

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 23.06.2026 № 03-07-15/53637

В связи с указанным письмом Департамент налоговой политики о представлении позиций по применению положений абзаца второго пункта 9 статьи 164 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), вступивших в силу с 1 января 2026 г., а также предложению ООО о внесении в Кодекс изменения, согласно которому организации или индивидуальному предпринимателю, применяющим упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) и которые с 1 января 2025 г. начали исчислять налог на добавленную стоимость (далее - НДС) по налоговой ставке в размере 5 (7) процентов, предоставляется право на отказ от применения указанной налоговой ставки, сообщает следующее.

С 1 января 2025 г. согласно положениям Кодекса организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН, признаются налогоплательщиками НДС. В связи с этим указанные организации и индивидуальные предприниматели исчисляют НДС для уплаты в бюджет в порядке, установленном главой 21 "Налог на добавленную стоимость" Кодекса.

На основании пункта 8 статьи 164 Кодекса организации и индивидуальные предприниматели, применяющие УСН и не имеющие оснований для освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, предусмотренного статьей 145 Кодекса, при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС, имеют право исчислять НДС по налоговым ставкам в размере 5 (7) процентов при соблюдении условий, установленных данным пунктом статьи 164 Кодекса.

Согласно абзацу первому пункта 9 статьи 164 Кодекса указанные организация или индивидуальный предприниматель обязаны применять налоговую ставку, предусмотренную подпунктом 1 или 2 пункта 8 статьи 164 Кодекса, в течение не менее 12 последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация по НДС, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке, если иное не предусмотрено данным пунктом, абзацем пятым подпункта 1 или абзацем пятым подпункта 2 пункта 8 статьи 164 Кодекса.

Так, с 1 января 2026 г. действуют положения абзаца второго пункта 9 статьи 164 Кодекса, согласно которым организация или индивидуальный предприниматель, применяющие УСН, впервые перешедшие на применение налоговой ставки НДС в размере 5 (7) процентов, вправе отказаться от применения указанной налоговой ставки в течение четырех последовательных налоговых периодов начиная с первого налогового периода, за который представлена налоговая декларация по НДС, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по указанной налоговой ставке.

В связи с этим предусмотренный указанным абзацем вторым пункта 9 статьи 164 Кодекса отказ от налоговой ставки НДС в размере 5 (7) процентов применяется организацией или индивидуальным предпринимателем, применяющими УСН, которые с 1 января 2026 г. впервые перешли (перейдут) на исчисление НДС по указанной налоговой ставке.

Также положения абзаца второго пункта 9 статьи 164 Кодекса, по нашему мнению, распространяются на организацию или индивидуального предпринимателя, применяющих УСН, которые в 2025 г. перешли на исчисление НДС по налоговой ставке в размере 5 (7) процентов, при условии, что у данных организации или индивидуального предпринимателя по состоянию на 1 января 2026 г. не истекли четыре последовательных налоговых периода

начиная с первого налогового периода, за который ими представлена налоговая декларация по НДС, в которой отражены операции, подлежащие налогообложению по налоговой ставке в размере 5 (7) процентов.

Что касается вышеуказанного предложения о внесении изменений в Кодекс, то позиция по данному предложению изложена в направленном в адрес ООО письме Департамента от 29 апреля 2026 г. N 03-07-11/36084.

Директор Департамента

Д.В.ВОЛКОВ

23.06.2026