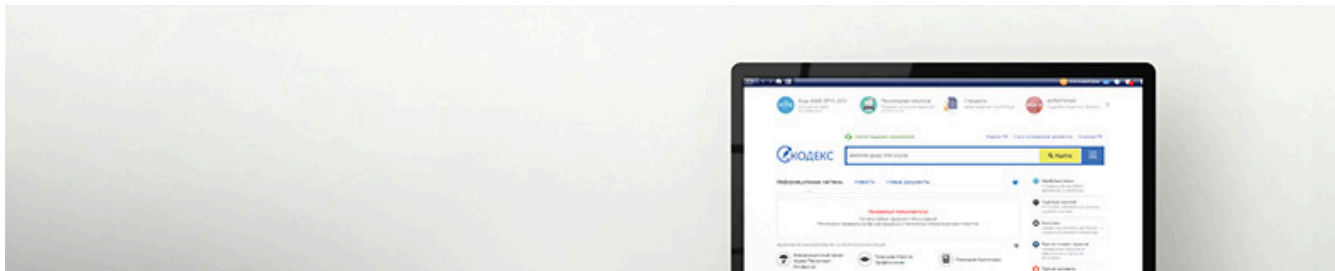


03.04.2026

# Кодекс-info



**Самое важное и интересное для бухгалтеров и юристов**

---

## Обновлены формы счета-фактуры, книги покупок и продаж

С 1 января 2026 года основная ставка НДС повышена с 20% до 22% (ФЗ от 28.11.2025 № 425-ФЗ). Дополнительно в статью 169 НК РФ внесены положения, изменяющие правила утверждения формы счета-фактуры и состав его реквизитов. Теперь в счете-фактуре, кроме номера платежно-расчетного документа в случае получения предоплаты в счет предстоящих поставок, также следует указывать порядковый номер и дату составления прежнего счета-фактуры, выставленного при получении оплаты, частичной оплаты или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров, в оплату которых подлежат зачету указанные суммы оплаты.

В связи с этим Правительство РФ постановлением от 23.01.2026 № 26 внесло изменения в постановление Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137, которым утверждены формы счета-фактуры, книг покупок и продаж.

### Обновлены следующие формы:

- счета-фактуры;
- корректировочного счета-фактуры;
- журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур;
- книги покупок и дополнительного листа к ней;
- книги продаж и дополнительного листа к ней.

### В частности, внесены изменения:

- форма счета-фактуры дополнена новой строкой 5б. Показатели строки 5б заполняются продавцом при выставлении счета-фактуры (счетов-фактур) в случае реализации с 1 января 2026 года товаров (работ, услуг), имущественных прав в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты или иных платежей, в оплату которых подлежат зачету указанные суммы оплаты, частичной оплаты;

— форма книги покупок (дополнительный лист книги покупок) дополнена графой 7а. Графа 7а книги покупок заполняется продавцом в случае применения им вычетов сумм НДС, ранее исчисленных с оплаты, частичной оплаты или иных платежей, полученных в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг). В этой графе указывается порядковый номер и дата счета-фактуры, выставленного при отгрузке товаров, которые оплатили (полностью или частично) ранее;

— форма книги продаж (дополнительный лист книги продаж) дополнена графой 11а. Графа 11а книги продаж заполняется продавцом при отгрузке товаров, которые оплатили (полностью или частично) ранее. В этой графе указываются данные, отраженные в новой строке 5б счета-фактуры. При этом в графах 14 и 17 книги продаж указывается ставка НДС 22%, в графах 14а и 17а — налоговые ставки 20% или 18%.

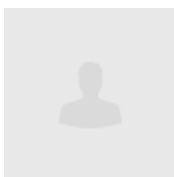
Данные изменения вступили в силу 1 апреля 2026 года.

Подробнее об этом и других изменениях — в разделах «Новости» и «Обратите внимание» на главной странице системы.

Больше информации и справочных материалов вы найдете в системах «Помощник Бухгалтера» и «Помощник Бухгалтера по бюджетному учету».

**Еще не являетесь пользователем систем «Кодекс»? Расскажем о полезных сервисах и инструментах систем на [демонстрации!](#)**

## Вопрос-ответ



*Решетняк Вероника  
Рифовна*

### **Вопрос:**

Заклучен договор с подрядной организацией в 2025 г., когда НДС был 20 %. Подрядчик выполнил работы по ремонту в здании в 2025 году, но расчет производится сейчас, в 2026 году, когда НДС стал 22 %.

Как в данном случае должен производиться расчет с подрядчиком: НДС 20 % (как в договоре от 2025 года) или НДС 22 %?

### **Ответ:**

С 1 января 2026 года базовая ставка НДС составляет 22 %. Исключений в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых на основании длящихся договоров, заключенных до 01.01.2026 с переходом на 2026, законодательством не предусмотрено.

Так как приемка-сдача результатов выполненных работ (закрытие работ) между заказчиком и подрядчиком производится в 2026 году, расчет проводится с применением ставки НДС 22 %.

### **Обоснование:**

С 2026 года базовая ставка НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг) составляет 22 % (п.3 статьи 164 НК РФ).

По общему правилу операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ признаются объектом налогообложения НДС.

Налоговой базой по НДС является стоимость реализованных товаров, работ, услуг (с учетом акциза для подакцизных товаров), то есть НДС исчисляется путем умножения цены реализации (с учетом акциза для подакцизных товаров) на ставку НДС.

Так как, согласно п.1 статьи 167 НК РФ, моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, не имеют значения момент заключения договора (2025 или 2026 год) и ставка, указанная в договоре.

ФНС России в письме от 29.12.2025 № СД-4-3/11802@ «О порядке перехода со ставки НДС 20 % на ставку 22 %» разъясняет, что положения пункта 3 статьи 164 НК РФ 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 длящихся договоров, заключенных до 01.01.2026 с переходом на 2026 законодательством не предусмотрено.

В соответствии со статьей 39 НК РФ, реализацией, в частности, работ или услуг организацией, или ИП признается передача на возмездной основе результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу (письмо Минфина России от 01.08.2025 № 03-03-07/74809). Так как приемка-сдача результатов выполненных работ (закрытие работ) между заказчиком и подрядчиком производится в 2026 году, расчет проводится с применением ставки НДС 22 %.

*Эксперт Решетняк Вероника Рифовна*

© АО «Кодекс», 2026

*Исключительные авторские и смежные права принадлежат АО «Кодекс».*

*Политика конфиденциальности персональных данных*