

Чек-лист.

Проверьте готовность к декларации по НДС за III квартал 2026 года

Кому пригодится чек-лист. Организациям и ИП на ОСНО, упрощенцам, которые платят НДС по ставке 5%, 7%, 10% или 22%, а также тем, кто утратил освобождение от НДС в III квартале 2026 года.

(Декларацию, как правило, не сдают организации на УСН, которые освобождены от НДС по ст. 145 НК и не выставляли счета-фактуры с налогом).

Навигация	1
Мини-памятка по срокам	3
Блок 1. Статус и ставка	4
Блок 2. Отгрузки и авансы	6
Блок 3. Счета-фактуры и УПД	8
Блок 4. Вычеты	9
Блок 5. Книги покупок и продаж	10
Блок 6. Необлагаемые операции и раздельный учет	11
Блок 7. Восстановление налога	12
Блок 8. Проверка перед отправкой	13
Блок 9. Особые ситуации	14

Мини-памятка по срокам

1. Декларацию по НДС за III квартал 2026 года нужно отправить в ИФНС **не позднее 26 октября**, потому что 25 октября — выходной день, воскресенье.
2. Даты в платежном календаре — **28 октября, 30 ноября** (перенос с выходного дня 28 ноября) и **28 декабря**.
3. Если вы пострадали от пожаров на складах Wildberries и включены в перечень ООО «РВБ», **сроки уплаты налогов и взносов, наступающие с августа 2026 года по июль 2027 года, продлеваются на 12 месяцев**. Это касается НДС, но не ввозного НДС и НДФЛ налогового агента. Срок сдачи не переносится: декларацию по НДС за III квартал нужно сдать **до 26 октября 2026 года**.

Сверьтесь с девятью блоками чек-листа ниже до того, как сформируете отчет в программе. Если на какой-то вопрос вы ответили «нет», исправьте учет до сдачи, а не после требования инспекции.

Блок 1. Статус и ставка

- ☐ Вы знаете свой статус в каждом месяце квартала: плательщик НДС или освобожденное лицо.
- ☐ Ставка 22% стоит во всех отгрузках 2026 года. В исправленных и корректировочных счетах-фактурах по отгрузкам 2025 года оставлена ставка 20%.
- ☐ Вы помните, что освобождение по ст. 145 НК не снимает обязанностей налогового агента и не отменяет уплату НДС при ввозе товаров из ЕАЭС.

Упрощенцы:

- ☐ Если вы превысили лимит 20 млн руб., плательщиком НДС вы становитесь с 1-го числа следующего месяца. В месяц превышения освобождение еще действует.
- ☐ Для освобождения от НДС на УСН применяйте лимит 20 млн руб. за 2025–2028 годы. Лимит 15 млн руб. начнет действовать с 2029 года, а 10 млн руб. — с 2030 года. Методические рекомендации ФНС от 30.12.2025 № СД-4-3/11836@ содержат устаревший порог 15 млн руб.; для проверки ориентируйтесь на действующую редакцию ст. 145 НК.

- ☐ Если вы применяете освобождение по ст. 145 НК и не выставляли покупателям счета-фактуры с выделенной суммой налога, декларацию по НДС, как правило, не сдаете.
- ☐ При ставках НДС 5% и 7% вы не принимаете к вычету входной НДС. Налог по покупкам, услугам площадок, логистике, хранению и рекламе включайте в стоимость приобретений или расходов по правилам вашего режима. Ввозной НДС при импорте из ЕАЭС и при таможенном оформлении также не принимается к вычету.
- ☐ Если вы продаете через маркетплейс, для порога 20 млн руб. учитывайте полную сумму реализации. Комиссия, логистика, хранение и другие удержания площадки не уменьшают доход.
- ☐ На УСН датой дохода считается в том числе дата, когда маркетплейс получил деньги покупателя или удержал свою комиссию за счет выручки. Не ждите перечисления на свой расчетный счет.

ИП:

- ☐ Если при проверке дохода за 2025 год для НДС в него включили проценты по банковским вкладам, проверьте переходное правило 2026 года. В период с 1 апреля по 31 декабря 2026 года можно пересчитать доход без таких процентов.

Подробнее о том, как упрощенцу стать плательщиком НДС, — в памятке № 2.

Блок 2. Отгрузки и авансы

- ☐ Налог по товарам начислен на дату отгрузки, а не на дату, когда товар дошел до покупателя.
- ☐ Селлеры: налог начислен на дату отгрузки, а не на дату отчета маркетплейса. Если вы продаете через маркетплейс, определите дату дохода по условиям агентского или комиссионного договора. При поступлении денег площадке за продавца и при удержании комиссии может возникнуть доход до фактического перевода денег на расчетный счет продавца.
- ☐ По работам определена дата сдачи-приемки по договору и первичным документам. Акт подписан заказчиком либо факт выполнения работ подтвержден иным документом или судебным решением.
- ☐ Налог по услугам начислен на дату фактического оказания. По делящимся услугам (аренда, лизинг) — на последний день месяца или квартала.
- ☐ С полученных авансов налог начислен по расчетной ставке, в книге продаж счета-фактуры зарегистрированы с кодом 02 в квартале получения аванса.
- ☐ Если при отгрузке в счет аванса налог с аванса принят к вычету, то в графе 2 книги покупок указан код вида операции 22.

- ☐ Счета-фактуры выставлены в течение пяти дней после отгрузки или получения аванса.
- ☐ Если покупатель перечислил деньги маркетплейсу до отгрузки, проверьте условия агентского или комиссионного договора. Если площадка получила оплату от имени и за счет продавца, для НДС она может признаваться авансом продавца на дату поступления денег площадке. Сверьте эту дату с данными отчета агента.
- ☐ Если товар отгрузили в сентябре, а покупатель вернул его в октябре, не исправляйте декларацию за III квартал. Уменьшение реализации и вычет НДС отражайте в IV квартале на основании корректировочного документа. Ставка в корректировочном счете-фактуре должна соответствовать ставке исходного документа: например, по отгрузке 2025 года — 20%, а не 22%.

Блок 3. Счета-фактуры и УПД

- ☐ С 1 апреля 2026 года счета-фактуры оформлены по форме из постановления Правительства № 1137 с изменениями от 23.01.2026.
- ☐ При отгрузке в счет ранее полученного аванса заполнены реквизиты авансового счета-фактуры: строка 5б в отгрузочном счете-фактуре, графа 11а книги продаж и графа 7а книги покупок — в предусмотренных случаях.
- ☐ УПД со статусом 1, который заменяет счет-фактуру, получен по утвержденному электронному формату XML. PDF-версия такого УПД не дает покупателю права на вычет НДС.

Блок 4. Вычеты

- ☐ Каждый вычет подтвержден счетом-фактурой, УПД со статусом 1 или бланком строгой отчетности. Кассового чека с выделенным НДС для вычета недостаточно.
- ☐ Вычет по перечисленным авансам заявлен при трех условиях: предоплата есть в договоре, деньги перечислены, авансовый счет-фактура получен.
- ☐ Вычет ввозного НДС по товарам из ЕАЭС заявлен не раньше, чем инспекция подтвердила уплату налога.
- ☐ Если вы перешли на НДС с АУСН, вы не заявляете вычет по остаткам товаров.
- ☐ Если вы переносите вычет на другой квартал, вы уложились в три года и ваша ситуация не входит в исключения.
- ☐ Вычеты по комиссии, логистике, хранению, рекламе и другим услугам маркетплейса подтверждены надлежащими документами. Проверьте, в каком документе площадка отражает вознаграждение: например, Ozon может указывать его в акте выполненных работ, а для получения документов Wildberries может потребоваться ЭДО.

Спорные вычеты собраны в таблице в памятке № 3.

Блок 5. Книги покупок и продаж

- ☐ Графа 11а книги продаж и графа 7а книги покупок заполнены.
- ☐ Продажи физлицам отражены с кодом 26, возвраты — отдельно в книге покупок с кодом 17. Продажи и возвраты не свернуты в один показатель выручки. Возвраты не вычтены из дневной выручки.
- ☐ Выручка по чекам ККТ совпадает с суммой по коду 26 в декларации.

Селлеры:

- ☐ Выручка по отчетам площадок сведена с книгой продаж. Возвраты на стыке кварталов проверены.
- ☐ По розничным продажам сформирован сводный документ с кодом вида операции 26. Он не появится автоматически только на основании отчетов маркетплейса. Сводный документ сверен с выручкой по ККТ и отчетами площадок.

Коды разберем в памятке № 4.

Блок 6. Необлагаемые операции и отдельный учет

- ☐ Освобожденные операции по ст. 149 НК отражены в разделе 7.
- ☐ В разделе 7 есть и операции, местом реализации которых Россия не признается. Например, разработка ПО для иностранного заказчика.
- ☐ Если у вас есть и облагаемые, и освобожденные операции, отдельный учет ведется. Правило 5% вы проверили по доле расходов, а не выручки.
- ☐ IT-компании: ПО есть в реестре Минцифры, реестровый номер актуален, программу из реестра не исключили.
- ☐ IT-компании с облагаемыми и освобожденными операциями ведут отдельный учет. Правило 5% применяйте только после расчета доли расходов по освобожденным операциям в общих расходах за квартал. Не судите о праве на него только по доле выручки от ПО.
- ☐ Общепит: условия льготы проверены, включая зарплатный критерий.

Подробнее — в разборе № 5 и в памятке № 8 для IT-компаний.

Блок 7. Восстановление налога

- ☐ Налог восстановлен по ОС и материалам, которые передали в освобожденную деятельность. По ОС — пропорционально остаточной стоимости по бухучету.
- ☐ Налог восстановлен при возврате аванса покупателю и по корректировочным счетам-фактурам на уменьшение.
- ☐ При пожаре, порче или иной утрате товаров проведена инвентаризация и собраны документы, подтверждающие причину выбытия: акт, справка компетентного органа, результаты инвентаризации, документы площадки или склада. При подтвержденной утрате НДС не начислен и ранее принятый налог не восстановлен. Если документы не подтверждают выбытие, инспекция может расценить его как безвозмездную передачу.
- ☐ Компенсация от маркетплейса за подтвержденную утрату товара не включена в базу по НДС, если она не является оплатой за товары, работы, услуги или имущественные права. Сохранены документы об утрате и расчет компенсации.

Все ситуации — в памятке № 6.

Блок 8. Проверка перед отправкой

- ☐ Контрольные соотношения проверены в учетной программе.
- ☐ Показатели раздела 3 сверены с книгами покупок и продаж, оборотами по счетам 19, 60, 62, 68, 76, 90 и 91. Расхождения объяснены документами или учетной политикой.
- ☐ Если вы переходили с АУСН, счета-фактуры за период АУСН отражены в разделе 12.
- ☐ Если вы обязаны представить декларацию по НДС, проверено, что отражены и необлагаемые операции. Операции, освобожденные от НДС или не признаваемые объектом налогообложения, показаны в разделе 7 в случаях, предусмотренных порядком заполнения декларации.
- ☐ Упрощенцы, которые превысили лимит в июле или августе, сдают декларацию за III квартал.

Важно. Упрощенцев, которые впервые нарушили срок сдачи декларации по НДС, до конца 2026 года не оштрафуют. Но если опоздать более чем на 20 рабочих дней, инспекция может заблокировать счет.

Блок 9. Особые ситуации

- ☐ Пострадавшие от пожаров на WB: вы проверили, что попали в перечень «РВБ», и сверили сальдо ЕНС в личном кабинете.
- ☐ Скачаны печатные формы еженедельных отчетов площадки, детализации и файлы подписи.
Подсчитано именно количество отчетов: если неделя захватывает два месяца, WB формирует отдельные документы. За сентябрь 2026 года их пять.
- ☐ По каждому отчету проверена контрольная сумма: итог всех строк детализации равен строке «Итого к оплате» в печатной форме. Разница до копейки должна объясняться удержаниями и сдвигами расчетов.
- ☐ Акт услуг маркетплейса введен по тому же договору, что и отчет комиссионера. Иначе в учете может остаться необоснованная дебиторская задолженность.
- ☐ IT-компании: договоры и акты описывают именно передачу прав на ПО или IT-услуги, а не дизайн, консалтинг или перепродажу.

Отдельный чек-лист для селлеров — в памятке № 7, для IT-компаний — в памятке № 8.