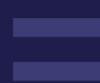


НДС 22%



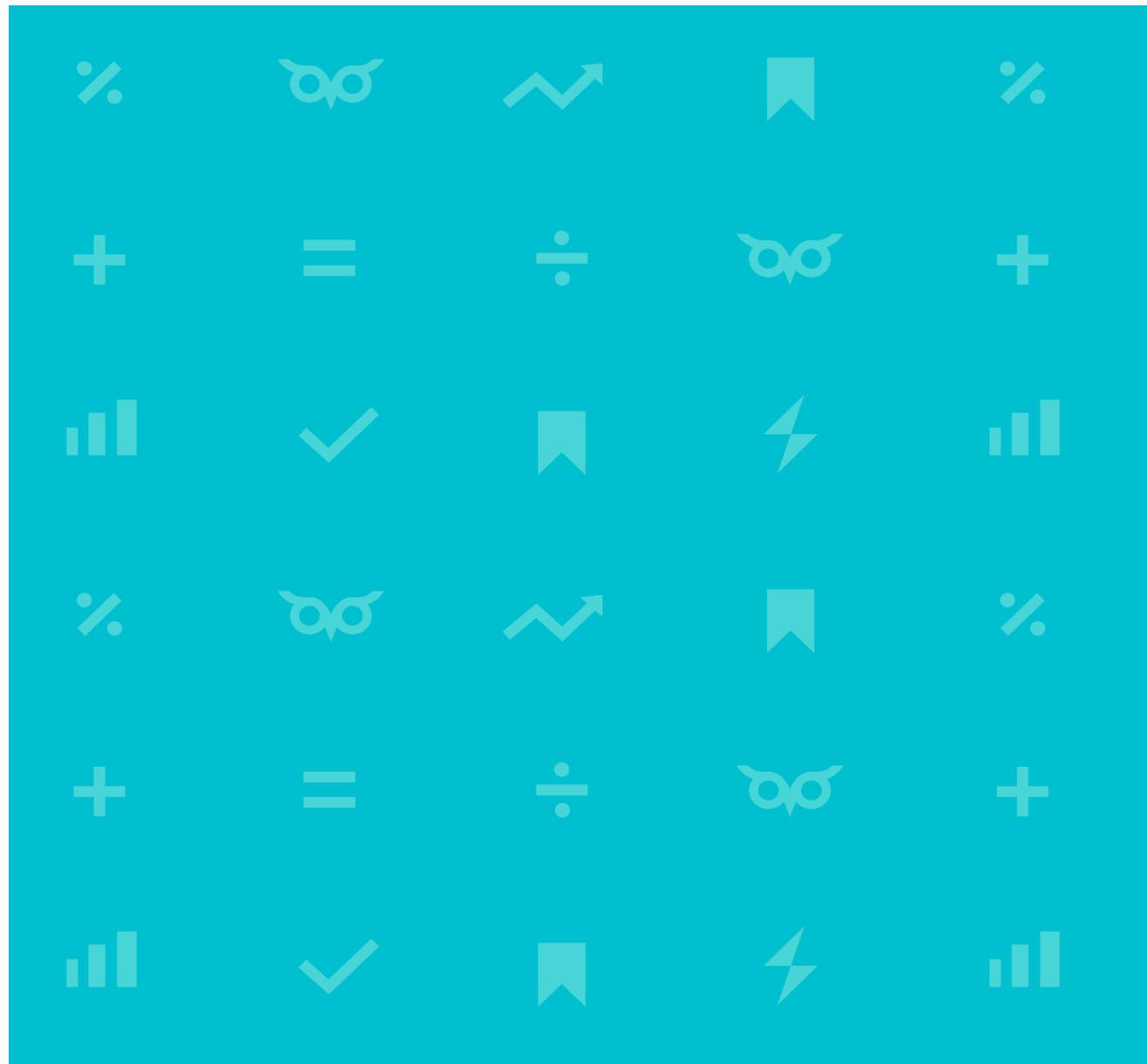
Настройки в 1С в связи с переходом на ставку 22%



НДС 22%



Изменение ставки НДС в справочнике Номенклатура



Справочники – Номенклатура

← → Номенклатура

Основное [Виды номенклатуры](#) [Счета учета номенклатуры](#) [Еще...](#)

Создать Создать группу    Поиск (Ctrl+F) × Еще ▾ ?

Наименование	↓	Артикул	Единица	% НДС	Комментарий
Товары					
Картридж зеленый с чипом			шт	20%	
Картридж красный с чипом			шт	20%	
Картридж зеленый с чипом (Но...)				20%	
				20%	

← → ☆ Картридж зеленый с чипом (Но...   ×

Основное [Правила определения счетов учета](#) [Еще...](#)

Записать и закрыть Записать   Печать ▾

Вид номенклатуры: Товары

Наименование: Картридж зеленый с чипом

Единица: шт Штука

% НДС: 22% [История](#) **С релиза 3.0.186.21**

Страна: РОССИЯ

> [Электронные сертификаты на оборотные значимые товары \(491-ФЗ\)](#)

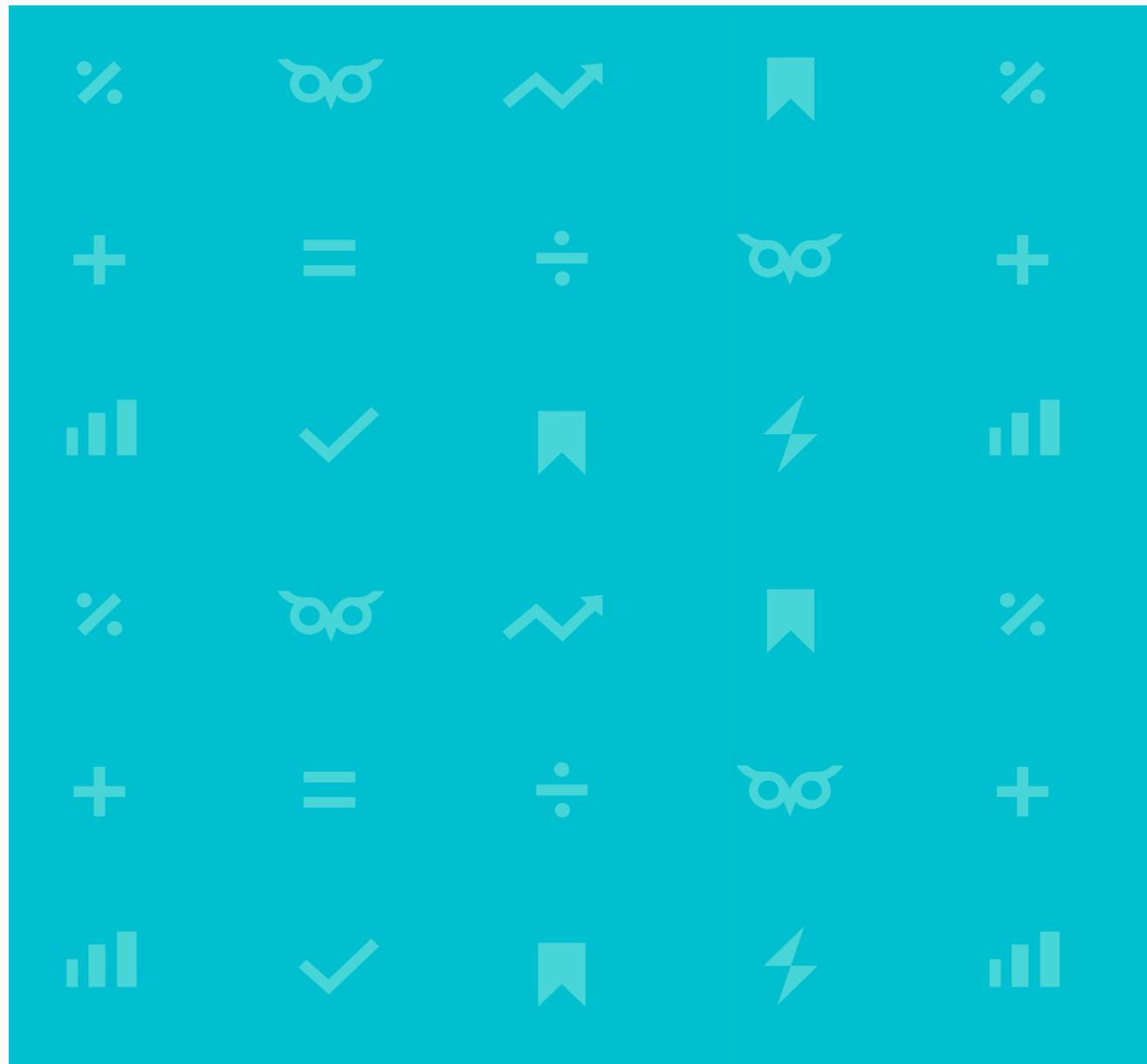
> [Классификация](#)

- ⌘ [Когда начинает действовать ставка НДС 22% в 1С?](#)
- ⌘ [Как посмотреть версию 1С 8.3 – какая установлена](#)
- ⌘ [Как обновить 1С 8.3 самостоятельно](#)

НДС 22%



Реализация в 2026 на основании Счета, выставленного в 2025



Отгрузка в 2026 на основании Счета 2025



Счет на оплату выставлен в 2025 году

← → ☆ Счет покупателю 0000-000001 от 17.12.2025 14:46:25

Провести и закрыть Записать Провести Печать Отправить Еще ?

Номер: 0000-000001 от: 17.12.2025 14:46:25 Повтор... Статус: Не оплачен

Контрагент: МАЛЕНЬКИЕ РАДОСТИ ООО Оплата до: 17.01.2026

Договор: Договор поставки № 59 от 17.12.2025 Новый НДС в сумме

Скидка: не предоставлена

Способ доставки: Самовывоз

Товары и услуги (3) Возвратная тара

Добавить Заполнить Подбор Изменить Загрузить Еще

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	Расходы на единицу
1	Принтер HP 205	1,000 шт	30 000,00	30 000,00	20%	5 000,00	30 000,00	
2	Принтер HP 201	1,000 шт	24 000,00	24 000,00	20%	4 000,00	24 000,00	
3	Картридж черный с чипом	5,000 шт	240,00	1 200,00	20%	200,00	1 200,00	

Реквизиты печати: [Счет на оплату без QR-кода \(Типовые условия\)](#) Доставка Всего: 55 200,00 НДС (в т.ч.): 9 200,00

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Продажи – Счета
покупателям

🔗 [Документ Счет
покупателю в
1С](#)

Отгрузка в 2026 на основании Счета 2025



Реализация прошла в 2026 году

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000002 от 10.01.2026 12:...

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Печать Еще ?

Номер: 0000-000002 от: 10.01.2026 12:00:00 Склад: Основной склад

Контрагент: МАЛЕНЬКИЕ РАДОСТИ ООО Расчеты: [Срок 10.01.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса авто...](#)

Договор: Договор поставки № 59 от 17.12.2025 **НДС в сумме**

Счет на оплату: **Счет покупателю 0000-000001 от 1** [Добавить](#)

Способ доставки: [Проверка и печать](#)

Добавить

☆ Счета покупателям

Выбрать Поиск (Ctrl+F) Еще ?

Выберите один или несколько документов

N	Номер	Дата	Номер	Контрагент	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего	
1	Принтер HP 205	17.12.2025	0000-000001	МАЛЕНЬКИЕ РАДОСТИ	1,000 шт	30 000,00	30 000,00	20%	5 000,00	30 000,00
2	Принтер HP 201				1,000 шт	24 000,00	24 000,00	20%	4 000,00	24 000,00
3	Картридж черный с чипом				5,000 шт	240,00	1 200,00	20%	200,00	1 200,00

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО [Доставка](#) Документ подписан

Всего: 55 200,00 В т.ч. НДС: 9 200,00

Продажи –
Реализации (акты,
накладные, УПД)

УПД: [2 от 10.01.2026](#)

Отгрузка в 2026 на основании Счета 2025



Изменение поля Цены в документе при применении НДС в сумме

Сумма договора осталась **неизменной**

Цены в документе

Тип цен:

Тип цен указывается в договоре с контрагентом, если в договоре тип цен не указан, цена подставляется в соответствии с [Настройкой заполнения цен](#)

НДС:

Заполнение не меняем

Сумма договора **увеличилась на 2%**

Цены в документе

Тип цен:

Тип цен указывается в договоре с контрагентом, если в договоре тип цен не указан, цена подставляется в соответствии с [Настройкой заполнения цен](#)

НДС:

Установить НДС сверху

Отгрузка в 2026 на основании Счета 2025



Изменение поля Цены в документе при применении НДС сверху

Сумма договора осталась **неизменной**

Цены в документе

Тип цен:

Тип цен указывается в договоре с контрагентом, если в договоре тип цен не указан, цена подставляется в соответствии с [Настройкой заполнения цен](#)

НДС:

Установить НДС в сумме

Сумма договора **увеличилась на 2%**

Цены в документе

Тип цен:

Тип цен указывается в договоре с контрагентом, если в договоре тип цен не указан, цена подставляется в соответствии с [Настройкой заполнения цен](#)

НДС:

Заполнение не меняем

Отгрузка в 2026 на основании Счета 2025



Замена ставки НДС в табличной части документа

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000002 от 10.01.2026 12:00:...

Провести и закрыть Записать Провести

Номер: 0000-000002 от: 10.01.2026 12:00:00

Контрагент: МАЛЕНЬКИЕ РАДОСТИ ООО

Договор: Договор поставки № 59 от 17.12.2025

Счет на оплату:

Способ доставки: Самовывоз

[Проверка и подбор -](#)

N	Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Принтер HP 205	1,000 шт	30 000,00	30 000,00	22%	5 409,84	30 000,00
2	Принтер HP 201	1,000 шт	24 000,00	24 000,00	22%	4 327,87	24 000,00
3	Картридж черный с чипом	5,000 шт	240,00	1 200,00	22%	216,39	1 200,00

Всего: 55 200,00 руб. НДС (в т.ч.): 9 954,10

УПД Реквизиты печатных форм и ЭДО Доставка Документ подписан

УПД: [2 от 10.01.2026](#)

Изменение таблицы товаров *

Перенести в документ 4 Замена

Что сделать: 1 % НДС: 2 3

Применяется к отмеченным строкам

Номенклатура	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
Принтер HP 205	1,000 шт	30 000,00	30 000,00	22%	5 409,84	30 000,00
Принтер HP 201	1,000 шт	24 000,00	24 000,00	22%	4 327,87	24 000,00
Картридж черный с чипом	5,000 шт	240,00	1 200,00	22%	216,39	1 200,00

Всего: 55 200,00 руб. НДС (в т.ч.): 9 954,10



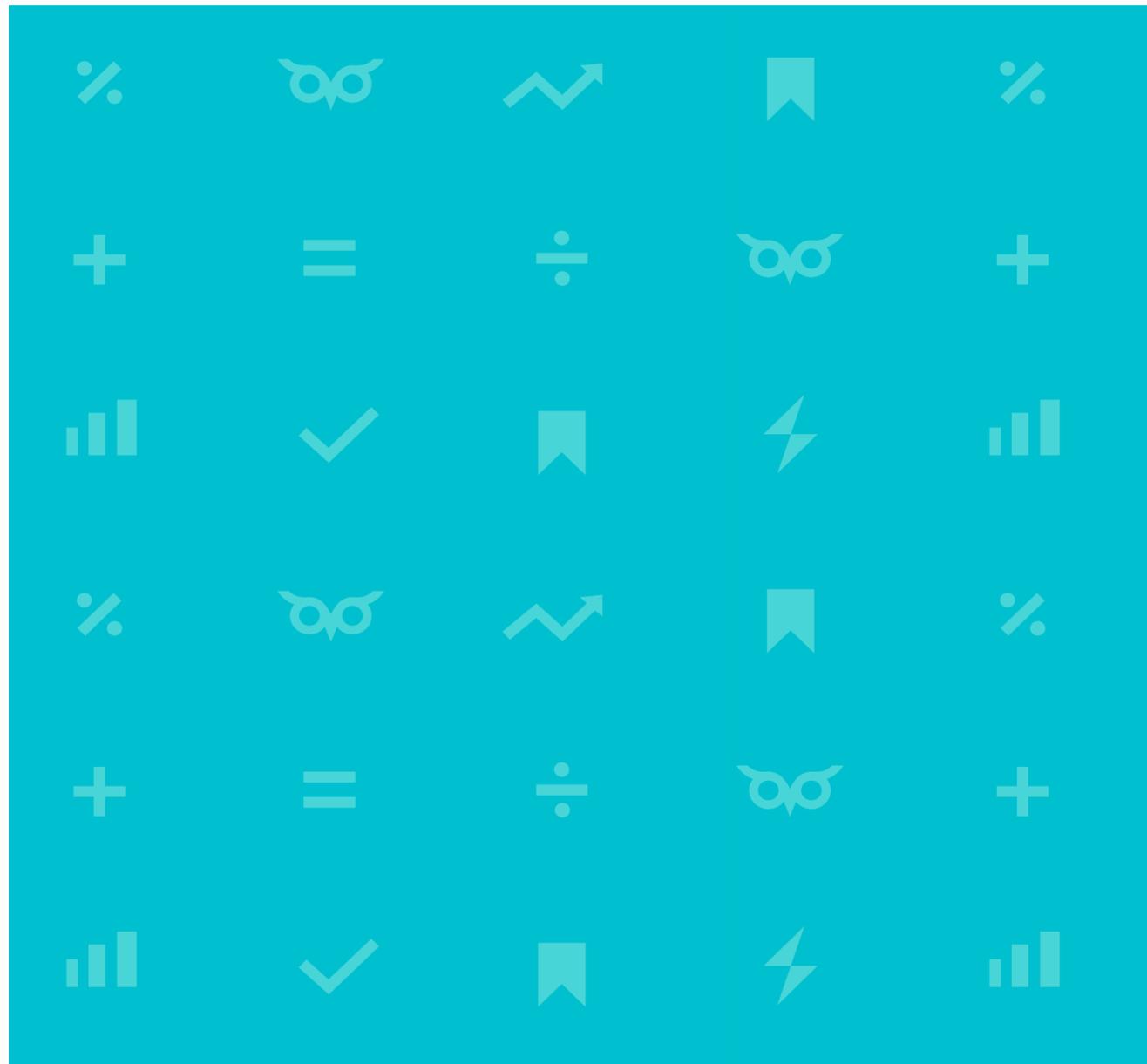
Авансы выданные и полученные при переходе на НДС 22% в 1С



НДС 22%



Авансы полученные



Предоплата в 2025 году с учетом повышения суммы договора на 2% с 2026



Пример

В 2025 между сторонами заключен договор на оказание услуг. **Цена не включает НДС**, поэтому **общая сумма по договору в 2026 увеличится** в связи с изменением ставки НДС (22%)

Покупатель перечисляет аванс сразу с учетом повышения ставки НДС

01 ноября 2025 получен аванс в сумме 122 000 руб., в т. ч. НДС (20%) 20 333,33 руб. Выставлен СФ на аванс

15 января 2026 в счет полученного аванса оказаны услуги стоимостью 122 000 руб. (в т. ч. НДС 22%), выставлен СФ на реализацию

Предоплата в 2025 году с учетом повышения суммы договора на 2% с 2026



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000004 от 01.11.2025 16:36:45

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Создать на основании Еще ?

Дата: 01.11.2025 16:36:45 Счет учета: 51

По документу №: 1125 от: 01.11.2025

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: НОВАЯ ЭРА ООО

Сумма: 122 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор услуг № 128 с Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 20% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 20 333,33

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателей ?

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Предоплата по договору № 128 от 31.10.2025 за абонентское обслуживание.
Сумма 122 000,00
В т.ч. НДС (20%) 20 333,33

Банк и касса –
Банковские выписки –
Поступление

Документ Счет-
фактура выданный –
Печать – **Счет-
фактура**

🔗 Документ Счет-
фактура
выданный на
аванс в 1С

Предоплата в 2025 году с учетом повышения суммы договора на 2% с 2026



При оплате в 2025 с учетом повышения ставки НДС в 2026

- выставляется **обычный счет-фактура на аванс**
- **никаких дополнительных корректировок делать не нужно**

Счет-фактура №	5	от	1 ноября 2025 г.	(1)	Приложение № 1 к постановлению
Исправление №	--	от	--	(1a)	(в редакции постановления)
Продавец:	ООО «ТЕХНОМИР»			(2)	Покупатель: ООО "НОВАЯ ЭРА"
Адрес:	109469, Город Москва, ул Краснодонская, д. 29, к. 1			(2a)	Адрес: 125171, Город Москва, вн.тер. Войковский, д. 12Б, офис 501
ИНН/КПП продавца:	7723662263/772301001			(26)	ИНН/КПП покупателя: 7713711063/771301001
Грузоотправитель и его адрес:	--			(3)	Валюта: наименование, код Российский рубль, 643
Грузополучатель и его адрес:	--			(4)	Идентификатор государственного контракта,
К платежно-расчетному документу №	1125 от 01.11.2025			(5)	договора (соглашения) (при наличии):
Документ об отгрузке	№ от			(5a)	

№ 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	Цифровой идентификатор
			код	условное обозначение (национальное)								
1	1a	1б	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	
1	Абонентское обслуживание	--	--	--	--	--	--	--	20/120	20 333,33	122 000,00	--
Всего к оплате (9)								--	X	20 333,33	122 000,00	

Предоплата в 2025 году с учетом повышения суммы договора на 2% с 2026



← → ☆ Реализация услуг: Акт, УПД 0000-000004 от 15.01.2026... 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ** **КТ** Печать ✎ ✉ Еще ▾ ?

Номер: 0000-000004 от: 15.01.2026 0:00:00 📅 📄✅ Расчеты: [Срок 15.01.2026, 62.01, ...](#)

Контрагент: НОВАЯ ЭРА ООО ▾ 📄 [НДС в сумме](#)

Договор: Договор услуг № 128 от 31.10.2025 ▾ 📄

Счет на оплату: ▾ 📄 [Добавить](#)

Добавить Подбор ⬆️ ⬆️ 📄 📄 Еще ▾

N	Номенклатура	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Обслуживание сервисной стойки <i>Обслуживание сервисной стойки</i>	122 000,00	122 000,0	22%	22 000,00	122 000,00

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) Документ подписан

Всего: 122 000,00 В т.ч. НДС: 22 000,00

УПД: [4 от 15.01.2026](#)

Продажи –
Реализация (акты,
накладные, УПД)

🔗 [Документ
Реализация \(акт,
накладная, УПД\) в
1С](#)

Предоплата в 2025 году с учетом повышения суммы договора на 2% с 2026



НДС с аванса принят к вычету после зачета

← → ☆ Формирование записей книги покупок 0000-000001 от 31.03.2026 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести Заполнить документ Еще - ?

Номер: 0000-000001 от: 31.03.2026 23:59:59

Вычеты НДС

Приобретенные ценности		Полученные авансы (1)		Налоговый агент		Уменьшение стоимости реализации	
Добавить				Заполнить		Еще -	
N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС
1	НОВАЯ ЭРА ООО	Поступление на расчетный счет 0000-000004 от 01.11.2025...	Зачет аванса	15.01.2026	101 666,67	20/120	20 333,33
					101 666,67		20 333,33

КНИГА ПОКУПОК

Покупатель ООО «ТЕХНОМИР»
Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя
Покупка за период с 01.01.2026 по 31.03.2026

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Номер и дата исправления счета-фактуры продавца	Номер и дата корректировочного счета-фактуры продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте)		Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету в рублях и копейках	Регистр или парти
						наименование посредника	ИНН/КПП посредника			
1	22	5 от 01.11.2025			7723662263 772301001			122 000,00	20 333,33	
Всего									20 333,33	

Операции –
Регламентные
операции по НДС –
кнопка Создать –
Формирование
записей книги
покупок

Документ
Формирование
записей книги
покупок в 1С

Предоплата в 2025 году с учетом повышения суммы договора на 2% с 2026



Общая сумма по договору увеличивается на 2% в 2026, оплата, с учетом превышения на 2%, в 2025

Дата	Событие	Для продавца	Для покупателя
01.11.2025	Перечислен аванс 122 000 руб.	Исчислен НДС с авансов + 20 333,33 руб.	Принят к вычету НДС с авансов - 20 333,33 руб.
15.01.2026	Оказаны услуги 122 000 руб.	Исчислен НДС с реализации +22 000	Принят к вычету входящий НДС - 22 000
		Принят к вычету НДС с авансов с учетом корректировки - 20 333,33 руб.	Восстановлен вычет НДС с авансов с учетом корректировки + 20 333,33 руб.

Доплата 2% в 2025



Пример

В 2025 между сторонами заключен договор на оказание услуг. **Цена не включает НДС**, поэтому **общая сумма по договору в 2026 увеличится** в связи с изменением ставки НДС (22%)

28 ноября 2025 получен аванс в сумме 120 000 руб., в т. ч. НДС 20 000 руб.
Выставлен СФ на аванс

19 декабря 2025 получена доплата НДС от покупателя в сумме 2 000 руб.,
продавцом составлен КСФ на аванс, полученный в ноябре 2025 года

15 января 2026 в счет полученного аванса оказаны услуги стоимостью 122 000 руб. (в т. ч. НДС 22%), выставлен СФ на реализацию

Доплата 2% в 2025



При доплате 2% в 2025

- доплата НДС – обычный аванс, дополнительно оформите
 - обычный счет-фактуру на аванс
 - › для избежание спорных ситуаций попросите контрагента в назначении платежа не упоминать о доплате 2% стоимости, а указать – **Предоплата по договору № ... от ...**
 - корректировочный СФ на аванс (рекомендуется ФНС)

🔗 [Переход НДС 22%: аванс в 2025, отгрузка в 2026, доплата НДС 2% в 2025 в 1С](#)

Доплата 2% в 2025



Учет у Продавца

28.11.2025

- исчислен НДС с аванса полученного по ставке НДС 20/120 – **20 000** руб. ($120\ 000 : 120 \times 20$) (п. 4 ст. 164 НК РФ)

19.12.2025

- составлен корректировочный СФ на аванс полученный 28.11.2025
- изменены: сумма НДС 20 333,33 руб.
стоимость услуг всего 122 000 руб.
ставка налога 20/120 – не изменилась
- увеличение: налога на **333,33** руб.
стоимость услуг на 2 000 руб.

15.01.2026

- рассчитан и предъявлен покупателю НДС по реализации по ставке НДС 22% – в сумме **22 000** руб. ($100\ 000 \times 22 : 100$)
(п. 3 ст. 164 НК РФ)
- принят к вычету НДС с авансов в сумме **20 333,33** руб. – как исчислили в 2025
(п. 6, 8 ст. 172 НК РФ)

Доплата 2% в 2025



← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000006 от 19.12.2025 12:00:01

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Создать на основании Еще ?

Дата: 19.12.2025 12:00:01 Счет учета: 51

По документу №: 1219 от: 19.12.2025

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: ТЕХНОЛОГИЯ ООО

Сумма: 2 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор услуг № 126 от Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 20% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 333,33

Счет на оплату: Счет покупателю 0000-000

Статья доходов: Оплата от покупателей

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Предоплата по договору № 126 от 12.02.2025 за абонентское обслуживание.
Сумма 2 000,00
В т.ч. НДС (20%) 333,33

Банк и касса –
Банковские
выписки –
Поступление

Доплата 2% в 2025



← → ☆ **Корректировочный счет-фактура на аванс 8 от 19.12.2025** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ** **КТ** Печать ✉ Создать на основании 📄 📄 Еще ?

Счет-фактура №: 0000-0000008 от: 19.12.2025 12:00:01 Вид счета-фактуры: **Корректировочный на аванс**

Контрагент: ТЕХНОЛОГИЯ ООО Платежный документ №: 1219 от: 19.12.2025

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-0000006

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить Заполнить ↑ ↓ Еще

N	К счету-фактуре	Номенклатура	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Счет-фактура выданный 0000-0000007 от 28.11.2025	Обслуживание сервисной стойки <i>до изменения:</i>	120 000,00	20/120	20 000,00
		Обслуживание сервисной стойки <i>после изменения:</i>	122 000,00	20/120	20 333,33
Увеличение суммы:			2 000,00	НДС (в т.ч.):	333,33

Код вида операции: 02 ... Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 19.12.2025

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Документ
Поступление на
расчетный счет –
кнопка Создать на
основании –
**Счет-фактура
выданный**

Вид счета-фактуры –
**Корректировочный
на аванс**

Доплата 2% в 2025



Документ Счет-фактура выданный – Печать – Счет-фактура

Приложение № 2 к постановлению Правительства
(в редакции постановления Правительства)

Корректировочный счет-фактура № 8 от 19 декабря 2025 г., (1) исправление корректировочного счета-фактуры № -- от --
К счету-фактуре (счетам-фактурам) № 7 от 28 ноября 2025 г., с учетом исправления № -- от --

Продавец: ООО «ТЕХНОМИР» (2) **Покупатель:** ООО "ТЕХНОЛОГИЯ"
Адрес: 109469, Город Москва, ул Краснодонская, д. 29, к. 1 (2а) Адрес: 115304, Город Москва, вн.тер.г. муницип.
ИНН/КПП продавца: 7723662263/772301001 (2б) ИНН/КПП покупателя: Каспийская, д. 18, к. 1, офис 162
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643 7721793895/770901001

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

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	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	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения
				код	условное обозначение (национальное)								
1	1а	1б	1в	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Обслуживание сервисной стойки	А (до изменения)		--	--	--	--	0,00	без акциза	20/120	20 000,00	120 000,00	--
		Б (после изменения)		--	--	--	--	0,00	без акциза	20/120	20 333,33	122 000,00	--
		В (увеличение)		X	X	X	X	0,00	--	X	333,33	2 000,00	X
		Г (уменьшение)		X	X	X	X	0,00	--	X	0,00	0,00	X
Всего увеличение (сумма строк В)								0,00	X	X	333,33	2 000,00	X
Всего уменьшение (сумма строк Г)								0,00	X	X	0,00	0,00	X

Доплата 2% в 2025



Отчеты – Регламентированные отчеты –
Декларация по НДС

[Помощник по расчету НДС в 1С](#)

Раздел 3. Расчет суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по операциям, облагаемым по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1 - 4, 8 статьи 164, пунктом 3 статьи 174.3 Налогового кодекса Российской Федерации

Налогооблагаемые объекты	Код строки	Налоговая база в рублях	Ставка налога	Сумма налога в рублях
1	2	3	4	5
1. Реализация (передача на территории Российской Федерации для собственных нужд)	010	-	20%	-
3. Выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления	060	-		-
4. Суммы полученной оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав	070	122 000		20 333
5. Суммы налога, подлежащие восстановлению, всего	080			-

Доплата 2% в 2025



Операции – Регламентированные операции по НДС – Создать – **Формирование записей книги покупок**

← → ☆ **Формирование записей книги покупок 0000-000002 от 31.03.2026 23:59:59**   

Провести и закрыть Записать Провести    Заполнить документ  

Номер: от:  

Вычеты НДС

Приобретенные ценности								Полученные авансы (2)								Налоговый агент								Уменьшение стоимости реализации							
Добавить		 		Заполнить																						Еще -					
N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС																								
1	ТЕХНОЛОГИЯ ООО	Поступление на расчетный счет ...	Зачет аванса	15.01.2026	100 000,00	20/120	20 000,00																								
2	ТЕХНОЛОГИЯ ООО	Поступление на расчетный счет ...	Зачет аванса	15.01.2026	1 666,67	20/120	333,33																								
					101 666,67		20 333,33																								

Доплата 2% в 2025



Общая сумма по договору увеличивается на 2% в 2026, доплата 2% в 2025

Дата	Событие	Для продавца	Для покупателя
28.11.2025	Перечислен аванс 120 000 руб.	Исчислен НДС с авансов + 20 000 руб.	Принят к вычету НДС с авансов - 20 000 руб.
19.12.2025	Перечислена доплата стоимости 2 000 руб.	Доначислен НДС с разницы стоимости + 333,33 руб.	Принят к вычету НДС с разницы стоимости - 333,33 руб.
15.01.2026	Оказаны услуги 122 000 руб.	Исчислен НДС с реализации +22 000	Принят к вычету входящий НДС - 22 000
		Принят к вычету НДС с авансов с учетом корректировки - 20 333,33 руб.	Восстановлен вычет НДС с авансов с учетом корректировки + 20 333,33 руб.

Доплата 2% в 2026 до отгрузки



Пример

В 2025 между сторонами заключен договор на оказание услуг. **Цена не включает НДС**, поэтому **общая сумма по договору в 2026 увеличится** в связи с изменением ставки НДС (22%)

05 ноября 2025 получен аванс в сумме 120 000 руб., в т. ч. НДС (20%) 20 000 руб.
Выставлен СФ на аванс

20 января 2026 получена доплата НДС от покупателя в сумме 2 000 руб.,
продавцом составлен КСФ на аванс, полученный в ноябре 2025 года

30 января 2026 в счет полученного аванса оказаны услуги стоимостью 122 000 руб. (в т. ч. НДС 22%), выставлен СФ на реализацию

Доплата 2% в 2026 до отгрузки



После 01.01.2026 – сумма является доплатой налога

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000002 от 20.01.2026 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Создать на основании Еще ?

Дата: 20.01.2026 23:59:59 Счет учета: 51

По документу №: 1245 от: 20.01.2026

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: СИТИЛИНК ООО

Сумма: 2 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор услуг № 131 от Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 22% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 2 000,00

Счет на оплату: Счет покупателю 0000-00

Статья доходов: Оплата от покупателей

Код валютной операции: ... ?

Назначение платежа: Доплата 2% по договору № 131 от 06.10.2025 за абонентское обслуживание.
Сумма 2 000,00
В т.ч. НДС (22%) 2 000,00

Банк и касса –
Банковские
выписки –
Поступление

🔗 Счет
покупателю на
доплату НДС в
2026 году в 1С

Доплата 2% в 2026 до отгрузки



Продавец выставляет КСФ на разницу между показателем суммы налога по первичному СФ по ставке 20/120, и показателем суммы налога с учетом доплаты по ставке 22/122

(Письмо ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@)

← → ☆ **Корректировочный счет-фактура на аванс 7 от 20.01.2026** 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть | Записать | Провести | **ДТ КТ** | Печать | ✉ | Создать на основании | 📄 | 📄 | Еще | ?

Счет-фактура №: 0000-0000007 от: 20.01.2026 23:59:59 Вид счета-фактуры: **Корректировочный на аванс**

Контрагент: СИТИЛИНК ООО Платежный документ №: 1245 от: 20.01.2026

Документ-основание: Поступление на расчетный счет 0000-000002

Идентификатор госконтракта:

Расшифровка суммы по ставкам НДС

Добавить | Заполнить | ↑ ↓ | Еще

N	К счету-фактуре	Номенклатура	Сумма	% НДС	Сумма НДС
1	Счет-фактура выданный 0000-0000009 от 05.11.2025	Обслуживание сервисной стойки	до изменения: 120 000,00	20/120	20 000,00
		Обслуживание сервисной стойки	после изменения: 122 000,00	22/122	22 000,00
Увеличение суммы:			2 000,00	НДС (в т.ч.):	2 000,00

Код вида операции: 02 ... Авансы полученные

Составлен: На бумажном носителе В электронном виде

Выставлен (передан контрагенту): 20.01.2026

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

Руководитель: Соловьев Константин Алексеевич Главный бухгалтер: Рябчикова Анастасия Павловна

Документ
Поступление на
расчетный счет –
кнопка Создать на
основании –
**Счет-фактура
выданный**

Вид счета-фактуры –
**Корректировочный
на аванс**

Доплата 2% в 2026 до отгрузки



Документ Счет-фактура выданный – Печать – Счет-фактура

Приложение № 2 к постановлению Правительства
(в редакции постановления Правительства)

Корректировочный счет-фактура № 7 от 20 января 2026 г., (1) исправление корректировочного счета-фактуры № -- от --
К счету-фактуре (счетам-фактурам) № 9 от 5 ноября 2025 г., с учетом исправления № -- от --

Продавец: ООО «ТЕХНОМИР» (2) **Покупатель:** ООО "СИТИЛИНК"
Адрес: 109469, Город Москва, ул Краснодонская, д. 29, к. 1 (2а) **Адрес:** 107207, Город Москва, ш Щёлковское, д. 1
ИНН/КПП продавца: 7723662263/772301001 (2б) **ИНН/КПП покупателя:** 7718979307/771801001
Валюта: наименование, код Российский рубль, 643

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

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав	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	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего	Страна происхождения
				код	условное обозначение (национальное)								
1	1а	1б	1в	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Обслуживание сервисной стойки	А (до изменения)	--	--	--	--	0,00	без акциза	20/120	20 000,00	120 000,00	--	
		Б (после изменения)	--	--	--	--	0,00	без акциза	22/122	22 000,00	122 000,00	--	
		В (увеличение)	X	X	X	X	0,00	--	X	2 000,00	2 000,00	X	
		Г (уменьшение)	X	X	X	X	0,00	--	X	0,00	0,00	X	
Всего увеличение (сумма строк В)								0,00	X	X	2 000,00	2 000,00	X
Всего уменьшение (сумма строк Г)								0,00	X	X	0,00	0,00	X

Доплата 2% в 2026 до отгрузки



Операции – Регламентированные операции по НДС – Создать – **Формирование записей книги покупок**

← → ☆ Формирование записей книги покупок 0000-000003 от 31.03.2026 23:59:59 🔗 ⋮ ✕

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ 📄 📋 Заполнить документ Еще ▾ ?

Номер: от: 📅 📧

Вычеты НДС

Приобретенные ценности		Полученные авансы (2)		Налоговый агент		Уменьшение стоимости реализации	
Добавить		↑ ↓		Заполнить		Доплата налога Еще ▾	
N	Покупатель	Документ аванса	Событие	Дата события	Сумма	% НДС	НДС
1	СИТИЛИНК ООО	Поступление на расчетный счет ...	Зачет аванса	30.01.2026	100 000,00	20/120	20 000,00
2	СИТИЛИНК ООО	Поступление на расчетный счет ...	Зачет аванса	30.01.2026		22/122	2 000,00
					100 000,00		22 000,00

Доплата 2% в 2026 до отгрузки



Сумма по договору увеличивается на 2% в 2026, доплата 2% в 2026 до отгрузки

Дата	Событие	Для продавца	Для покупателя
05.11.2025	Перечислен аванс 120 000 руб.	Исчислен НДС с авансов + 20 000 руб.	Принят к вычету НДС с авансов - 20 000 руб.
20.01.2026	Перечислена доплата НДС 2 000 руб.	Доначислен НДС + 2 000,00 руб.	Принят к вычету НДС - 2 000,00 руб.
30.01.2026	Оказаны услуги 122 000 руб.	Исчислен НДС с реализации +22 000	Принят к вычету входящий НДС - 22 000
		Принят к вычету НДС с авансов с учетом корректировки - 22 000,00 руб.	Восстановлен вычет НДС с авансов с учетом корректировки + 22 000,00 руб.

Доплата 2% в 2026 после отгрузки



Пример

В 2025 между сторонами заключен договор на оказание услуг. **Цена не включает НДС**, поэтому **общая сумма по договору в 2026 увеличится** в связи с изменением ставки НДС (22%)

14 ноября 2025 получен аванс в сумме 120 000 руб., в т. ч. НДС (20%) 20 000 руб.
Выставлен СФ на аванс

15 января 2026 оказаны услуги стоимостью 122 000 руб. (в т. ч. НДС 22%),
выставлен СФ на реализацию

20 января 2026 получена доплата НДС от покупателя в сумме 2 000 руб.

Доплата 2% в 2026 после отгрузки



Если отгрузка в 2026 произведена раньше, чем доплата 2%, то никакие корректировки не требуются

14.11.2025

- исчислен НДС с аванса полученного по ставке НДС 20/120 в сумме – **20 000** руб. ($120\,000 : 120 \times 20$)

15.01.2026

- рассчитан и предъявлен покупателю НДС по реализации по ставке НДС 22% – 22 000 руб. ($122\,000 : 122 \times 22$)
- принят к вычету НДС с авансов в сумме **20 000** руб. – как исчислили в 2025

20.01.2026

- получена доплата НДС 2 000 руб., погашена дебиторская задолженность контрагента

Доплата 2% в 2026 после отгрузки



Доплата после отгрузки в 2026 – обычная доплата

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000003 от 20.01.2026 23:59:59

Провести и закрыть Записать Провести ДТ КТ Создать на основании Еще ?

Дата: 20.01.2026 23:59:59 Счет учета: 51

По документу №: 23 от: 20.01.2026

Вид операции: Оплата от покупателя

Плательщик: МИКРОН ООО

Сумма: 2 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор услуг № 135 от Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 22% Погашение задолженности: Автоматически

Сумма НДС: 360,66

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупателей

Код валютной операции:

Назначение платежа: Предоплата по договору № 135 от 28.10.2025 за абонентское обслуживание.
Сумма 2 000,00
В т.ч. НДС (20%) 360,66

Банк и касса –
Банковские
выписки –
Поступление

∞ Авансы
выданные и
полученные при
переходе на
НДС 22% в 1С

Доплата 2% в 2026 после отгрузки



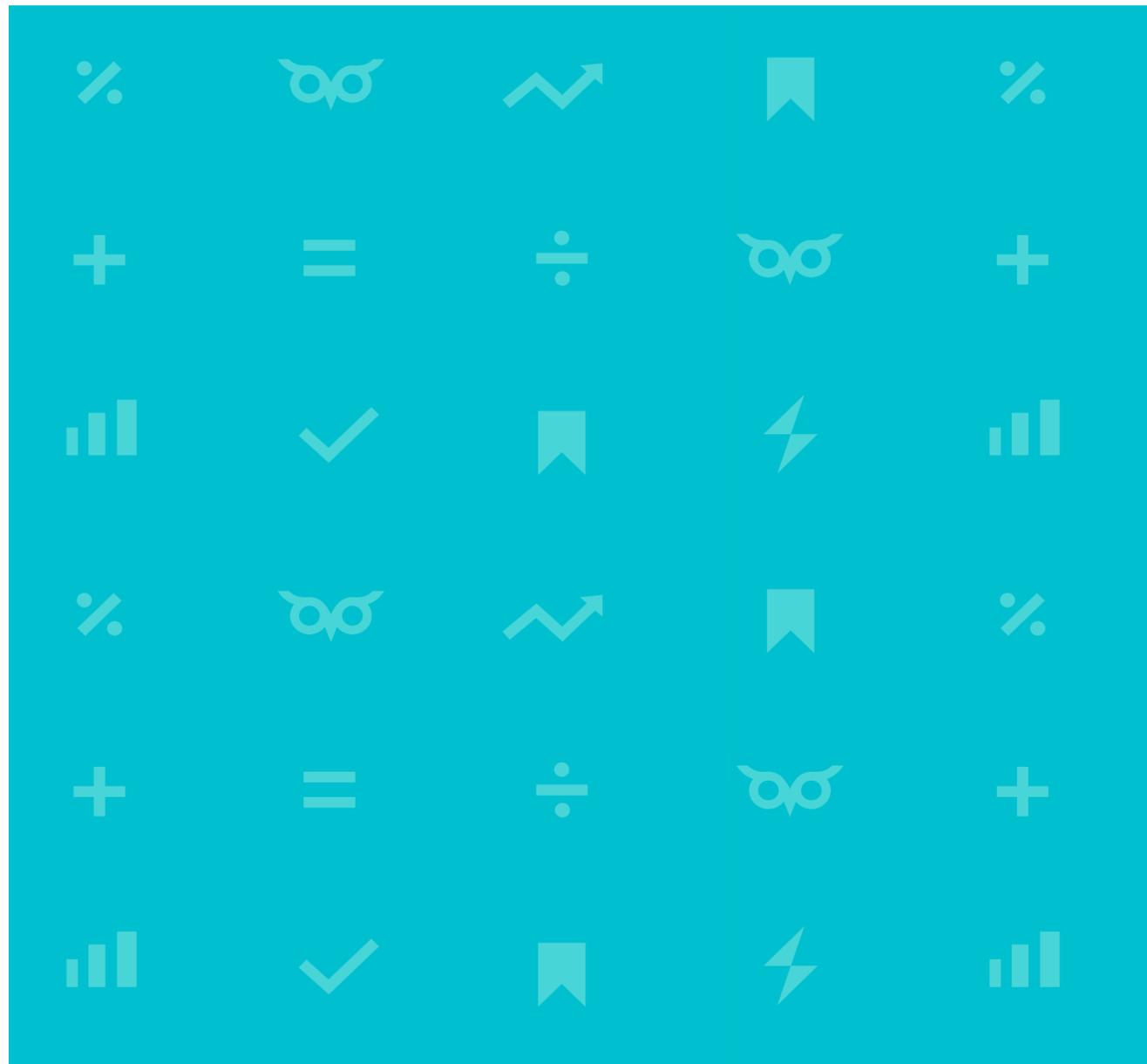
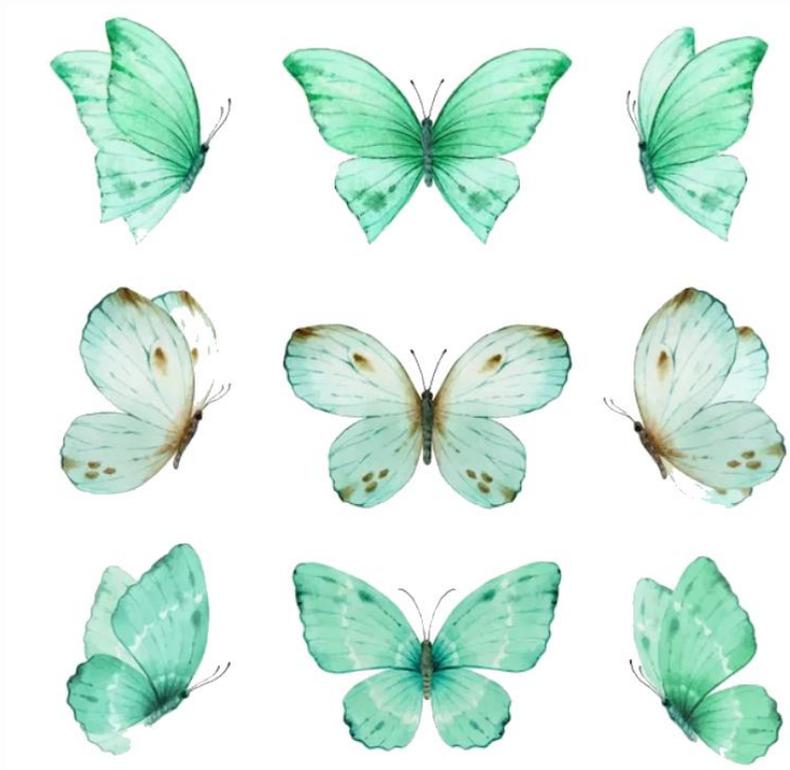
Сумма по договору увеличивается на 2% в 2026, доплата 2% в 2026 до отгрузки

Дата	Событие	Для продавца	Для покупателя
14.11.2025	Перечислен аванс 120 000 руб.	Исчислен НДС с авансов + 20 000 руб.	Принят к вычету НДС с авансов - 20 000 руб.
15.01.2026	Оказаны услуги 122 000 руб.	Исчислен НДС с реализации +22 000	Принят к вычету входящий НДС - 22 000
		Принят к вычету НДС с авансов - 20 000,00 руб.	Восстановлен вычет НДС с авансов + 20 000,00 руб.
20.01.2026	Перечислена доплата 2 000 руб.	Закрыты взаиморасчеты на 2 000,00 руб.	Закрыты взаиморасчеты на 2 000,00 руб.

НДС 22%



Авансы, выданные поставщикам



Авансы выданные



Пример

В 2025 между сторонами заключен договор на оказание услуг. Цена включает НДС, поэтому **общая сумма по договору в 2026 не увеличится** в связи с изменением ставки НДС (22%)

01 декабря 2025 перечислен аванс в сумме 120 000 руб., в т. ч. НДС (20%) 20 000 руб. Получен СФ на аванс

22 января 2026 оказаны услуги стоимостью 120 000 руб. (в т. ч. НДС 22%), выставлен СФ на реализацию

Авансы выданные



Авансы, выданные поставщикам, **не корректируются**. Все корректировки, если они требуются, производит поставщик

01.12.2025

- принят к вычету НДС с аванса по ставке 20/120 в сумме – **20 000** руб. ($120\ 000 : 120 \times 20$)

22.01.2026

- принят к вычету входящий НДС по ставке НДС 22% – **21 639,34** руб. ($120\ 000 : 122 \times 22$)
- восстановлен вычет НДС с авансов в сумме **20 000** руб.

Материалы по теме на Бухэксперт



Авансы выданные и полученные при переходе на НДС 22% в 1С

- ⌘ [Переходные положения по НДС 22% с 2026 года](#)
- ⌘ [Авансы выданные и полученные при переходе на НДС 22% в 1С](#)
- ⌘ [Повышение НДС 22% в 2026 году: как отразится на договорах](#)
- ⌘ [Переход НДС 22%: аванс в 2025, отгрузка в 2026, доплата НДС 2% в 2025 в 1С](#)
- ⌘ [Прайс-лист без НДС: решение проблемы НДС 2026 в 1С](#)
- ⌘ [Отчеты по проверке переходящих договоров 2025-2026 в 1С](#)
- ⌘ [Универсальный отчет по срокам договоров с контрагентами в 1С](#)
- ⌘ [Счет покупателю на доплату НДС в 2026 году в 1С](#)

НДС 22%



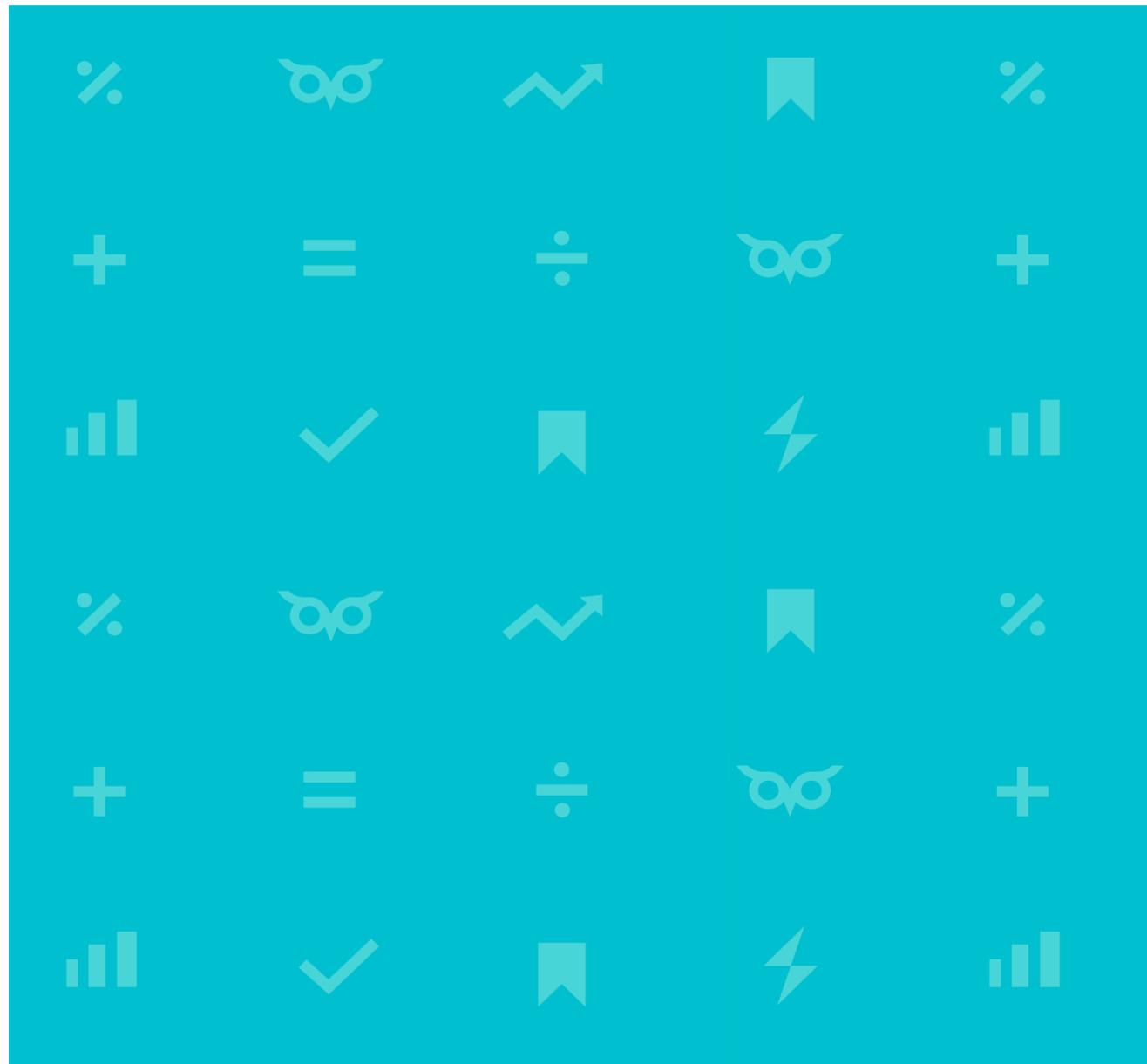
Поступление товаров (работ, услуг) при переходе на ставку 22%



НДС 22%



Покупка в 2025, реализация в 2026



Покупка в 2025, реализация в 2026



Пример

03 декабря 2025 товар стоимостью 120 000 руб., в т.ч. НДС (20%) 20 000 руб., поступил на склад организации

25 января 2026 товар на сумму 244 000 руб., в т.ч. НДС (22%) 44 000 руб., был реализован

Покупка в 2025, реализация в 2026



При реализации товаров с 01.01.2026, приобретенных в период действия ставки НДС 20%, НДС начисляется по ставке 22%.

Ставка НДС при покупке товаров **не влияет** на ставку НДС при их реализации.

← → ☆ Реализация товаров: Накладная, УПД 0000-000009 от 25.01.2026 0:00:00... 🔗 ⋮ ×

Провести и закрыть Записать Провести **ДТ** **КТ** Печать ✎ ✉ Еще ?

Номер: 0000-000009 от: 25.01.2026 0:00:00 📅 📌 Склад: Основной склад 📄

Контрагент: ПРОФДИЗАЙН ООО 📄 Расчеты: [Срок 25.01.2026, 62.01, 62.02, зачет аванса авто...](#)

Договор: Договор поставки № 20 от 22.01.2026 📄 [НДС сверху](#)

Счет на оплату: 📄 [Добавить](#)

Способ доставки: Самовывоз 📄

[Проверка и подбор](#) -

Добавить Заполнить ▾ Подбор Изменить ⬆️ ⬆️ 📄 📄 Еще ▾

N	Номенклатура	📄	Количество	Цена	Сумма	% НДС	НДС	Всего
1	Принтер HP 112		10,000 шт	20 000,00	200 000,00	22%	44 000,00	244 000,00

УПД [Реквизиты печатных форм и ЭДО](#) [Доставка](#) Документ подписан

Всего: 244 000,00 В т.ч. НДС: 44 000,00

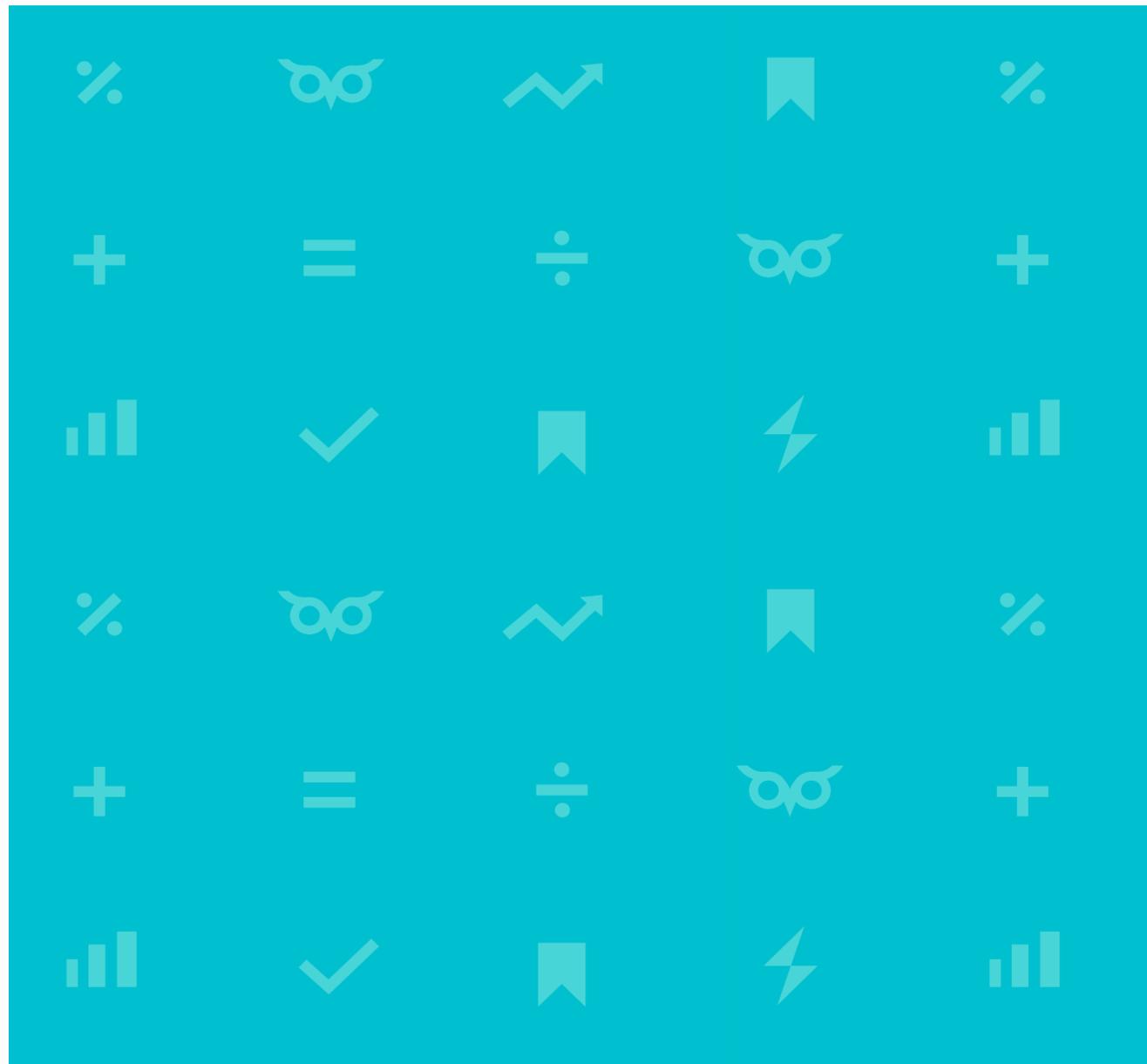
УПД: [10 от 25.01.2026](#)

Состояние ЭДО: [Не начат](#)

НДС 22%



Перенос вычета по НДС



Перенос вычета по НДС



Перенос вычета по ставке 20%

Вычет НДС можно **перенести на 3 года** с момента принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав, если вычет предоставляется на основании п. 2 ст. 171 НК РФ (п. 1.1 ст. 172 НК РФ)

Ограничений принять НДС к вычету по ставке 20% в период действия ставки 22% **нет**

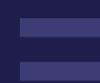
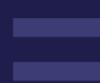
НДС принимается к вычету по ставке, которая была указана при поступлении

🔗 [Перенос вычета по НДС на 3 года в 1С](#)

НДС 22%



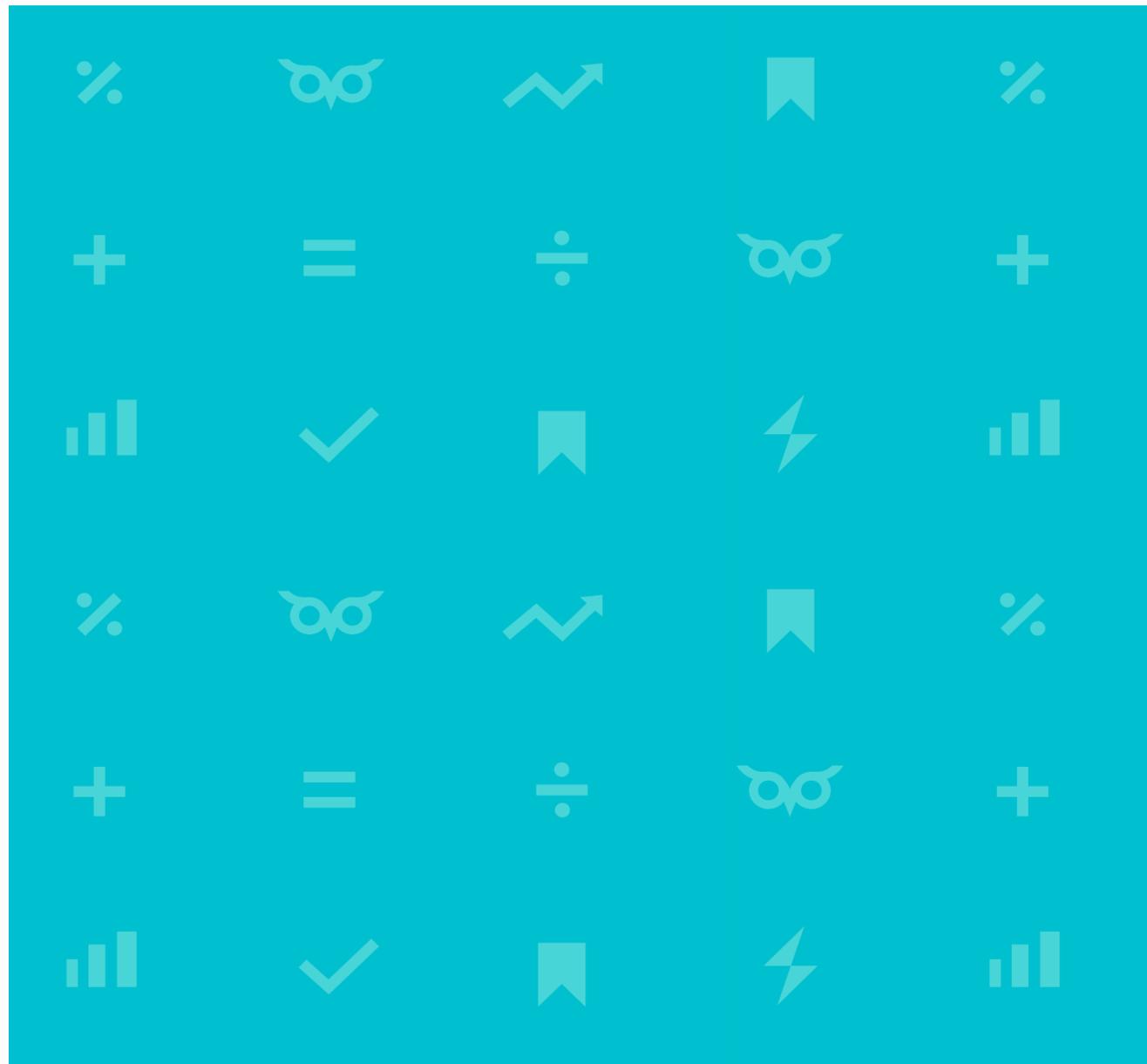
Реализация товаров (работ, услуг) при переходе на ставку 22%



НДС 22%



Отгрузка в 2025, оплата в 2026



Отгрузка в 2025, оплата в 2026



Пример

В 2025 между сторонами заключен договор оказания услуг

29 декабря 2025 оказаны услуги стоимостью 120 000 руб. (цена включает НДС)

12 января 2026 на расчетный счет организации поступила оплата в размере 120 000 руб.

Отгрузка в 2025, оплата в 2026



При погашении задолженности покупателя (постоплата) НДС не исчисляется

При поступлении оплаты укажите ставку НДС, **действующую на дату отгрузки** (п. 2 ст. 153, п. 1 ст. 167 НК РФ), даже если покупатель ошибся и в платежном поручении указал ставку НДС 22%.

← → ☆ Поступление на расчетный счет 0000-000004 от 12.01.2026 ...

Провести и закрыть Записать Провести **Дт Кт** Создать на основании ... Еще ?

Дата: 12.01.2026 0:00:01 Счет учета: 51

По документу №: 12 от: 12.01.2026

Вид операции: Оплата от покупателя

Платательщик: ТЕХНОЛОГИЯ ООО

Сумма: 120 000,00 Разбить платеж

Договор: Договор услуг № 1? Счет расчетов: 62.01 Счет авансов: 62.02

Ставка НДС: 20% Погашение задолженности: По документу

Сумма НДС: 20 000,00 Документ: Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-00 ...

Счет на оплату:

Статья доходов: Оплата от покупате? **Реализация (акт, накладная, УПД) 0000-000006 от 29.12.2025**

Код валютной операции:

Назначение платежа: Оплата по договору № 129 от 29.12.2025 за абонентское обслуживание.
Сумма 120 000,00
В т.ч. НДС (20%) 20 000,00

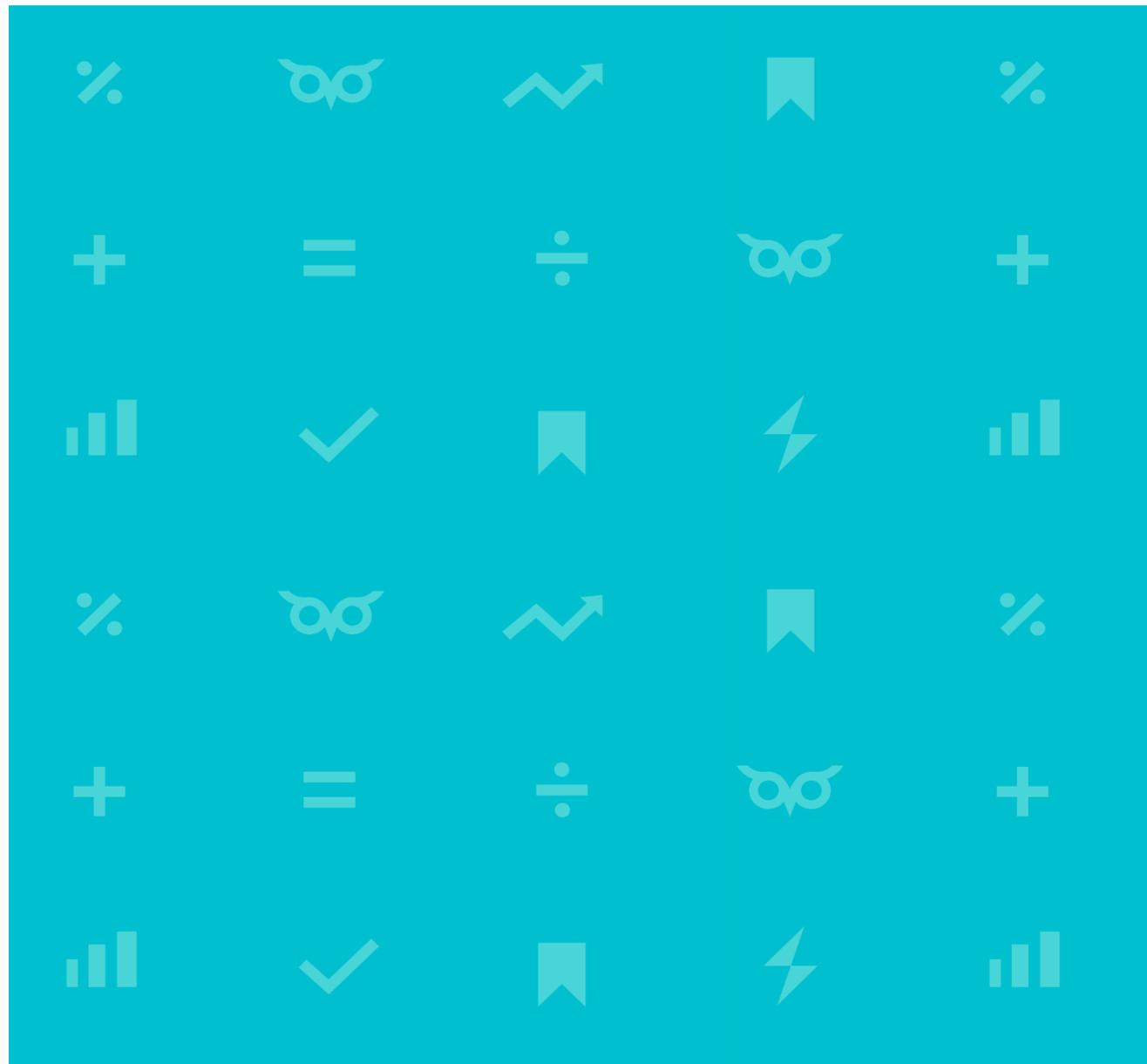
Банк и касса – Банковские выписки – Поступление

🔗 Переход НДС 22%: отгрузка в 2025 году, оплата в 2026 году в 1С

НДС 22%



Ставка НДС в январском счете-фактуре по финансовой аренде (лизингу) за декабрь 2025



Ставка НДС в январском счете-фактуре



Вопрос



Какую ставку НДС указать в январском счете-фактуре за декабрь 2025 при оказании услуг аренды (лизинга), если услуга оказана и оплачена в декабре 2025?



Ставка НДС в январском счете-фактуре



Ответ

Ставка НДС – 20%

При оказании услуг по длящимся договорам моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из дат (*Письмо Минфина от 10.02.2025 N 03-07-11/11276*)

- день оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящего оказания услуг
- **последний день квартала, в котором оказываются услуги**

🔗 [Когда начислять НДС по длящимся услугам](#)

🔗 [Письмо Минфина от 10.02.2025 N 03-07-11/11276](#)



Переход на НДС 22% часть 1 Настройки и базовые операции



Итоги по теме



Настройки и базовые операции при переходе на НДС 22%

- для настройки новой ставки ничего в 1С делать не надо, кроме обновления до актуального релиза
- при создании реализации в 2026 году на основании счета на оплату, созданного в 2025, скорректировать ставку НДС
- провести аудит договоров, заключить доп. соглашения с контрагентами, для определения суммы договоров, заключенных до 01.01.2026
- при поступлении доплаты 2% до 01.01.2026 скорректировать первичный счет-фактуру на аванс или выписать новый
- при поступлении доплаты 2% после 01.01.2026 помнить, что
 - доплата до отгрузки – доплата налога
 - доплата после отгрузки – обычная оплата

Итоги по теме



Настройки и базовые операции при переходе на НДС 22%

- авансы, выданные поставщикам не корректируются, все корректировки, если они необходимы, производит поставщик
- ставка НДС при приобретении товаров в 2025 не влияет на ставку НДС при дальнейшей их реализации в 2026
- входящий НДС, перенесенный на срок до 3-х лет, можно принять к вычету по ставке, указанной в приходных документах. Новая ставка НДС 22% не влияет на это право
- при поступлении оплат в 2026 за товары (работы, услуги), реализованные (выполненные, оказанные) в 2025, выберите в документах поступления денежных средств ставку НДС, указанную в документах реализации
- в январском счет-фактуре за услуги, оказанные в декабре, указывается ставка НДС, действующая на момент определения налоговой базы по НДС