

НДС: переход с 20% на 22%

Отгрузка до 01.01.2026 - НДС начисляют по ставке 20%, даже если оплата поступит в 2026 г. Если в 2026 г. потребуется корректировка цены или количества товаров (работ, услуг), продавец выставит КСФ также со ставкой 20% ([Письмо ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@](#)).

Отгрузка с 01.01.2026 - при реализации товаров (работ, услуг) НДС начисляют по ставке 22%, даже если оплата полностью получена в 2025 г. При получении авансов в 2026 г. налог считают по ставке 22/122 ([ст. 13 Проекта](#)).

НДС, исчисленный в 2025 г. с аванса за поставки 2026 г., продавец принимает к вычету в полной сумме на дату отгрузки. Покупатель полностью восстанавливает вычет НДС с такого аванса ([Письмо ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@](#)).

Изменения в договоры, заключенные до 01.01.2026, из-за изменения ставки НДС вносить не надо, если использована формулировка "НДС по ставке, установленной законодательством". В остальных случаях изменения не обязательны, но лучше внести их, чтобы согласовать увеличение суммы налога и/или цены договора и избежать возможных споров с контрагентом. В договорах, заключаемых в 4 кв. 2025 г., лучше сразу предусмотреть условие об изменении цены при повышении ставки НДС ([Письмо ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@](#)).

Есть два варианта изменения цены. Первый: цена без НДС остается прежней, а налог на нее начисляют по новой ставке. Пример: цена без НДС 800 000 руб. В 2025 г. НДС по ставке 20% 160 000 руб., цена всего 960 000 руб.; в 2026 г. НДС по ставке 22% 176 000 руб., цена всего 976 000 руб.

Второй вариант: цена договора с НДС остается прежней, а сумму налога рассчитывают из этой цены по ставке 22/122. Пример: цена всего 960 000 руб. В 2025 г. цена без НДС 800 000 руб., НДС по ставке 20% 160 000 руб.; в 2026 г. НДС по ставке 22% 173 114,75 руб. (960 000 руб. x 22/122), цена без НДС 786 885,25 руб. (960 000 руб. - 173 114,75 руб.).

Дополнительное соглашение к договору в связи с изменением ставки НДС (цена договора увеличивается)

Дополнительное соглашение № 1

к договору поставки от 15.01.2024 N 169

г. Москва

16.12.2025

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа", именуемое в дальнейшем Поставщик, в лице Генерального директора Иванова Ивана Ивановича, действующего на основании Устава, и Общество с ограниченной ответственностью "ТоргПлюс", именуемое в дальнейшем Покупатель, в лице Генерального директора Николаева Геннадия Александровича, действующего на основании Устава, заключили настоящее соглашение о нижеследующем:

1. Пункт 2.2 договора поставки от 15.01.2024 N 169 изложить в следующей редакции:

"2.2. Стоимость единицы товара, отгруженной до 01.01.2026, составляет 120 000 руб., в том числе НДС по ставке 20% - 20 000 руб. Стоимость единицы товара, отгруженной начиная с

01.01.2026, составляет 122 000 руб., в том числе НДС по ставке 22% - 22 000 руб.".

2. Дополнить договор поставки от 15.01.2024 N 169 п. 3.2 следующего содержания:

"3.2. При поставке в 2026 г. товаров, полностью оплаченных в 2025 г., Покупатель в течение 3 рабочих дней после получения УПД перечисляет Поставщику сумму, равную разнице между стоимостью товаров с НДС, указанной в УПД, и суммой предоплаты".

3. Соглашение составлено в двух идентичных экземплярах, по одному для каждой из сторон.

Поставщик:

ООО "Альфа"

ИНН/КПП 7722345678/772201001

ОГРН 1127785195230

Адрес: 111024, г. Москва, шоссе
Энтузиастов, д. 9

Тел.: 8 (495) 123-45-67

Электронная почта: alfa@alfa.ru

Генеральный директор

Иванов

Иванов И.И. *Николаев*

Николаев Г.А.

Покупатель:

ООО "ТоргПлюс"

ИНН/КПП 7728123321/772801001

ОГРН 1087746184855

Адрес: 117437, г. Москва, ул. Академика
Волгина, д. 14, к. 2

Тел.: 8 (499) 987-65-43

Электронная почта: torgplus@torgplus.ru

Генеральный директор

Дополнительное соглашение к договору в связи с изменением ставки НДС (цена остается прежней, сумма налога увеличивается)

Дополнительное соглашение N 1

к договору поставки от 15.01.2024 N 169

г. Москва

16.12.2025

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа", именуемое в дальнейшем Поставщик, в лице Генерального директора Иванова Ивана Ивановича, действующего на основании Устава, и Общество с ограниченной ответственностью "ТоргПлюс", именуемое в дальнейшем Покупатель, в лице Генерального директора Николаева Геннадия Александровича, действующего на основании Устава, заключили настоящее соглашение о нижеследующем:

1. Пункт 2.2 Договора поставки от 15.01.2024 N 169 изложить в следующей редакции:

"2.2. Стоимость единицы товара, отгруженной до 01.01.2026, составляет 120 000 руб., в том

числе НДС по ставке 20% - 20 000 руб. Стоимость единицы товара, отгруженной начиная с 01.01.2026, составляет 120 000 руб., в том числе НДС по ставке 22% - 21 639,34 руб.".

2. Соглашение составлено в двух идентичных экземплярах, по одному для каждой из сторон.

Поставщик:

ООО "Альфа"

ИНН/КПП 7722345678/772201001

ОГРН 1127785195230

Адрес: 111024, г. Москва, шоссе
Энтузиастов, д. 9

Тел.: 8 (495) 123-45-67

Электронная почта: alfa@alfa.ru

Генеральный директор

Иванов

Покупатель:

ООО "ТоргПлюс"

ИНН/КПП 7728123321/772801001

ОГРН 1087746184855

Адрес: 117437, г. Москва, ул. Академика
Волгина, д. 14, к. 2

Тел.: 8 (499) 987-65-43

Электронная почта: torgplus@torgplus.ru

Генеральный директор

Николаев Г.А.

Условие договора об изменении цены при изменении ставки НДС

Стоимость единицы товара, отгруженной до 01.01.2026, составляет 120 000 руб., в том числе НДС по ставке 20% - 20 000 руб. Стоимость единицы товара, отгруженной начиная с 01.01.2026, составляет 122 000 руб., в том числе НДС по ставке 22% - 22 000 руб.

Если в 2026 г. покупатель перечислит продавцу разницу в цене, обусловленную изменением ставки НДС, до даты поставки оплаченного в 2025 г. товара, ФНС рекомендует продавцу выставить КСФ на увеличение аванса, указав всю сумму доплаты в **строке В графы 8**. Налог по этому КСФ продавец начисляет при получении разницы в цене и принимает к вычету на дату отгрузки ([Письмо](#) ФНС от 23.10.2018 N СД-4-3/20667@).

Корректировочный счет-фактура при изменении ставки НДС

КОРРЕКТИРОВОЧНЫЙ
СЧЕТ-ФАКТУРА № 16 от 14.01.2026 (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ
КОРРЕКТИРОВОЧНОГО
СЧЕТА-ФАКТУРЫ № _____ от _____ (1a)

К СЧЕТУ-ФАКТУРЕ
(счетам-фактурам) № 11-AB от 08.10.2025,
с учетом исправления № _____ от _____ (1b)

Продавец ООО «Альфа» (2)

Адрес 111024, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 9 (2a)

ИНН/КПП продавца 7722345678/772201001 (26)

Покупатель ООО «ТоргПлюс» (3)

Адрес 117437, г. Москва, ул. Академика Волгина, д. 14, к. 2 (3a)

ИНН/КПП покупателя 7728123321/772801001 (36)

Валюта: наименование, код российский рубль, 643 (4)

Идентификатор государственного контракта, договора
(соглашения) (при наличии) (5)

• Порядковый номер перенесите из счета-фактуры

№ п/п	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), права имущественного права	Показатели в связи с изменением стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), передан- ных имущественных прав	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем) за единицу измерения	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоймость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога – всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога	Страна происхож- дения товара	Цифровой код краткое наименование	Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прострекиваемости		
				код	условное обозначение (наименование)											
1	1a	16	1в	2	2а	3	4	5	6	7	8	9	10	10а	11	
1	Болты с шестигран- ной головкой оцинкован- ные (6x12)	A (до изменения)					0,00	Без акциза	20/120	160 000,00	960 000,00					
		Б (после изменения)					0,00	Без акциза	22/122	176 000,00	976 000,00					
		В (увеличение)	X	X	X	X	0,00	Без акциза	X	16 000,00	16 000,00	X	X			
		Г (уменьшение)	X	X	X	X	0,00	Без акциза	X	0,00	0,00	X	X			
Всего увеличение (сумма строк В)							0,00	X	X	16 000,00	16 000,00	X	X		X	
Всего уменьшение (сумма строк Г)							0,00	X	X	0,00	0,00	X	X		X	

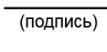
Руководитель
организации или иное
уполномоченное лицо

 Иванов И.И.
(подпись) (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо

 Никанорова Е.А.
(подпись) (ф.и.о.)

Индивидуальный
предприниматель или
иное уполномоченное
лицо

 (подпись) (ф.и.о.) (реквизиты свидетельства о государственной
регистрации индивидуального предпринимателя)