



Как изменение ставки НДС влияет на цену договора

Новое в регулировании

С 01.01.2026 ставка по НДС увеличивается с 20 % до 22 %, а лимит на УСН для применения освобождения от его уплаты снижается.

Порог доходов, при котором плательщик УСН может работать без НДС, будут поэтапно снижать: в 2026 году — до 20 млн руб. в год, в 2027 году — до 15 млн руб., а с 2028 года — до 10 млн руб.

Как в таком случае законодательные изменения могут повлиять на цену в действующих долгосрочных договорах?

Ответ на указанный вопрос дал Конституционный Суд РФ (КС РФ) в Постановлении № 41-П от 25.11.2025.

Фабула дела

В 2019 году АО «Ситроникс Ай Ти» (лицензиар) и Банк ВТБ (лицензиат) заключили сублицензионный договор на использование иностранного ПО. Вознаграждение было установлено в «твердой» сумме; на момент заключения договора операция была освобождена от НДС.

С 01.01.2021 вступили в силу изменения в НК РФ, отменившие освобождение для соответствующих операций с иностранным ПО.

Лицензиар, будучи плательщиком НДС, предъявил лицензиату счет на оплату вознаграждения «с НДС». Лицензиат настаивал на том, что цена является фиксированной.

Спор дошел до ВС РФ, который сформулировал общий подход: при изменении законодательства цена договора не увеличивается «автоматически» на сумму НДС, если иной порядок прямо не закреплен законом или не согласован сторонами.

Если у вас возникли вопросы в отношении этого сообщения, пожалуйста, свяжитесь:

Кирилл Саськов

Партнер

Руководитель корпоративной и арбитражной практики

моб. тел.: +7(921) 748-03-56

тел.: +7(812) 602-02-25

✉ kirill.saskov@kachkin.ru

Юлия Загинайко

Юрист корпоративной и арбитражной практики

моб. тел.: +7(981) 680-22-30

тел.: +7(812) 602-02-25

✉ julia.zaginaiko@kachkin.ru

Правовая позиция КС РФ

В первую очередь, стоит отметить, что КС РФ рассматривал поставленную проблему только для ситуаций, при которых покупатель не имеет права на получение вычета по НДС.

Конституционный Суд РФ указал, что автоматическое увеличение цены в долгосрочном договоре на сумму НДС при изменении законодательства является недопустимым. Такой механизм не способствует балансу интересов сторон и может привести к несправедливым последствиям. Например, если у покупателя отсутствует право на налоговый вычет, поставщик таким образом не только компенсирует свои потери, но и необоснованно обогащается.

Признавая наличие пробела в действующем законодательстве, позволяющего продавцу увеличить цену договора на сумму НДС и компенсировать увеличение налогового бремени, КС РФ предложил следующее решение (до внесения изменений):

- поставщик может потребовать в судебном порядке увеличения цены договора только в пределах половины суммы НДС;
- в договорах с гражданами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность, цена изменению не подлежит.

КС РФ сформулировал вывод не как специальное правило для лицензионных/сублицензионных договоров, а как универсальный конституционно-правовой подход к распределению налогового риска в долгосрочных возмездных договорах при изменении налогового законодательства. То есть указанная позиция применима к любым договорам, где цена является «твердой» и изменение режима налогообложения или ставки по НДС могут влиять на распределение налоговой нагрузки между сторонами.

Анализ

Еще в 2014 году Высший Арбитражный Суд РФ (ВАС РФ) разъяснил, что по смыслу п. 1 ст. 168 НК РФ бремя надлежащего учета сумм НДС при определении окончательного размера указанной в договоре цены, ее выделения в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах отдельной строкой лежит только на одной из сторон сделки - на продавце как налогоплательщике¹.

Указанный подход был поддержан в практике ВС РФ: увеличение цены договора и дополнительное взыскание сумм НДС с покупателя в случае неправильного учета налога продавцом при формировании окончательного размера цены договора допускается в случаях, когда такая возможность согласована обеими сторонами договора, либо предусмотрена нормативными правовыми актами. Пересмотр договорной цены в связи с самим фактом возможного изменения объема налоговых обязательств продавца (исполнителя) не является правомерным².

¹ П. 17 Постановления Пленум ВАС РФ от 30.05.2014 № 33.

² П. 36 «Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 1 (2021)» (утв. Президиумом Верховного Суда Российской Федерации 07.04.2021).

Таким образом, суды последовательно исходили из того, что «твердая» цена по договору не подлежит автоматическому (одностороннему) изменению в связи с нововведениями в налоговом законодательстве.

Рекомендации

Главный практический вывод из указанной позиции КС РФ: НДС — это не «техническая» составляющая цены, а вопрос экономического баланса в договорных отношениях. И если стороны заранее не определили механизм определения такого баланса, при изменении правил (ставки, льготы, статуса УСН/ОСН) спор почти неизбежен.

Чтобы не обсуждать задним числом, «кто должен заплатить за изменение НДС», в договорах имеет смысл заранее ответить на три вопроса:

- Цена «твердая» или «плавающая»? Если цена фиксирована и написана как окончательная сумма, суды обычно воспринимают это как сигнал: риск налоговых изменений в большей степени лежит на продавце/исполнителе, если стороны прямо не предусмотрели иное.
- Есть ли у покупателя право на применение вычетов по НДС? Когда вычет есть, НДС чаще воспринимается как нейтральная величина и спор проще урегулировать. Когда вычета нет (УСН, освобождение, отдельные операции), НДС превращается в реальную доплату — и именно здесь больше всего конфликтов.
- Что происходит при смене режима/льготы? Это наиболее актуально для договоров, которые заключаются с поставщиками на УСН.

Ниже приводим несколько примеров налоговых оговорок, которые можно рассмотреть для включения в договоры:

1) «Цена без НДС, НДС — сверху»

«Цена установлена без учета НДС. НДС предъявляется сверх цены по ставке, действующей на дату отгрузки/подписания акта, и оплачивается одновременно с ценой».

2) «Поставщик на УСН сейчас, но если станет плательщиком НДС»

«В случае превышения Исполнителем лимита по выручке для плательщиков на УСН, предусмотренного Налоговым кодексом Российской Федерации, стоимость услуг будет увеличена на размер НДС, предусмотренный Налоговым кодексом Российской Федерации».

«Если на момент исполнения Исполнитель утратит право на применение ставки НДС в размере 5%, он обязан уведомить об этом Заказчика в течение 3 (трех) рабочих дней. В этом случае Исполнитель имеет право в одностороннем порядке увеличить цену услуг, оказанных с первого числа месяца, следующего за месяцем утраты права на применение указанной ставки по НДС, на соответствующую сумму НДС сверх установленной Договором цены».