

# НДС: два процента вперед и шаг назад

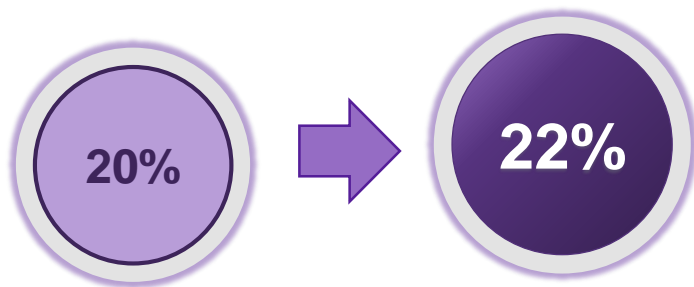


Туганова Елена  
Менеджер,  
ФБК Legal

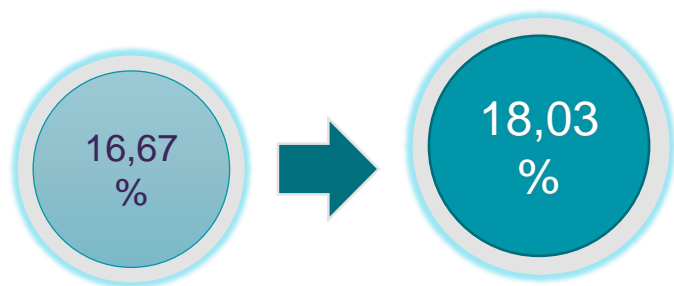
30 октября 2025



# Реформа НДС: рост ставок и отмена льгот



Повышение общей ставки НДС



Повышение расчетной ставки НДС

(действует в отношении услуг в электронной форме и реализации предприятия как имущественного комплекса)



Ограничение льгот для  
IT и банковского сектора



Отмена освобождения по услугам эквайринга, процессинга и обслуживания банковских карт (пп. 3 и 3.1 п. 3 ст. 149 НК РФ)



Отмена освобождения в отношении операций по реализации прав на ПО, независимо от факта наличия в реестре российского ПО (пп. 26 п. 1 ст. 149 НК РФ)



Расширение круга  
плательщиков НДС



Снижение порога доходов по УСН с 60 млн руб. до 10 млн руб., при достижении которого должен уплачиваться НДС (п. 1 и 5 ст. 145 НК РФ)



Снижение порога доходов с 60 млн руб. до 10 млн руб., при достижении которого утрачивается право на применение патентной системы, включая освобождение от НДС (пп. 1 п. 6 ст. 346.45 НК РФ)



*После обращений бизнес-сообщества Правительство РФ обсуждает возможность сохранить льготу в отношении российского ПО*

Переходные положения в законопроекте № [1026190-8](#) на данный момент не предусмотрены. Комитет по бюджету и налогам предлагает более плавную и поэтапную реализацию изменений

# Шаг в прошлое: рост ставки в 2019 году

## Что разъясняли Минфин России и ФНС России\*

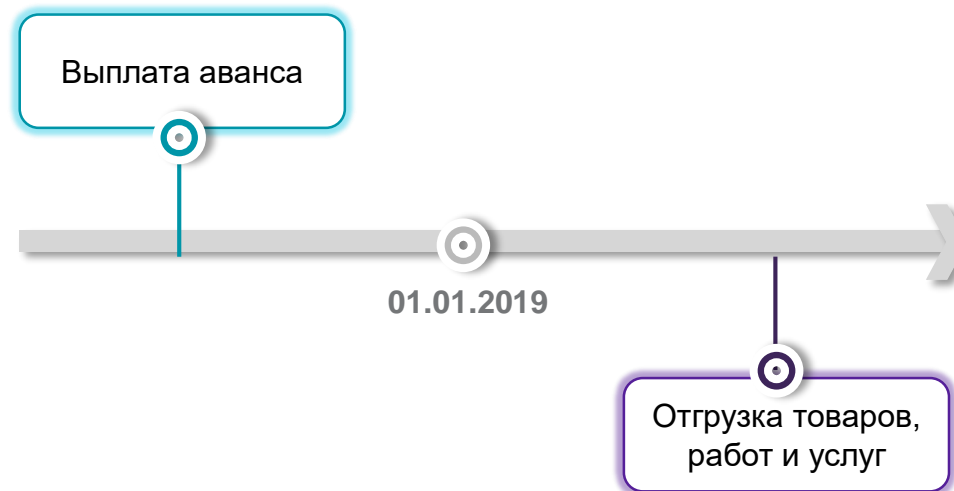
Стабилизационные оговорки для инвесторов (в том числе СПИК, ОЭЗ) не распространяются на НДС

ФНС предложила механизм «доплаты 2%» со стороны покупателя при авансировании поставок, имеющих место после повышения НДС

Цена государственного или муниципального контракта является твердой и определяется на срок его исполнения (независимо от роста ставки НДС)

По «переходящим» договорам есть особенности применения НДС при изменении цены, возврате товаров или исправлении счета-фактуры после повышения ставки

### Пример «переходящего» договора



\* См., например: письма Минфина России от 26.04.2019 № 03-07-11/31284, от 14.02.2019 № 03-07-11/9352, от 22.01.2019 № 03-07-11/3067, от 22.01.2019 № 03-07-14/2794, от 28.08.2018 № 24-03-07/61247; письмо ФНС России от 23.10.2018 № СД-4-3/20667@ «О порядке применения налоговой ставки по НДС в переходный период»

# Взгляд ВС РФ на условие договора о цене\*

## Общее правило о включении НДС в стоимость

### Постановление Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 № 33

Если в договоре нет прямого указания и иное не следует из прочих условий договора и обстоятельств его заключения, сумма НДС выделяется из цены с применением расчетного метода (п. 4 ст. 164 НК РФ)



## Определение СКЭС ВС РФ от 04.04.2024 № 305-ЭС23-26201 (дело АО «Ситроникс Ай Ти» и Банка ВТБ)

**Решение в пользу:** АО «Ситроникс Ай Ти» (поставщик услуг, утративший с 01.01.2021 право на освобождение оказываемых услуг от НДС)

**Вывод ВС РФ:** Если операции становятся облагаемыми вследствие изменения законодательства, то **по общему правилу цена должна быть увеличена на сумму налога**, за исключением случаев, когда иное предусмотрено нормативными актами или соглашением между сторонами (п. 1 ст. 424 ГК РФ, п. 1 ст. 168 НК РФ).



Данный вопрос рассматривался **07.10.2025 на открытом заседании Конституционного Суда РФ**, который должен выразить свою письменную позицию по итогам рассмотрения аргументов сторон возникшего спора

# На что обратить внимание



Формулировка условия по НДС в договоре – нетто- или брутто-цена



Корректность методологии раздельного учета, в том числе в связи с отменой льгот



Риск утраты права на вычет НДС (проявление должной осмотрительности)



Документооборот по «переходящим» договорам




Применение льготных ставок и специальных статусов (например, статус резидента Сколково)



Особенности удержания НДС российской компанией в качестве налогового агента



 **(495) 737 5353**

 **fbk@fbk.ru**

ул. Мясницкая, 44, стр.2  
Москва, Россия 101000

**fbk.ru**  
**fbk-pravo.ru**  
**fbkcs.ru**