

Налоговые оговорки по НДС

Полезные материалы из системы:

1. [Готовое решение: Налоговая оговорка в договоре \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
2. [Готовое решение: НДС в договоре \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
3. [Вопрос: Правомерно ли включение в договор налоговых оговорок? \(Консультация эксперта, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)

Что такое налоговая оговорка и для чего она?

Налоговая оговорка – это условие в гражданско-правовом договоре, устанавливающее, что каждая из сторон обязана уплатить за свой счет все налоги и сборы, в связи с выполнением данного договора, контракта.

Обратите внимание! К налоговой оговорке относят также условия договора по перенесению или возложению обязанности по уплате налога на одну из сторон. Законодательством РФ не предусмотрена возможность делегирования по договору обязанности по уплате налога на контрагента, если в силу закона эта обязанность лежит на другой стороне.

Стоит отметить, требований о включении налоговых оговорок в договор законодательством не установлено. Соответственно, одна сторона договора не вправе принуждать другую сторону к внесению таких формулировок.

Формы налоговых оговорок:

1. заверения об обстоятельствах (ст. 431.2 ГК): в случае предоставления недостоверных заверений об обстоятельствах виновная сторона должна возместить убытки или заплатить предусмотренную договором неустойку;
2. возмещение потерь (ст. 406.1 ГК): стороны могут соглашением предусмотреть обязанность одной стороны возместить имущественные потери другой, возникшие в случае наступления определенных в таком соглашении обстоятельств и не связанные с нарушением обязательства (в том числе потери, вызванные предъявлением требований к стороне органами государственной власти).

Налоговые оговорки по НДС

Оговорки, касающиеся налогообложения в договорах, могут стать гарантией того, что сторона сотрудничает с организацией - плательщиком НДС. Для этого нужно включить в соглашение фразу, что, например, сумма НДС равна 20% от стоимости договора.

При этом, поскольку формирование цены относится к компетенции сторон и на изменение субъекта обязанности по уплате налога не влияет, стороны свободны в применении налоговой оговорки относительно способа определения включения (невключения) НДС в цену товара (работы, услуги), то есть либо начисления этой суммы сверх цены, либо включения НДС в цену товара.

Пример. Налоговая оговорка о включении (невключении) НДС в цену товара

1. "Цена 120 руб., в том числе НДС 20%".

2. "Цена 100 руб. без учета НДС".

Если участник сделки применяет нулевую ставку НДС, то в договор можно включить оговорку о том, что "для применения нулевой ставки НДС организация представляет обществу соответствующий комплект документов. Несвоевременное представление данного комплекта или его неполнота является основанием для применения исполнителем ставки НДС в размере 20%".

Помимо этого, в договоре можно предусмотреть оговорку на случай изменения ставки НДС. Такая оговорка будет содержать положения о том, изменяется ли цена договора при увеличении (уменьшении) ставки НДС или остается неизменной.

Пример текста налоговой оговорки: «Поставщик в соответствии со ст. 406.1 ГК возмещает имущественные потери покупателя, возникшие в связи с предъявлением налоговыми органами требований об уплате налогов (пеней, штрафов), в результате отказа в применении налоговых вычетов по НДС по приобретенным товарам и/или из-за исключения стоимости товаров из расходов для целей налогообложения по причинам, связанным с поставщиком. Указанные имущественные потери возмещаются в размере сумм, уплаченных на основании решений, требований или актов проверок налоговых органов. При этом факт оспаривания этих налоговых доначислений в вышестоящем налоговом органе или в суде не влияет на обязанность поставщика возместить потери».

Налоговая оговорка о соотношении договорной цены и суммы НДС

В зависимости от того, включен ли НДС в стоимость товара (работ, услуг), договор может содержать одну из следующих оговорок:

1. "включая НДС" или "в том числе НДС" - когда НДС входит в цену товара (работ, услуг);
2. "кроме того, НДС" или "плюс НДС" - когда сумма НДС определена дополнительно к цене;
3. "НДС не облагается" - когда продавец не уплачивает НДС по тем или иным основаниям и поэтому не предъявляет его покупателю.

Проверьте, есть ли одна из подобных оговорок в договоре, перед тем как его заключать.

Для покупателя нежелательно, когда ее нет и НДС не выделен. Обращайте внимание, если в договоре:

- цена определена с оговоркой "без учета НДС", "без НДС", при этом не поясняется, почему налог не начислен;
- ничего не сказано об НДС.

В подобных случаях из договора неясно, определена в нем полная сумма оплаты, которую рассчитывает получить продавец, или же он добавит к ней НДС. Чтобы предотвратить спор с контрагентом, рекомендуем уточнить с ним условие о [договорной цене](#).

Налоговая оговорка об удержании НДС налоговым агентом

Для покупателя, признаваемого [налоговым агентом](#) по НДС, оплату по договору желательно установить с выделением НДС. Кроме того, в договоре целесообразно оговорить, что он перечисляет оплату за вычетом НДС, который должен удержать и уплатить в бюджет как налоговый агент.

Если не выделить НДС в договоре, налоговому агенту его придется начислить сверх договорной стоимости и уплатить за счет собственных средств (Письма Минфина России от 23.07.2021 [N 03-07-14/59243](#), от 16.11.2020 [N 03-07-08/99626](#), от 13.04.2016 [N 03-07-08/21231](#), [Постановление Президиума ВАС РФ от 03.04.2012 N 15483/11](#)).

Налоговая оговорка на случай изменения ставки НДС

В период действия договора ставка НДС, предусмотренная в [ст. 164](#) НК РФ, может измениться. В договоре целесообразно оговорить, будут ли такие законодательные изменения влиять на договорную стоимость. Можно указать один из вариантов:

1. общая стоимость сохраняется неизменной. Если продавец соглашается на такое условие, он принимает на себя издержки от возможного увеличения ставки НДС. При ее росте сумма оплаты по договору, которая останется в его распоряжении после уплаты налога, уменьшится;

2. стоимость изменяется при увеличении или уменьшении ставки НДС. Данное условие можно сформулировать так: "В случае изменения ставки НДС стоимость товара, определенная с учетом ставки НДС 20%, подлежит корректировке в сторону уменьшения на соответствующую сумму (при снижении ставки НДС) либо в сторону увеличения (при повышении ставки НДС)".

Обратите внимание! Создать договор с налоговой оговоркой по НДС можно при помощи Конструктора договоров.

Конструктор договоров – это инструмент:

1. для создания проектов договоров и других документов организации;
2. для проверки договоров контрагента.

Он поможет составить договор для конкретной ситуации, с юридически корректными формулировками и с учетом действующего законодательства. При изменениях законодательства сервис предупредит об этом и предложит обновить ранее сохраненный шаблон договора.

Работать с Конструктором просто:

1. выбираете вид договора;
2. отмечаете нужные условия (из предлагаемых вариантов);
3. получаете проект договора с нужными условиями.

Шаблон договора можно перенести в Word.

Образец: налоговая оговорка в договоре поставки

Внимание! Если покупатель не является плательщиком НДС или освобожден от исполнения обязанностей плательщика НДС, то в договоре может быть предусмотрено условие, согласно которому поставщик в адрес покупателя счет-фактуру не выставляет. См. [Готовое решение](#). В частности, не являются плательщиками НДС организации, применяющие специальные налоговые режимы (см., например, [п. 2 ст. 346.11 НК РФ](#)). О том, кто освобождается от обязанностей плательщика НДС, см. [Готовое решение](#).

4. Цена и порядок оплаты

4.1. Цена товара составляет _____ (_____) рублей.
НДС (____ %) в сумме _____ (_____) рублей включен в цену товара.

4.2. Цена товара может быть изменена по соглашению сторон.

4.3. Покупатель обязуется полностью оплатить товар в течение _____ с момента передачи ему товара.

4.4. Поставщик не имеет права на получение с Покупателя процентов, предусмотренных ст. 317.1 ГК РФ, за пользование суммой отсрочки оплаты.

4.5. Расчеты по Договору осуществляются в рублях в безналичном порядке платежными поручениями.

4.6. Обязательство Покупателя по оплате считается исполненным в момент зачисления денежных средств на корреспондентский счет банка Поставщика.

Посмотреть полный текст

Сохранить в Мои документы Экспорт в Word

Образец: налоговая оговорка в договоре подряда

[Договор подряда (с юридическими и физическими лицами)] * - Конструктор договоров КонсультантПлюс

Вернуться к выбору вида договора Договор подряда (с юридическими и физическими лицами) Поиск документа Найти Отвергнуть предупреждения

РАЗДЕЛЫ

- Преамбула договора
- Предмет договора
- Сроки выполнения работы
- Качество работы
- Порядок выполнения работы
- Цена работы**
 - Размер цены и способ ее определения
 - Валюта, в которой выражена цена работы
 - Включение НДС в цену работы
 - Твердая или приблизительная цена работы
 - Составление сметы
 - Состав цены работы
 - Распределение экономии, полученной подрядчиком
 - Нормы закона
- Порядок оплаты работы
- Приемка выполненной работы
- Ответственность сторон

УСЛОВИЯ

Валюта, в которой выражена цена работы

☒ В какой валюте определяется цена работы?

☒ В рублях

☐ В долларах США

☐ В евро

☐ В иной иностранной валюте

☐ В условных единицах

Включение НДС в цену работы

☒ Предусматривается ли условие об НДС?

☒ Да

☐ НДС включается в цену работы

☐ НДС уплачивается сверх цены работы

☐ НДС к оплате заказчику не предъявляется

☐ Нет

☒ Предусматривается ли условие о том, что подрядчик счет-фактуру не выставляет?

☐ Да

☒ Нет

ФРАГМЕНТЫ ТЕКСТА

Не выделять измененные фрагменты

3. Цена работы и порядок оплаты

3.1. Цена работы составляет _____ (_____) рублей и включает НДС (____%) в сумме _____ (_____) рублей.

3.2. Цена является твердой и изменению не подлежит.

3.3. В цену работы, указанную в Договоре, включаются компенсация издержек Подрядчика и причитающееся ему вознаграждение.

3.4. Заказчик обязуется оплатить выполненную работу в течение _____ с момента подписания акта приема выполненной работы.

3.5. Подрядчик не имеет права на получение с Заказчика процентов, предусмотренных п. 1 ст. 317.1 ГК РФ, за пользование суммой отсрочки (рассрочки) оплаты.

3.6. Расчеты по Договору осуществляются в безналичном порядке платежными поручениями.

Посмотреть полный текст

Сохранить в Мои документы Экспорт в Word

КонсультантПлюс