ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

Все новости законодательства для бухгалтеров!

Аудит договоров при переходе на новые ставки НДС с 2026 года

Что нужно учесть организациям, которые впервые станут налогоплательщиками НДС?

📝 Изменения следует согласовать с контрагентами, а также внести изменения в переходящие договоры.

В противном случае НДС придется платить за свой счет из суммы, зафиксированной в договоре.

📝 Неизбежно возникнут корректировки налогов по сделкам, которые переходят с 2025 г. на 2026 год.

Например, аванс получен в 2025 году, а отгрузка будет в 2026. Или вычеты НДС по товарам, купленным до перехода на НДС.

Для каждой ситуации в КонсультантПлюс есть решение и образцы документов!

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СОГЛАШЕНИЯ К ДОКУМЕНТАМ:

Повышение ставки НДС с 20 до 22%?

- Если цена в договоре увеличивается
- Если цена остается прежней

Упрощенец стал плательщиком НДС по ставке 5%

- Если цена в договоре увеличивается
- Если цена остается прежней
- **Уведомление контрагента о применении НДС с 2026 г.**

ВАШ КОНСУЛЬТАНТ

Все новости законодательства для бухгалтеров!

Аудит договоров при переходе на новые ставки НДС с 2026 года

ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ СОГЛАШЕНИЯ К ДОКУМЕНТАМ:

Упрощенец перешел со ставки 5% на 7%

- Если цена в договоре увеличивается
- Если цена остается прежней

КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

РЕШЕНИЯ ПО РАСЧЕТУ НДС В ПЕРЕХОДНЫХ СИТУАЦИЯХ:

Повышение ставки НДС с 20 до 22%

- Аванс получен в 2025 году, а отгрузка в 2026 году
- Как учесть доплату покупателем аванса на сумму изменения НДС (2%)
- Возврат товаров в 2026, реализованных в 2025 году
- Возврат аванса, полученного до 2026 года

Плательщик УСН начал уплачивать НДС

- Аванс получен до перехода на НДС
- Оплата получена после перехода на НДС, а отгрузка до
- Вычет НДС по товарам, купленным до перехода на НДС

КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Аудит договоров при переходе на новые ставки НДС с 2026 года

Что делать с формулировками в договорах

📝 1. Явно фиксируйте состав цены и налоговые риски.

Не ограничивайтесь фразами «цена включает НДС» или «цена без НДС». Формулировка может быть такой: «Цена договора составляет ... рублей, а также сумму НДС, рассчитанную в соответствии с действующим законодательством».

Дополнительно можно предусмотреть правило на случай роста НДС, например, как предлагает КС РФ: новые расходы пополам.

📝 Включайте механизм адаптации к изменениям закона.

Пропишите в договоре, как будете действовать, если нормы о НДС снова изменятся:

- **Уведомление.** Сторона, для которой изменилось налоговое бремя, обязана уведомить контрагента в определенный срок.
- **Переговоры**. Стороны обязаны провести переговоры о заключении дополнительного соглашения, чтобы изменить цену или условия.
- **Право на расторжение.** Если переговоры ни к чему не приведут, любая сторона может отказаться от договора без штрафов. Сроки на отказ тоже укажите.

📝 Оперативно оцените действующие договоры.

Основные этапы такие:

- **Аудит.** Проведите инвентаризацию всех длящихся договоров, которые будете исполнять в 2026 году и позже.
- **Оценка рисков.** Выявите договоры, где цена зафиксирована без учета возможного роста НДС и где ваш контрагент может не иметь права на вычет. Например, банки или организации на УСН или ПСН.
- **Переговоры.** Заранее направьте контрагентам предложение заключить дополнительные соглашения, чтобы изменить цену. Можно предложить, чтобы контрагент взял новые расходы полностью на себя или пойти по пути, который предложил КС. Фиксируйте отказы — они могут стать основанием для обращения в суд.

Экспертные разъяснения в системе КонсультантПлюс:

- **Готовое решение:**НДС в договоре
- **Типовая ситуация:**НДС в договоре: примеры формулировок
- **Вопрос:**Как указать ставку НДС в договоре?(Консультация эксперта, 2025)
- **Путеводитель по налогам.**Энциклопедия спорных ситуаций по НДС
- **Готовое решение:** Как указать НДС в государственном или муниципальном контракте
- **Готовое решение:**Что учесть в связи с увеличением ставки НДС до 22% с 1 января 2026 г.
- **Вопрос:** Об изменении ставки НДС, указанной в госконтракте, без изменения цены контракта. (Письмо Минфина России от 20.05.2025 N 03-07-11/49150)