНС от 20.01.2025
№ ЕД-7-26/28@

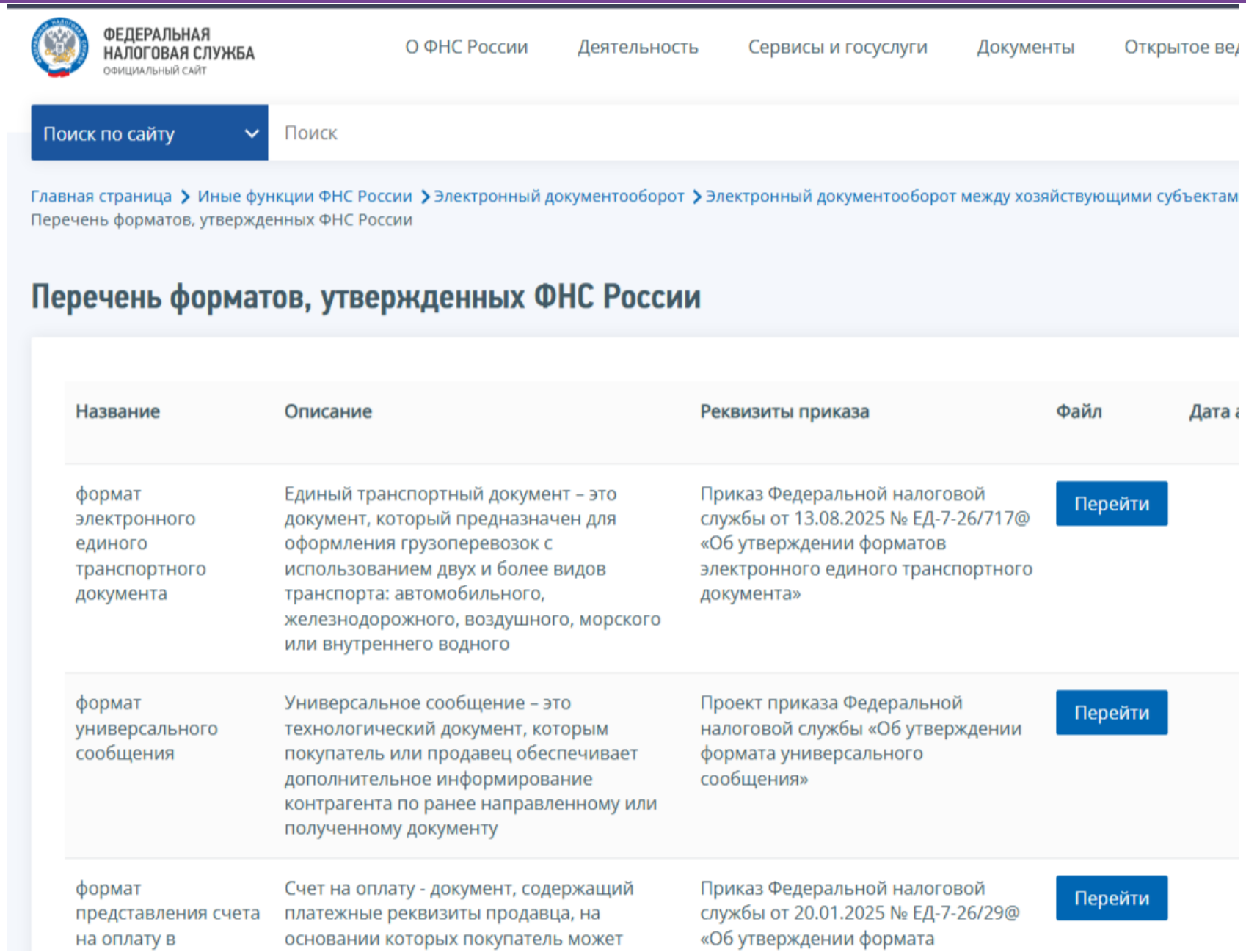
Формат для электронного УПД с реквизитом «стоимость товара, подлежащего прослеживаемости» (формат 5.03) - это формат-конструктор, пользуясь которым можно получить разные документы.

Важно правильно выбрать функцию своего будущего электронного документа.

! УПД в электронной форме обязательно используется при продажах маркированных товаров. В нем должны быть указаны коды маркировки.

База: использование формата 5.03 электронного УПД с реквизитом «стоимость товара, подлежащего прослеживаемости».





ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ОФИЦИАЛЬНЫЙ САЙТ

О ФНС России | Деятельность | Сервисы и госуслуги | Документы | Открытое ве

Поиск по сайту | Поиск

Главная страница > Иные функции ФНС России > Электронный документооборот > Электронный документооборот между хозяйствующими субъектам
Перечень форматов, утвержденных ФНС России

Перечень форматов, утвержденных ФНС России

Название	Описание	Реквизиты приказа	Файл	Дата а
формат электронного единого транспортного документа	Единый транспортный документ – это документ, который предназначен для оформления грузоперевозок с использованием двух и более видов транспорта: автомобильного, железнодорожного, воздушного, морского или внутреннего водного	Приказ Федеральной налоговой службы от 13.08.2025 № ЕД-7-26/717@ «Об утверждении форматов электронного единого транспортного документа»	Перейти	
формат универсального сообщения	Универсальное сообщение – это технологический документ, которым покупатель или продавец обеспечивает дополнительное информирование контрагента по ранее направленному или полученному документу	Проект приказа Федеральной налоговой службы «Об утверждении формата универсального сообщения»	Перейти	
формат представления счета на оплату в	Счет на оплату - документ, содержащий платежные реквизиты продавца, на основании которых покупатель может	Приказ Федеральной налоговой службы от 20.01.2025 № ЕД-7-26/29@ «Об утверждении формата	Перейти	

https://www.nalog.gov.ru/rn77/related_activities/el_doc/el_bus_entities/approved_formats/

Вопрос 3. **В чем ценность использования формализованных электронных документов? Чем они более привлекательны по сравнению с неформализованными видами документов?**

Только в том, что документы (первичка, УПД, счета-фактуры), которые составлены по актуальному формату, утвержденному ФНС, можно будет направить в налоговую службу в первозданном виде (в котором они были изначально созданы)[12]. Что может снизить трудозатраты при камералках. К примеру, если налоговая пришлет запрос на представление тех или иных документов, их можно будет направить в инспекцию в виде xml-файла, без преобразования в скан-образ.

При этом инспекция не может требовать организацию/ИП представить их в виде бумажной распечатки (предварительно визуализированной в удобочитаемый формат)[13].

Если же электронный документ, к примеру накладная или акт, составлен не по ФНС-формату, но при этом содержит все необходимые реквизиты и подписан правильной электронной подписью, то[14]:

- он все равно считается полноценным электронным документом;
- однако его нельзя направить в инспекцию в виде xml-файла. Налоговая служба просто не сможет его открыть.

https://glavkniga.ru/elver/2025/19/7951

Вопрос 5. **Как надо будет отправлять в инспекцию на проверку документы по поставке 2026 г., если поставщик нам прислал ТОРГ-12 в ЭДО, а не УПД?**

Если ИФНС запросит у вас документ, который был составлен в электронном виде, но не по новому формату, то придется подавать его:

- или на бумаге соответствующим образом заверенное, с отметкой о том, что изначально документ подписан ЭЦП. Это базовый вариант[16];
- или в виде скан-образа бумажного документа, заверенного электронной подписью. Расширение файла скан-образов документов может быть: tif, jpg, pdf, png[17].

Материалы по теме

«Электронная первичка в 2026 году: УПД всему голова»

(Главная книга, 2025, № 19) https://glavkniga.ru/elver/2025/19/7951

Вопрос: *Можно ли в 2026 г. выставлять УПД со статусом «2» и к нему счет-фактуру, в том числе в электронном виде?*

Ответ: Да, можно. УПД со статусом «2» — это аналог накладной или акта выполненных работ/оказанных услуг, то есть первичного документа.

А счет-фактура — документ, необходимый исключительно для целей уплаты, предъявления и вычета НДС. При этом нет запрета на применение этих документов в паре вместо одного УПД со статусом «1».

- ✓ Сейчас нет запрета на бумажные и электронные накладные и акты. Просто теперь для того, чтобы составить в электронном формализованном виде товарную накладную или акт выполненных работ/оказанных услуг, надо пользоваться актуальным форматом для электронного УПД с реквизитом «стоимость товара, подлежащего прослеживаемости» (формат 5.03).
- ✓ Это формат-конструктор, пользуясь которым можно получить разные документы. Важно правильно выбрать функцию своего будущего электронного документа, и все получится.

Вопрос: *УПД в формате PDF: когда ошибка, а когда — нет? Организация — плательщик НДС. Можно ли составлять УПД в формате PDF и направлять его покупателям, подписывая электронной подписью?*

Ответ: Если это УПД со статусом «1», то такой УПД должен заменять собой счет-фактуру. Значит его надо составлять только по утвержденному формату: надо применять только XML-формат, подписанный квалифицированной электронной подписью.

Если, к примеру, у организации нет полного НДС-освобождения по ст. 145 НК, но есть НДС-освобождение по отдельным операциям по ст. 149 НК РФ, то по этим операциям у вас будут УПД со статусом «2». Такие УПД приравниваются к первичке. Следовательно, нет обязательного требования составлять их в утвержденном XML-формате.

Формат самого файла с документом может быть любой: PDF, JPEG, PNG, DOC… Важно подписать такой электронный документ электронной подписью. И тогда он будет равнозначен бумажной первичке, то есть покупатель сможет в том числе подтвердить им свои расходы в бухгалтерском и налоговом учете.

Статьи в «Главной книге» :

Статья **«Счета-фактуры, накладные и УПД: разбираемся со сложностями»** в ГК, 2026, № 16 https://glavkniga.ru/elver/2026/16/8456

Статья **«Как исправить счет-фактуру, который выставлен ошибочно»** в ГК, 2026, № 15 https://glavkniga.ru/elver/2026/15/8433

ГлавнаяКнига
бухгалтера
ВОВРЕМЯ·ПО ДЕЛУ·ОБЪЕКТИВНО

Перерыв – 10 минут. Скоро вернемся



Уважаемые участники!

Ваше мнение помогает нам улучшать качество мероприятий.

Пожалуйста, пройдите небольшой опрос на нашем сайте и получите подарок - шпаргалку

«10 типичных НДС-ошибок упрощенцев по версии налоговиков»

ГлавнаяКнига бухгалтера
ВОВРЕМЯ·ПО ДЕЛУ·ОБЪЕКТИВНО

4. Сроки заявления НДС-вычетов: что важно не пропустить

- ✓ Отражение в налоговой декларации вычетов по НДС за пределами трех лет от даты выставления счета-фактуры и на момент окончания налогового периода, в котором представлена декларация – это одна из частых ошибок

- ✓ **Трехлетний срок нужно считать с момента, когда вы приняли к учету приобретенные товары (работы, услуги, имущественные права)**

- ✓ Последним кварталом, когда можно сдать декларацию с заявленным вычетом, будет квартал, в котором истекают эти три года (п. 1.1 ст. 172 НК РФ, Письмо Минфина от 16.01.2023 N 03-07-11/2235).
- ✓ При этом по некоторым операциям сроки заявления вычетов другие.

Когда срок для вычета НДС – 3 года.

Причем вычет **можно заявлять частями** в течение этого срока

Он точно возможен в 4 ситуациях:

1. Приобретение **товаров, работ, услуг, имущественных прав, указанных в п. 2 ст. 171 НК РФ**. В том числе — **товаров для перепродажи**
2. Вычет **импортного НДС**, уплаченного при ввозе товаров в Россию: как из стран ЕАЭС, так и из других стран
3. Приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав) для выполнения работ/оказания услуг, **местом реализации которых не признается** РФ (за исключением не облагаемых по ст. 149 НК РФ)
4. Приобретение рекламных и маркетинговых услуг **для передачи прав на ПО и базы данных, включенные в единый реестр российского ПО**, местом реализации которых по ст. 148 НК РФ **не признается РФ**

2 особые ситуации с трехлетним сроком, в которых Минфин разрешает заявлять вычет в течение 3 лет по правилам п. 1.1 ст. 172 НК (то есть в том числе частями)

5 Приобретение работ, услуг **у подрядных организаций** (застройщиков или технических заказчиков) для капитального строительства (ликвидации основных средств), сборки (разборки), монтажа (демонтажа) основных средств

6 Приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав) для выполнения **строительно-монтажных работ (СМР) по капстроительству своих ОС**

Если сдача работ проходит этапами, 3-летний срок для вычета исчисляется отдельно для каждого этапа (Письма Минфина от 12.10.2021 № 03-07-14/82463, от 07.02.2023 № 03-07-10/9430)

Ситуация	Срок для вычета НДС	Особенности расчета срока
Приобретение **товаров, работ, услуг, имущественных прав,** указанных в п. 2 ст. 171 НК РФ. В том числе — **товаров для перепродажи**	3 года. Причем вычет можно заявлять частями в течение этого срока	Срок исчисляется с момента, когда оприходованы товары (работы, услуги, имущественные права). Последний квартал для заявления вычета — тот, в котором истекает 3-летний срок с момента принятия товара (работы, услуги, имущественного права) на учет. Причем безопаснее в этом же периоде подать декларацию с таким вычетом в инспекцию. Если вы отразите вычет в декларации, которая будет подана в следующем квартале, то вероятны споры с проверяющими. Ведь 3-летний срок нельзя продлить на срок представления декларации
Вычет импортного НДС, уплаченного при ввозе товаров в Россию: как из стран ЕАЭС, так и из других стран		
Приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав) **для выполнения работ/оказания услуг,** местом реализации которых **не признается РФ** (за исключением не облагаемых по ст. 149 НК РФ)		
Приобретение рекламных и маркетинговых услуг **для передачи прав на ПО и базы данных,** включенные в единый реестр российского ПО, местом реализации которых по ст. 148 НК РФ **не признается РФ**		

Приобретение работ, услуг у подрядных организаций (застройщиков или технических заказчиков) для **капитального строительства** (ликвидации основных средств), сборки (разборки), монтажа (демонтажа) **основных средств**	3 года	По мнению Минфина, в течение этих 3 лет заявлять вычет можно по правилам п. 1.1 ст. 172 НК РФ (то есть в том числе частями). Если сдача работ проходит этапами, 3-летний срок для вычета исчисляется отдельно для каждого этапа. Готовность здания в целом, получение разрешения на его ввод в эксплуатацию и начало эксплуатации значения не имеют
Приобретение товаров (работ, услуг, имущественных прав) **для выполнения строительно-монтажных работ (СМР) по капстроительству своих ОС**		
НДС, начисленный на стоимость **СМР для собственного потребления**	Последнее число квартала, в котором проводились работы	Начислять такой НДС надо также на последнее число квартала, в котором проводились СМР. Нужен счет-фактура в единственном экземпляре. Для вычета НДС со стоимости СМР должны выполняться два условия: • объект, в отношении которого проводятся СМР, планируется использовать в облагаемых НДС операциях; • стоимость этого объекта будет учтена в расходах по налогу на прибыль (в том числе через амортизацию)

Приобретение объектов **основных средств, нематериальных активов и оборудования, требующего монтажа**	3 года. Но заявить вычет можно один раз (частично или полностью). Нельзя заявлять вычет несколько раз частями на основании одного счета-фактуры	Срок начинает считаться с даты принятия ОС, НМА и оборудования в бухучете на счет 08 или 07. Не нужно ждать передачи оборудования в монтаж или поставки всего набора комплектующих
Отгрузка товаров, выполнение работ, оказание услуг **в счет** полученных ранее **авансов**	Квартал	Продавец может принять к вычету НДС, исчисленный ранее с аванса, в течение квартала отгрузки
Перечисление покупателем **аванса** для приобретения товаров, работ, услуг, облагаемых НДС	Квартал	Вычет у покупателя возможен при наличии авансового счета-фактуры от продавца и документов, подтверждающих перечисление аванса, а также при наличии договора, предусматривающего такой аванс
Вычет НДС при получении в качестве **вклада в уставный капитал** имущества, НМА и имущественных прав, восстановленного акционером при передаче вклада	Квартал	В книге покупок надо отражать документы, которыми оформляется передача имущества в качестве вклада в уставный капитал
Возврат продавцом покупателю аванса, с которого ранее был исчислен авансовый НДС	1 год	У продавца срок для вычета начинает исчисляться с момента отказа покупателя от товаров, работ, услуг (возврата товаров) или возврата покупателю аванса

Получение продавцом возвращаемого покупателем **товара** в рамках первоначального договора, при продаже которого был исчислен НДС	1 год	У продавца срок для вычета начинает исчисляться с момента возврата товаров либо уменьшения стоимости реализованных товаров, работ, услуг. Продавец должен сам составить КСФ в двух экземплярах и один из них передать покупателю
Уменьшение продавцом стоимости отгруженных товаров, выполненных работ или оказанных услуг на основании договора, соглашения или иного первичного документа (без возврата или отказа покупателя от товаров, работ, услуг)	3 года с момента составления продавцом корректировочного счета-фактуры (КСФ)	
Увеличение стоимости приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав) на основании договора, соглашения или иного первичного документа	3 года	У покупателя 3-летний срок считается с момента составления корректировочного счета-фактуры продавцом
Приобретение товаров (работ, услуг) **для операций по экспорту сырьевых товаров,** если применяется нулевая ставка (когда приобретенные товары, работы, услуги непосредственно связаны с таким экспортом)	Вычет возможен: • или на последнее число квартала, в котором экспортер подтвердил право на применение нулевой ставки НДС (собраны документы в течение 180 дней с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта); • или на день отгрузки товаров, если в течение 180 дней подтверждающие документы не собраны	Экспортеры НЕсырьевых товаров заявляют вычеты в общие сроки

Приобретение товаров (работ, услуг) для операций по экспорту сырьевых товаров, если применяется нулевая ставка и когда приобретенные товары, работы, услуги непосредственно связаны с таким экспортом.

В таком случае вычет возможен (пп. 9, 10 ст. 165, п. 9 ст. 167, п. 3 ст. 172 НК):

- или на последнее число квартала, в котором экспортер подтвердил право на применение нулевой ставки НДС (собраны документы в течение 180 дней с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта);
- или **на последнее число квартала, в котором истекли указанные 180 дней.**

➢ Экспортеры НЕсырьевых товаров заявляют вычеты в общие сроки

Материалы по теме

«3 года или меньше? Сроки для заявления НДС-вычетов»

(Главная книга, 2023, № 16) https://glavkniga.ru/elver/2023/16/6647

- ✓ По общему правилу при приобретении товаров, работ, услуг, имущественных прав налогоплательщик не может заявить вычет, если у него нет счета-фактуры продавца.

- ✓ Если счет-фактура не получен вовремя, тогда сам вычет откладывается на квартал получения НДС-документа.

- ✓ **Но есть исключение.** Если счет-фактура получен от продавца до 25-го числа первого месяца квартала, следующего за кварталом получения товаров (работ, услуг, имущественных прав), то:

- вычет входного НДС можно заявить **в декларации за тот квартал, в котором были получены такие товары** (работы, услуги, имущественные права)

абз. 2 п. 1.1 ст. 172 НК РФ

НДС-вычеты у налоговых агентов

Налоговые агенты могут принять к вычету агентский НДС, если имеют право на вычеты входного НДС (п.3, 8 ст. 161 НК).

- ✓ Но: правило о трехлетнем сроке вычета входного НДС на эти ситуации не распространяется. Так что принять к вычету агентский НДС можно только в квартале, в котором выполнены условия для вычета по статьям 171, 172 НК.

п. 3 ст. 171 НК РФ;
Письмо ФНС от 08.10.2021 № БВ-4-3/14235@

5. НДС-вычеты частями: когда можно делить вычет и когда это запрещено

- ✓ Правом на вычет НДС, относящегося к приобретенным товарам (работам, услугам), можно воспользоваться **в течение 3 лет** с момента его возникновения (п. 1.1 ст. 172 НК РФ).

- ✓ При этом НДС по счету-фактуре может быть заявлен **к вычету частями в течение нескольких налоговых периодов (кварталов)**, за исключением основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов (Письмо Минфина от 18.05.2015 N 03-07-РЗ/28263).

Примеры ситуаций, когда вычет НДС **нельзя заявлять частями**, хотя можно заявить в течение 3-х лет:

1. **Приобретение основных средств**, нематериальных активов и оборудования, требующего монтажа
2. Вычеты по КСФ у продавца **при уменьшении стоимости отгруженных товаров**, работ, услуг (п. 13 ст. 171, п. 10 ст. 172НК)
3. Вычеты по КСФ у покупателя **при увеличении стоимости отгруженных товаров**, работ, услуг (п. 13 ст. 171, п. 10 ст. 172 НК)

Статья **«3 года или меньше? Сроки для заявления НДС-вычетов»** в ГК, 2023, № 16. https://glavkniga.ru/elver/2023/16/6647

- ✓ **При заявлении вычетов входного НДС** – полностью или частично (в том числе частями:
  - ➢ у покупателя в графе 14 книги покупок («Стоимость покупок по счету-фактуре») всегда должна отражаться итоговая стоимость товаров (работ, услуг) с учетом НДС, указанная в графе 9 по строке "Всего к оплате" счета-фактуры;
  - ➢ эту же сумму надо проставлять в разделе 8 декларации по НДС.

Корректное отражение стоимостных показателей в целях реализации права на частичный вычет НДС

- ✓ В графе 15 книги покупок («Сумма НДС по счету-фактуре… принимаемая к вычету») можно отразить только часть общей суммы НДС. То есть сумму, принимаемую к вычету в текущем налоговом периоде (квартале), которая переносится в раздел 8 декларации по НДС.

- ✓ У продавца в графе 13б книги продаж («Стоимость продаж по счету-фактуре») указывается итоговая стоимость продаж по счету-фактуре без деления. Эта сумма вносится продавцом в разд. 9 декларации по НДС.

- ✓ Если налогоплательщик заявляет к вычету лишь **часть НДС, стоимость товаров (работ, услуг), указанную в счете-фактуре, необходимо отражать в книге покупок полностью**. Причем за каждый период заявления вычета!

- ✓ Данная стоимость должна прослеживаться во всех книгах и журналах от покупателя до продавца для того, чтобы счета-фактуры могли быть **сопоставлены**.

- ✓ Если счет-фактура принимался к вычету по частям (несколько раз), также необходимо **проверить общую сумму НДС**, принятую к вычету по всем записям такого счета-фактуры, в том числе с учетом предыдущих налоговых периодов (Письмо ФНС от 03.12.2018 N ЕД-4-15-23367@).

6. Авансовый НДС у продавца и покупателя: основные правила учета

- ✓ Продавец начислил НДС с аванса полученного:

  Д 19 (или 76.АВ, или 62-АВ) - К 68-«НДС»

- ✓ Продавец заявил вычет НДС с аванса полученного:

  Д 68-«НДС» - К 19 (или 76-АВ, или 62-АВ)

- ✓ Покупатель отражает вычет НДС с аванса выданного:

  Д 68-«НДС» - К 19 (или 76-ВА, или 60-ВА)

- ✓ Покупатель восстанавливает НДС с аванса выданного:

  Д 19 (или 76-ВА, или 60-ВА) - К 68-«НДС»

Покупатель – плательщик НДС (основные ставки) и аванс.

НДС с выданного поставщику аванса отражается **покупателем** так:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражен НДС с суммы перечисленного аванса	19	60-НДС (76-НДС)
НДС с суммы аванса принят к вычету	68-НДС	19

Счет 19 нужен, чтобы обособить в бухучете уплаченный в составе аванса НДС: когда есть разница во времени между уплатой аванса и принятием НДС к вычету.

Сумма НДС, отраженная на счете 19, отражается в бухбалансе в качестве оборотного актива обособленно от дебиторской задолженности по уплаченному авансу (Письмо Минфина России от 12.04.2013 N 07-01-06/12203, Рекомендация Р-29/2013-КпР, п. 5 Рекомендации Р-152/2023-КпР).

Для отражения НДС с суммы выданного аванса можно использовать отдельные аналитические счета "НДС с выданных авансов (предоплаты)" к счету 60 "Расчеты с поставщиками и подрядчиками" или к счету 76 "Расчеты с разными дебиторами и кредиторами" (Рекомендация Р-29/2013-КпР, п. 5 Рекомендации Р-152/2023-КпР). Это позволяет:

- в бухгалтерском учете (по дебету счетов 60, 76, аналитические счета учета авансов, выданных контрагентам) сохранить информацию о полной сумме уплаченных авансов (включая НДС);
- в бухгалтерском балансе показать дебиторскую задолженность в виде сумм выданных авансов за минусом НДС, учтенного по кредиту соответствующих аналитических счетов (Приложение к Письму Минфина России от 09.01.2013 N 07-02-18/01, Письмо Минфина России от 12.04.2013 N 07-01-06/12203, п. 1 Рекомендации Р-29/2013-КпР).

(!) Вычет НДС с аванса **покупатель может заявить**, если есть следующие документы (п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ):

- правильно оформленный авансовый счет-фактура от продавца с выделенной суммой НДС;
- договор, в котором есть условие о перечислении аванса;
- платежное поручение, подтверждающее перечисление аванса.

✓ В квартале, в котором у вас выполнены все эти условия, можно заявить вычет НДС с аванса.

✓ Для этого авансовый счет-фактуру надо зарегистрировать в книге покупок и отразить в бухучете такой авансовый НДС

(п. 21 Правил ведения книги покупок, утвержденных Постановлением N 1137, Письмо Минфина от 12.04.2013 N 07-01-06/12203)

В какой срок покупатель может заявить вычет НДС с аванса

Вычет НДС с аванса (при наличии права на такой вычет) можно заявить исключительно в том квартале, в котором выполнены все условия для вычета (Письмо Минфина России от 09.04.2015 N 03-07-11/20290). Перенести вычет на более поздние кварталы нельзя.

Когда заявить вычет НДС, если аванс перечислен в одном периоде, а счет-фактура выставлен и получен в другом

Если вы перечислили аванс в одном квартале, а счет-фактуру получили в другом, то принять к вычету НДС (при наличии права на вычет НДС с аванса) вы можете только в том квартале, когда был получен счет-фактура (Письма Минфина России от 30.12.2020 N 03-07-11/116098, от 16.04.2019 N 03-07-09/27004, от 24.03.2017 N 03-07-09/17203).

Например, организация "Альфа" перечислила аванс 29 июня 2026 г. Счет-фактуру на аванс поставщик выставил и передал 1 июля 2026 г.

Организация вправе принять к вычету НДС с аванса в III квартале 2026 г.

Восстановление авансового НДС у покупателя

- ✓ Восстановить вычет авансового НДС покупателю надо (Письма Минфина от 29.02.2024 № 03-07-11/18515; ФНС от 23.05.2024 № СД-4-3/5790@):
  - ➢ или в квартале, в котором суммы НДС по приобретенным товарам подлежат вычету в порядке, установленном гл. 21 НК РФ. То есть **после принятия товаров на учет** при наличии счетов-фактур и первичных документов;
  - ➢ или в квартале, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты (частичной оплаты).


Восстановление вычета авансового НДС
у покупателя при получении предоплаченных товаров
или возврате аванса от продавца
Был ранее заявлен
по уплаченному авансу
Такой вычет надо восстановить
Не был ранее заявлен
Восстановление не требуется

После получения товаров от поставщика надо восстановить вычет авансового НДС у покупателя:

Содержание операции	Дебет	Кредит
Отражен НДС со стоимости приобретенных товаров (работ, услуг)	19	60 (76)
Принят к вычету НДС со стоимости приобретенных товаров (работ, услуг)	68-НДС	19
Восстановлен НДС с суммы аванса (предоплаты), ранее принятый к вычету	60-НДС (76-НДС)	68-НДС

Пример. Аванс перечислен в сумме 105 000 руб., НДС – 5 тыс. руб. Покупатель принял к вычету авансовый НДС.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Перечислен аванс поставщику	60	51	105 000
Отражен НДС с суммы перечисленного аванса	19	60-НДС	5 000
НДС с суммы аванса принят к вычету	68-НДС	19	5 000

Получен товар, принят к вычету входной НДС по ним. Нужно восстановить вычет авансового НДС у покупателя:

Оприходован товар	41	60	100 000
Отражен НДС со стоимости приобретенных товаров (работ, услуг)	19	60	5 000
Принят к вычету НДС со стоимости приобретенных товаров (работ, услуг)	68-НДС	19	5 000
Восстановлен авансовый НДС, ранее принятый к вычету	60-НДС	68-НДС	5 000

Выбираем КВО по обычному авансовому НДС у покупателя

- ✓ В книге покупок: код 02 - если принимаете к вычету НДС с выданного аванса на основании счета-фактуры продавца;
- ✓ В книге продаж: 21 - если вы как покупатель восстанавливаете НДС с уплаченного аванса, после того как приняли к вычету НДС с отгруженных вам товаров (работ, услуг) или при возврате аванса.

Продавец и аванс.

При получении аванса в счет предстоящей поставки товаров (работ, услуг) в налоговую базу включайте всю сумму полученной предоплаты с учетом НДС (п. 1 ст. 154 НК РФ), но умножайте ее на расчетную ставку.

- К примеру, если ставка НДС – **22**%, то ставка НДС с аванса под такие товары – **22/122**.
- Если ставка НДС – 5%, то с аванса надо платить НДС по ставке **5/105**.
- Если ставка НДС – 7%, то с аванса надо платить НДС по ставке **7/107**.

Счет-фактура на аванс: тонкости на УСН

- ✓ Авансовый счет-фактуру выставляйте не позднее пяти календарных дней с даты получения предоплаты (п. 3 ст. 168 НК).
- ✓ ФНС в Методических рекомендациях по НДС для УСН указала:

«Если получен аванс и планируется отгрузка в счет этого аванса в одном и том же квартале, то допустимо составление счета-фактуры и исчисление НДС только при отгрузке. **С авансов НДС уже не исчисляется, и счет-фактура при получении аванса не выставляется**.

Если в течение текущего квартала в счет полученного аванса произведена **частичная отгрузка, то НДС исчисляется с части аванса, в счет которого отгрузка в текущем квартале не осуществлялась**. В этом случае выставление счета-фактуры возможно на ту сумму аванса, в счет которой по итогам квартала товары (работы, услуги) не отгружались.»

П.13 Приложения к Письму ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@

Пример. Упрощенец в 2026 году должен платить НДС, выбрана ставка НДС 5%.

Получен аванс в сумме 105 тыс. руб. Исчислен НДС по ставке 5/105:

105 тыс. руб. X 5/105 = **5 тыс. руб.**

В том же квартале отгружен товар под полученный аванс. В связи с этим:

- В базу по НДС надо включить стоимость отгруженного товара без НДС: 100 тыс. руб. НДС исчисляется по ставке 5%:

100 тыс. X 5% = **5 тыс. руб.**

- Принимается к вычету авансовый НДС (**5 тыс. руб.**) на основании своего же авансового счета-фактуры (он регистрируется в книге покупок).
- Если других операций в квартале не было, то по итогам квартала в бюджет надо будет заплатить 5 тыс. руб. (5 тыс. руб. + 5 тыс. руб. – 5 тыс. руб.).
- ✓ **По разъяснениям ФНС, в таком случае с аванса НДС можно вообще не считать** (п.13 Приложения к Письму ФНС от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@)

Пример. Продавец получил аванс в сумме 105 000 руб., НДС – 5 тыс. руб.

Содержание операции	Дебет	Кредит	Сумма
Получен аванс от покупателя	51	62	105 000
Начислен НДС с аванса	62-НДС	68-НДС	5 000

Продавец отгрузил товар, начисляет обычный отгрузочный НДС. Может принять к вычету авансовый НДС.

Отгружены товары покупателю	62	90-1	105 000
Начислен НДС с отгруженных товаров	90-3	68-НДС	5 000
Принят к вычету авансовый НДС по своему счету-фактуре на аванс	68-НДС	62-НДС	5 000

Вычет авансового НДС у продавца после отгрузки товара: заполняем книгу покупок

@ Когда продавец отражает в книге продаж свой счет-фактуру на аванс, чьи реквизиты он указывает: свои или покупателя, который перечислил деньги? И чьи реквизиты продавец должен указывать при регистрации того же счета-фактуры в книге покупок после реализации товара для заявления НДС-вычета?

— При получении аванса и при заявлении НДС-вычета авансового НДС после отгрузки продавцу надо действовать так.

Шаг 1. Получение аванса от покупателя:

- продавец выставляет счет-фактуру на аванс: один экземпляр оставляет у себя, а второй экземпляр передает покупателю;

- отражает его в разделе 9 декларации по НДС (книге продаж) с КВО 02 (оплата, частичная оплата в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)) и указывает ИНН покупателя.

https://glavkniga.ru/elver/2026/4/8178

Шаг 2. Отгрузка товара в счет полученной ранее предоплаты:

- продавец выставляет обычный счет-фактуру на отгрузку товара;
- отражает его в разделе 9 НДС-декларации (книге продаж) с КВО 01;
- в разделе 8 (сведения из книги покупок) продавец (для заявления НДС-вычета ранее уплаченного авансового налога) регистрирует свой авансовый счет-фактуру, проставляет свой ИНН с КВО 22.

То есть получается, что у продавца:

- в книге продаж авансовый счет-фактура должен указываться с ИНН покупателя;
- а в книге покупок тот же самый счет-фактура должен указываться с ИНН продавца.

- ✓ Продавец может заявить к вычету НДС с аванса можно **только в квартале, в котором была поставка товаров, под которые был получен аванс**. Нельзя перенести такой вычет на другие кварталы (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК).

- ✓ С 2026 г. в счете-фактуре на отгрузку по строке «К платежно-расчетному документу № ___ от ___» продавец дополнительно должен указывать номер и дату составления счета-фактуры, выставленного им при получении предоплаты.

Статья **«Ответы на актуальные вопросы по НДС: ставки, вычеты и другое»** в ГК, 2026, № 4. https://glavkniga.ru/elver/2026/4/8178

Аванс: зачет частями в счет отгрузок и НДС-вычет у продавца

— Можно заявить к вычету НДС, уплаченный с аванса, с даты отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), в оплату которых и был получен соответствующий аванс.

- ✓ То есть надо понять исходя из условий договора, как зачитывается аванс в счет поставленных товаров / выполненных работ.
- ✓ На основании этого уже принимать к вычету авансовый НДС. Но только в пределах авансового НДС, относящегося к сумме аванса, подлежащей зачету в счет оплаты отгрузки либо конкретного этапа работ в соответствии с договором

п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ;
Письмо Минфина от 28.11.2014 № 03-07-11/60891

НДС с аванса **продавец** может принять к вычету

(п. 4 ст. 164, п. 5, 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК):

- или после реализации товаров (работ, услуг) в счет такого аванса,
- или после возврата аванса покупателю при изменении или расторжении договора.

Даже при применении в 2026 г. упрощенцами спецставок НДС 5% и 7%.

В каком периоде продавец регистрирует в книге покупок авансовый счет-фактуру?

✓ Период регистрации счета-фактуры на аванс в книге покупок зависит от того, на каком основании принимается к вычету авансовый НДС:

1) при отгрузке товаров (работ, услуг, имущественных прав) счет-фактуру на аванс нужно зарегистрировать в том квартале, в котором была эта поставка (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ);

2) при возврате аванса счет-фактуру на аванс можно зарегистрировать **в течение года** с момента полного или частичного отказа покупателя от товаров, работ, услуг (п. 5 ст. 171, п. 4 ст. 172 НК РФ).

7. Ставка НДС 10%: условия применения и точки контроля

Ставка НДС	2026
Общая	22
Пониженная – по правительственным перечням	10
Спецставка для упрощенцев с доходами: - в 2025 г. до 250 млн руб., - в 2026 г. до 272,5 млн руб. (250 млн руб. * коэффициент-дефлятор 1,09)	5
Спецставка для упрощенцев с доходами: - в 2025 г. до 450 млн руб., - в 2026 г. до 490,5 млн руб. в год (450 млн руб. коэффициент-дефлятор 1,09)	7

Коэффициент-дефлятор для УСН на 2026 г.: 1,09
Приказ Минэкономразвития от 06.11.2025 N 734

Обычные ставки НДС (п.1-3 ст.164 НК)

22% - основная ставка НДС

10% - пониженная ставка НДС по определенным товарам

0% - для некоторых операций (к примеру, экспорт)

Расчетная ставка НДС
(к примеру, при исчислении НДС с межценовой разницы при перепродаже авто, при получении аванса)

- Упрощенцам, которые выбрали спецставку НДС 5% или 7%, по некоторым операциям надо применять обычные ставки НДС (п. 9 ст. 164 НК):
  - ✓ ставка **0% при экспорте товаров** (в том числе в другие страны ЕАЭС), при международных перевозках и т.д. (**подп. 1—1.2, 2.1—3.1, 7, 11 п. 1 ст. 164** НК). Ее надо подтверждать, но нет права на НДС-вычеты входного (ввозного) НДС если выбраны ставки 5% или 7%;
  - ✓ ставка **22% (10%)** при **ввозе товаров из-за границы** (из ЕАЭС и других стран);
  - ✓ ставка **22%** при исполнении обязанностей **налогового агента** по НДС при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных организаций, если место реализации – территория РФ, при аренде государственного и муниципального имущества и т.д. (пп. 1, 3 - 6 ст. 161 НК).

При выставлении счета-фактуры с выделенной суммой налога по ставке **22% / 10%**, придется платить такой НДС в бюджет. Без права на вычеты (если выбраны пониженные ставки 5% или 7%).

Для законного применения ставки 10% необходимо соблюдение двух условий:

- наименование товара должно быть указано **в п. 2 ст. 164 НК РФ**,
- код соответствующего товара в специальном правительственном перечне.

✓ При этом применять ставку НДС 10% могут только те плательщики НДС, которые не получили освобождение от НДС по ст. 145 НК РФ и при этом применяют обычные ставки НДС.

Недостаточно просто выбрать ставку НДС 10% по собственному желанию и закрепить это в учетной политике.

Есть несколько 10%-х перечней для разных групп товаров.

Так, ставку НДС 10% можно применять:

- по некоторым продовольственным товарам и кормам для животных <Перечень кодов видов продовольственных товаров… утв. Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 N 908>;
- по детским товарам < Перечень кодов видов товаров для детей… утв. Постановлением Правительства РФ от 31.12.2004 N 908>;
- по печатным СМИ и книгам <Перечень, утв. Постановлением Правительства РФ от 23.01.2003 N 41>;
- по медицинским изделиям и медикаментам <Перечень, утв. Постановлением Правительства РФ от 15.09.2008 N 688>;
- по племенным животным, птице (яйцам), рыбе, а также по полученным от них семени и эмбрионам <Перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 18.12.2024 N 1816>;
- по протравленным семенам сельхозкультур <Перечень, утв. Распоряжением Правительства РФ от 05.06.2024 N 1414-р>.

На каждую группу товаров, которая облагается по ставке 10%, есть два перечня:

- один с кодами по ОКПД 2 — для возможности применения ставки 10% при продаже товаров внутри России;
- второй с кодами по ТН ВЭД ЕАЭС — для возможности применения ставки НДС 10% при ввозе товаров в РФ.

Поэтому в зависимости от того, продаете вы товар в РФ или ввозите его в Россию, надо ориентироваться на статус товара, на разные перечни и принимать во внимание разные коды (ОКПД 2 или ТН ВЭД).

Кроме того, по некоторым группам товаров есть дополнительные требования. К примеру, для применения льготной ставки НДС при продаже лекарств и медизделий по общему правилу необходимо специальное регистрационное удостоверение.

Письма Минфина от 11.06.2025 № 03-07-07/57486, от 04.02.2015 № 03-07-07/4363, от 04.09.2014 № 03-07-07/44461

Упрощенцы, которые выбрали ставки НДС 5 или 7%, не имеют права на применение ставки 10% по своим продажам (п. 2, 8 ст.164 НК РФ).

Даже если они продают, к примеру, детские товары из перечня, они должны применять выбранную спецставку НДС: 5% или 7%.

- ✓ Если вы продаете товары, часть которых облагается по ставке НДС 10%, а другая часть – по ставке 22%, то НДС-вычеты возможны по всем операциям.

- ✓ Раздельный учет входного НДС вести нужно, если вы продаете товары, которые облагаются НДС, а также у вас есть операции, которые вообще не облагаются этим налогом (п. 4 ст. 149, абз. 4 п. 1 ст. 153, п. 1 ст. 166 НК РФ).

Поскольку по операциям с НДС-освобождением входной налог, как правило, нельзя принять к вычету, его надо учитывать в стоимости приобретений (подп. 1 п. 2, п. 4 ст. 170 НК РФ).

Особенности применения ставки 10%: анализ на основе разбора последних изменений.

Изменение 1. С 1 июля внесены изменения в перечни для применения ставки 10% по продовольствию при его ввозе в РФ или при продаже в нашей стране (Постановление Правительства РФ от 10.03.2026 N 252).

- ✓ В частности, из раздела "Молоко и молокопродукты" перечней кодов ОКПД2 и ТН ВЭД ЕАЭС исключены молокосодержащие продукты с заменителем молочного жира, спреды и сливочно-растительные топленые смеси.

- ✓ Но надо учитывать, что эти изменения правительственных перечней – следствие изменения норм НК.
- ✓ В п.2 ст.164 НК тоже есть перечень товаров, облагаемых по ставке 10%, только без конкретных кодов. И в этот пункт ст.164 НК с 01.01.2026 были внесены изменения (подп. "б" п. 8 ст. 2, п. 3 ст. 25 Закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ).

В частности, с начала 2026 года **указанные товары не должны облагаться по ставке 10%**.

Вывод: начиная с начала года (а не с начала второго полугодия 2026 г) НДС по таким продуктам безопаснее было считать по ставке 22%, а не по ставке 10%.

- ✓ Если организации или ИП по-прежнему считали НДС по ставке 10%, ориентируясь на Перечни Правительства:
  - лучше пересчитать самостоятельно НДС, не дожидаясь пока это найдут проверяющие;
  - надо учитывать, что наличие кода в спецперечне – не гарант возможности применения льготной ставки 10%. **Важно, чтобы возможность применения такой ставки прямо следовала из ст. 164 НК** <п. 20 Постановления Пленума ВАС от 30.05.2014 № 33>.

Кроме того, в 10%-е Перечни добавлены новые позиции <Постановление Правительства РФ от 10.03.2026 N 252>. К примеру:

- продукты сквашенные сублимационной сушки молокосодержащие,
- консервы молокосодержащие сгущенные с сахаром,
- консервы молокосодержащие сгущенные с сахаром вареные,
- консервы молокосодержащие сгущенные с сахаром с вкусовыми компонентами.

Такие добавления – также следование за изменениями 2026 года в перечне 10%-х продовольственных товаров, который закреплен в п.2 ст.164 НК.

Вывод: С июля 2026 года по таким продуктам без опаски можно применять ставку НДС 10%. Разумеется, если для этого есть основания: в том числе если организация может доказать, что ее продовольствие относится к нужному коду ОКПД2 (либо ТН ВЭД ЕАЭС), который указан в соответствующем Перечне Правительства.

Изменение 2. С 1 октября 2026 г. будут действовать новые правила подтверждения ставки НДС 10% по детским товарам

(п.2 ст.164 НК РФ (в ред. действ. с 01.10.2026), Закон от 04.07.2026 N 218-ФЗ)

- ✓ В НК будет прямо прописано, что ставку НДС 10% при продаже детских товаров или при их ввозе в Россию можно применять только, если:
  - ➢ или в реестре выданных сертификатов соответствия и зарегистрированных деклараций о соответствии есть сведения о сертификате или декларации (реестр формирует и ведет национальный орган по аккредитации);
  - ➢ или у налогоплательщика есть иные документы об оценке соответствия продукции (их копии), если их оформляют по праву ЕАЭС.
- ✓ Соответственно, при ввозе детских товаров в РФ льготную ставку НДС 10% смогут использовать те, кто представит указанные документы в таможню вместе с декларацией на товар.

- ✓ Сейчас в НК нет четкого перечня документов, которыми можно подтвердить льготную ставку НДС – в том числе и по детским товарам.

Но в письмах Минфина и ранее встречалась позиция, что присвоение продукции кода по ОКПД 2 подтверждается имеющейся документацией на эту продукцию, в том числе декларациями (сертификатами) о соответствии, принятыми в соответствии с Законом о техрегулировании

(Закон от 27.12.2002 N 184-ФЗ, Письма Минфина от 08.08.2025 N 03-07-07/77466, от 07.02.2024 N 03-07-07/9939; от 19.06.2024 N 03-07-07/56503, от 09.06.2025 N 03-07-07/56340)

- ✓ Чтобы подтвердить право на льготную ставку НДС, мало просто правильно назвать свой товар или продукцию.

В большинстве случаев нужны документы, которые позволят отнести ваш товар/продукцию к конкретному коду ОКПД 2.

Это касается не только детских товаров, но и любых других 10%-х продаж.
В том числе, к примеру это относится и к продаже готовых блюд в общепите (Письмо Минфина от 10.10.2025 N 03-07-11/98741).

Статья **«Летне-осенние поправки по НДС: ставка 10%, НДС по длящимся договорам и другие»** в ГК, 2026, № 17. https://glavkniga.ru/elver/2026/17/8479

Уважаемые участники!

Ваше мнение помогает нам улучшать качество мероприятий.

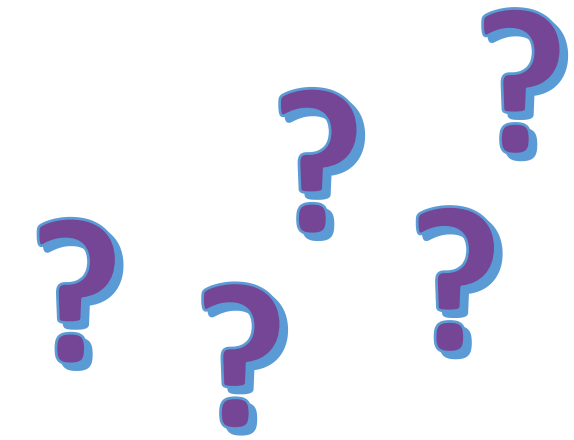
Пожалуйста, пройдите небольшой опрос на нашем сайте и получите подарок - шпаргалку

«10 типичных НДС-ошибок упрощенцев по версии налоговиков»

ГлавнаяКнига бухгалтера
ВОВРЕМЯ·ПО ДЕЛУ·ОБЪЕКТИВНО

ГлавнаяКнига
бухгалтера
ВОВРЕМЯ·ПО ДЕЛУ·ОБЪЕКТИВНО

Ответы на вопросы



1. *Мы производим хлебобулочные и продаем в своем магазине (УСН, Д-Р, НДС общие основания).*
При расчете НДС (продажа хлеба) мы должны использовать стандартные ставки (10 и 22%) или расчетные (10/110 и 22/122)?

Елена

Ответ: Применяемая ставка НДС: обычная (прямая) или расчетная, зависит от того, в какой конкретной ситуации рассчитывается НДС:

- если по правилам НК НДС надо исчислить из суммы, включающей этот налог, то берется расчетная ставка 10/110 или 22/122
- если НДС считается исходя из налоговой базы, не включающей в себя сумму самого налога, то надо брать обычную ставку 10% (если имеете на нее право) или 22%.

Например, вы должны применить **расчетную ставку 10/110, если получили аванс на поставку товаров, которые облагаются налогом по ставке 10%** (п. 2, 4 ст. 164 НК РФ).

Расчетные ставки НДС применяются в случаях, когда сумма налога включена в налоговую базу и ее нужно оттуда извлечь. Перечень наиболее распространенных случаев приведен в п. 4 ст. 164 НК РФ. В их числе такие:

- **получение аванса** на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг;
- получение денег, связанных с оплатой товаров (работ, услуг), предусмотренных ст. 162 НК РФ;
- удержание НДС налоговым агентом (п. п. 1 - 3, 5.2, 8 ст. 161 НК РФ);
- переуступка (прекращение) денежного требования (п. п. 1, 2, 4 ст. 155 НК РФ);
- передача имущественных прав на жилье, гаражи, машино-места (п. 3 ст. 155 НК РФ);
- реализация цифрового права (п. 6 ст. 155 НК РФ).

Для расчета НДС действуют следующие расчетные ставки: 10/110, 22/122, 5/105, 7/107, 9,09%, 16,67%, 18,03% (п. 4 ст. 158, ст. 162.3, п. п. 2 - 4 ст. 164, п. 5 ст. 174.2, п. 3 ст. 174.3 НК РФ).

2. *Облагаются ли НДС работы по ремонту помещения, выполненные хозспособом?*
И еще вопрос. Организация хозспособом будет переделывать перегородки внутри помещения. Часть из них будет переноситься. Перегородки от пола до потолка. Назначение помещения от этого не поменяется - сдача в аренду, общая площадь помещения тоже остается прежней, оно внутри за счет переноса перегородок будет немного по другому "нарезано". Нужно ли облагать такие работы НДС?

Рина Николаева

Ответ: 1) В общем случае стоимость ремонта объекта основных средств, выполненного хозяйственным способом, не облагается НДС. Ведь затраты на ремонт учитываются в целях налогообложения прибыли, поэтому это не является безвозмездной реализацией и пп. 2 п. 1 ст. 146 НК РФ на выполнение ремонтных работ для собственных нужд не распространяется.

2) Безопаснее начислить НДС, если:

- ремонтные работы относятся к строительно-монтажным;
- затраты на ремонт **увеличивают первоначальную стоимость отремонтированного объекта ОС** (недвижимого имущества) или **формируют первоначальную стоимость самостоятельного объекта ОС**, относящегося к недвижимости.

Основание: определение объекта налогообложения по пп. 3 п. 1 ст. 146 НК в Письмах Минфина от 15.11.2017 N 03-07-11/75377, от 30.10.2014 N 03-07-10/55074, от 05.11.2003 N 04-03-11/91.

КонсультантПлюс
Профиль: Бухгалтерия и кадры

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО
от 15 ноября 2017 г. N 03-07-11/75377

В связи с письмом по вопросу отнесения работ по установке роллопандусов на стилобатах вестибюлей станций метрополитена, выполняемых собственными силами организации, к строительно-монтажным работам для собственного потребления, облагаемым налогом на добавленную стоимость, Департамент налоговой и таможенной политики сообщает.

В соответствии с подпунктом 3 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) операции по выполнению строительно-монтажных работ для собственного потребления признаются объектом обложения налогом на добавленную стоимость.

В целях применения указанного подпункта строительно-монтажные работы следует рассматривать как работы капитального характера, в результате которых создаются объекты недвижимого имущества, в том числе здания, сооружения и т.п., или изменяется первоначальная стоимость данных объектов в случаях достройки, реконструкции, модернизации и по иным аналогичным основаниям.

Таким образом, в случае если работы по установке роллопандусов на стилобатах вестибюлей станций метрополитена, выполняемые собственными силами организации, являются работами капитального характера и в результате этих работ изменяется первоначальная стоимость объектов недвижимого имущества, то по таким работам возникает объект налогообложения, предусмотренный вышеуказанным подпунктом 3 пункта 1 статьи 146 Кодекса.

3. *(вопросы от Marina K.)* ***Ситуация :***
ООО находится на УСН «доходы минус расходы». С начала года доходы, принимаемые для УСН составляют 16,1 млн руб. – ООО не платит НДС.

В этой сумме учтены 6 млн руб. – аванс от китайской компании «В» за услуги регистрации на территории РФ медизделий по Заявке 1 от 01.07.2026 (на общую сумму 10 млн руб., срок исполнения – 180 дней, т.е. в 2027 году). Второй этап предоплаты 4 млн руб. не определен, скорее всего деньги получим в конце октября/в начале ноября. После этого надо будет платить НДС – выбрали ставку 5%. По условиям договора сумма подлежит корректировке, если появляется НДС.

В сентябре «В» прислало Заявку 2 на 8 млн руб.:

- *1 этап предоплаты в октябре – 3 млн руб.,*
- *2 этап в декабре – 5 млн руб.*

Вопросы:

1) Имеет ли право ООО по Заявке 2 в октябре (пока не платим НДС) выставить счет на предоплату 3 млн руб. с НДС? То есть 3 млн + 5% НДС (150 тыс. руб.): всего на 3 150 000 руб.?
Ведь мы знаем, что получив второй транш предоплаты по Заявке 1, ООО нам придется точно платить НДС.

2) По заявке 1, после закрытия акта в 2027 году на общую сумму 10 млн руб., надо ли будет доначислять НДС по полученной предоплате на сумму 6 млн руб., которая была получена без НДС?

3) Как отразить в книге покупок/продаж «переходные» авансовые платежи, полученные в период, когда ООО не была плательщиком НДС?

Ответ:

Прежде всего, определимся с тем, нужен ли в данной ситуации вообще НДС.

По правилам п.1 ст.148 НК оказываемые вами услуги **облагаются НДС в России**.

Поэтому **если у вас не будет НДС-освобождения** по ст.145 НК **на дату определения налоговой базы по НДС**, то придется его исчислять.

Теперь ответы на ваши вопросы.

1) Если на дату выставления счета по Заявке 2 вы точно знаете, что вам надо будет исчислить НДС со своих услуг, то можно:

- или сразу сформировать стоимость услуг с учетом НДС. Но не выделять НДС отдельно в счете-фактуре. В соглашении/счете можно указать, что в дальнейшем при появлении НДС по ставке 5% его сумма будет выделена в цене услуг;
- или пока выставить счет на 3 млн руб., а впоследствии выставить дополнительный счет на сумму НДС.

Какой вариант выбрать – решайте сами с учетом мнения заказчика.

При этом важно соблюдать требования НК. То есть: не выставлять счета-фактуры с выделенной суммой НДС, пока у вас действует НДС-освобождение по ст. 145 НК. А из УСН-доходов можно исключить НДС только когда станете полноценным плательщиком.

Когда сумма ваших налоговых доходов превысит 20 млн руб. за 2026 г., со следующего месяца вы утратите НДС-освобождение по ст.145 НК РФ.
И после этого:

- вам надо будет начислять НДС при появлении налоговой базы.

2) По заявке 1, после закрытия акта в 2027 году – если цена без НДС была 10 млн руб., то сам акт должен быть **на сумму с учетом НДС**. В вашем случае – на сумму 10 500 000 руб. (с учетом НДС по ставке 5% - 500 тыс. руб.).

Поскольку в момент реализации работ/услуг возникает налоговая база по НДС. Не имеет значения, что ранее такие работы/услуги были полностью оплачены авансом заказчиком – пусть и без НДС.

Внимание на переходящие НДС-операции

- С **авансов**, полученных до утраты права на НДС-освобождение по ст.145 НК, **не надо доплачивать НДС**, даже если продавец/исполнитель будет отгружать товар / оказывать услуги уже:
  - после того, как появилась обязанность платить НДС по сделке.

- НДС **надо исчислить при отгрузке** – когда товары отгружаются / выполняются работы/ оказываются услуги **после утраты НДС-освобождения**. Даже если 100%-й аванс получен до этой даты.

- То есть в целом сделка будет облагаться НДС. Но НДС-база формируется:
- или на дату получения аванса (если нет НДС-освобождения),
- или на дату отгрузки/выполнения работ/оказания услуг – опять же если нет НДС-освобождения по ст.145 НК.

3) В книге покупок и в книге продаж никак не надо отражать «переходные авансовые платежи», полученные в период, когда ООО не обязано было платить НДС по причине НДС-освобождения (ст.145 НК).
В книге продаж вы должны отразить:

- реализацию самих услуг – по полной стоимости. И исчислить НДС с нее;
- авансы, но только **полученные после** утраты права на НДС-освобождение.

Так что в книге покупок вы сможете зарегистрировать свой «авансовый счет-фактуру» только если вы выставили его по авансу, который получен начиная с месяца, следующего за месяцем превышения НДС-лимита по доходам (20 млн руб.).

Иначе придется просто заплатить в бюджет НДС, который вы указали в счете-фактуре при условии, что у вас на тот момент было НДС-освобождение по ст.145 НК РФ.

Упрощенцы, освобожденные от НДС по ст.145 НК:

- выполняют обязанности налогового агента по НДС в общем порядке (ст. 161 НК)
- при **выставлении счета-фактуры с НДС** должны заплатить предъявленный налог в бюджет и подать декларацию по НДС (подп. 1 п. 5 ст. 173 НК)

✓ Если упрощенцы, **освобожденные от НДС, выставят счет-фактуру с выделенным НДС,** то они не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором выставлен счет-фактура с НДС, должны направить в ИФНС электронную декларацию по НДС. В ее состав должны входить:

- титульный лист;
- раздел 1, в строке 030 которого отражается сумма НДС «к уплате в бюджет»;
- раздел 12 (заполняется по каждому выставленному счету-фактуре с НДС).

✓ Сумма НДС, которую упрощенец должен перечислить в бюджет со своих продаж, не учитывается при расчете «упрощенного» дохода. То есть для целей УСН его доход будет определяться за вычетом НДС, который надо заплатить в бюджет в качестве самостоятельного налога.

Но и в качестве расходов нельзя учесть сумму такого НДС (п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 346.15 НК РФ; Письма Минфина от 21.04.2016 № 03-11-11/22923)

ГлавнаяКнига
бухгалтера
ВОВРЕМЯ·ПО ДЕЛУ·ОБЪЕКТИВНО

Спасибо за внимание!
Будем рады обратной связи!