



ИЗМЕНЕНИЕ НАЛОГОВОГО СТАТУСА КОНТРАГЕНТА В ПЕРИОД ИСПОЛНЕНИЯ ДОГОВОРА (ЗАКОН № 223-ФЗ)

ВОРОНКОВА ЕЛЕНА АЛЕКСАНДРОВНА
Эксперт

Института госзакупок

Сертифицированный преподаватель в сфере закупок

WWW.ROSZAKUPKI.RU



Запрос в Экспертный центр ИГЗ

ТЕКСТ ЗАПРОСА:

Добрый день!

В соответствии с изменениями в Налоговый кодекс РФ, внесенными Федеральным законом №176-ФЗ от 12.07.2024г., а также согласно письму ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@ "О направлении Методических рекомендаций по НДС для УСН» предусмотрено следующее:

«Если доходы налогоплательщика УСН за 2024 год будут меньше 60 млн рублей и при этом в течение 2025 года сумма доходов превысит 60 млн рублей, но не превысит 450 млн рублей, то начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем превышения 60 млн рублей, налогоплательщик УСН обязан исчислять и уплачивать НДС в бюджет».

Мы являемся заказчиком, осуществляющим закупки в соответствии с Законом № 223-ФЗ, и на сегодняшний день у нас действует ряд договоров, заключенных в 2024 году с контрагентами, применяющими УСН, при этом исполнение (поставка, оказание услуг) и оплата по таким договорам будет осуществляться в 2025 году.

Пожалуйста, разъясните, чем следует руководствоваться и как действовать, если в течение 2025 года у контрагентов по таким договорам возникнет обязанность уплаты НДС?



Письмо Минфина России от 04.02.2025 N 03-07-11/9637

ВОПРОС:

Закупочная деятельность ПАО и организаций системы (далее также - Компания и ОС соответственно) осуществляется в соответствии с требованиями Закона № 223-ФЗ. Участниками закупок могут быть как плательщики НДС, так и налогоплательщики УСН. Требования к условиям исполнения договоров применяются к участникам в равной степени.

Верна ли позиция ПАО в отношении следующего: компанией до 01.01.2025 с налогоплательщиком УСН, победителем закупочной процедуры по Закону N 223-ФЗ, заключен длящийся договор, **условиями которого предусмотрено, что цена в договоре установлена без НДС (НДС не облагается) в связи с применением контрагентом УСН. Если с 01.01.2025 у налогоплательщика УСН, заключившего такой договор, возникнет обязанность исчислять и уплачивать НДС в бюджет, то:**

- а) сформированная по результатам закупочных процедур цена товара (услуг, работ) по длящемуся договору остается без изменения. Сумма НДС должна определяться налогоплательщиком УСН расчетным методом и будет уменьшать его доход;
- б) отсутствует необходимость изменения длящегося договора и цены товара (услуг, работ), если применяемая налогоплательщиком УСН ставка НДС будет меняться в 2025 г. в зависимости от сумм доходов, полученных поставщиком товаров (работ, услуг) в течение года?



Письмо Минфина России от 04.02.2025 N 03-07-11/9637

РАЗЪЯСНЕНИЯ:

В соответствии с пунктом 1 статьи 168 Кодекса при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщики НДС дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) обязаны предъявить к уплате покупателю этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму НДС.

Учитывая изложенное, налоговая база по НДС в отношении товаров (работ, услуг), реализуемых с 1 января 2025 года организацией или индивидуальным предпринимателем, применяющими УСН и не имеющими оснований для освобождения от НДС, предусмотренного статьей 145 Кодекса, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, и без включения в них НДС. **При этом сумма НДС, исчисленная такими организацией или индивидуальным предпринимателем исходя из указанной налоговой базы, предъявляется к уплате покупателю товаров (работ, услуг) дополнительно к цене (тарифу) реализуемых ими товаров (работ, услуг).**



Письмо ФНС № СД-4-3/11815@ от 17.10.2024 (п.16)

Как исчислить НДС по длящимся договорам, заключенным до 01.01.2025

Если покупатель перечислит продавцу - налогоплательщику УСН аванс до 01.01.2025, а поставка товара (выполнение работ, оказание услуг) будет после 01.01.2025 - НДС с аванса, полученного в 2024 году, не исчисляется.

Если в указанном случае покупатель не согласится внести изменения в договор и доплатить продавцу сумму НДС, то при реализации (отгрузке) товаров (работ, услуг) в 2025 году необходимо исходить из того, что цена договора включает в себя НДС. Его сумму можно определить, применив расчетную ставку в размере 5/105 или 7/107 (при применении специальной ставки НДС), либо 20/120, 10/110 (при применении общеустановленных ставок НДС).

Сумма НДС, определенная налогоплательщиком УСН расчетным методом, уменьшает сумму доходов, учитываемых по этой операции для целей УСН.



Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33

17. По смыслу положений пунктов 1 и 4 статьи 168 НК РФ сумма налога, предъявляемая покупателю при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, должна быть учтена при определении окончательного размера указанной в договоре цены и выделена в расчетных и первичных учетных документах, счетах-фактурах отдельной строкой. **При этом бремя обеспечения выполнения этих требований лежит на продавце как налогоплательщике, обязанном учесть такую операцию по реализации при формировании налоговой базы и исчислении подлежащего уплате в бюджет налога по итогам соответствующего налогового периода.**

В связи с этим, если в договоре нет прямого указания на то, что установленная в нем цена не включает в себя сумму налога и иное не следует из обстоятельств, предшествующих заключению договора, или прочих условий договора, **судам надлежит исходить из того, что предъявляемая покупателю продавцом сумма налога выделяется последним из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом (пункт 4 статьи 164 Кодекса).**



Обзор судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 1 (2019)

30. ... как вытекает из абзаца второго п. 17 постановления N 33, в тех случаях, когда соотношение договорной цены и суммы НДС относительно друг друга прямо не определено в договоре и не может быть установлено по обстоятельствам, предшествующим заключению договора, или иным условиям договора, то, по общему правилу, **сумма налога, предъявляемая покупателю продавцом, выделяется последним из указанной в договоре цены, для чего определяется расчетным методом** (п. 4 ст. 164 НК РФ).

Поэтому в настоящее время **возможность увеличения цены сделки и дополнительного взыскания сумм НДС с покупателя** в случае неправильного учета налога продавцом при формировании окончательного размера цены договора **допускается судебной практикой в случаях, когда такая возможность согласована обеими сторонами договора в соответствии со ст. 421 ГК РФ либо предусмотрена нормативными правовыми актами.**



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

**Присоединяйтесь к нам
в социальных сетях:**



**Институт госзакупок
roszakupki_ru
#Росзакупки**