



**МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ
Неглинная ул., д. 23, Москва, 127381
Телефон: (495) 198-45-67; Телефакс: (495) 198-46-00;
www.nalog.gov.ru

29.12.2025 СД-4-3/11802@

№ _____

Управления ФНС России
по субъектам Российской
Федерации

Межрегиональные инспекции
ФНС России (по списку)

АО «ГНИВЦ»

На № _____

О порядке применения НДС при переходе
с налоговой ставки 20 процентов на
налоговую ставку 22 процента

Федеральная налоговая служба в связи с изменениями, внесенными в главу 21 Налогового кодекса Российской Федерации Федеральным законом от 28.11.2025 № 425-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации» (далее - Федеральный закон № 425-ФЗ) сообщает следующее.

1. Согласно подпункту «в» пункта 8 статьи 2 Федерального закона № 425-ФЗ года при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, указанных в пункте 3 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), налогообложение производится по налоговой ставке по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) в размере 22 процента.

В соответствии с пунктом 13 статьи 25 Федерального закона № 425-ФЗ положения абзаца третьего пункта 4 статьи 158, пункта 3 статьи 164, абзаца третьего пункта 9 статьи 165, пункта 5 статьи 174.2 и пункта 3 статьи 174.3 Кодекса применяются в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2026 года.

Исключений в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых на основании дящихся договоров, заключенных до 01.01.2026 с переходом на 2026 и последующие годы, Федеральным законом № 425-ФЗ не предусмотрено.

Следовательно, налогообложение товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых начиная с 1 января 2026 года, производится по налоговой ставке НДС в размере 22 процентов, независимо от даты и условий заключения договоров на реализацию указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При переходе налогоплательщиками с налоговой ставки по НДС в размере 20 процентов на налоговую ставку НДС в размере 22 процента ФНС России рекомендует руководствоваться подходами, изложенными в письме ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ (далее - письмо ФНС России от 23.10.2018), а именно:

при отгрузке товаров (работ, услуг), имущественных прав с 01.01.2026 в счет оплаты, частичной оплаты, полученной до 01.01.2026 (пункт 1.1);

при изменении с 01.01.2026 стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2026 (пункт 1.2);

при исправлении с 01.01.2026 счета-фактуры в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных до 01.01.2026 (пункт 1.3);

при возврате товаров с 01.01.2026, реализованных до 01.01.2026 (пункт 1.4)

2. В отношении применения НДС в переходный период налоговыми агентами сообщается, что налоговым агентам, указанным в статье 161 Кодекса, пункте 10.1 статьи 174.2 Кодекса, пункте 2 статьи 174.3 Кодекса ФНС России рекомендует руководствоваться подходами, изложенными в пунктах 2.1 и 2.2 письма ФНС России от 23.10.2018.

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин

Думинская Ольга Сергеевна
(495) 198-46-00, доб.29-80

