



Некоторые практические проблемы определения цены в договорах: налоговые последствия

Вера Борисова

аналитик Союза «ПНК», аттестованный налоговый консультант

10-я ежегодная ОЧНАЯ и ОНЛАЙН конференция «МИНИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВЫХ
РИСКОВ СТАТУС 2026»

9 октября 2026 года, отель Сафмар Грандъ Москва



Содержание

1. Изменение ставки НДС как основание для пересмотра цены договора
2. Переквалификация условия договора о цене в отношениях с иностранным контрагентом
3. Правовое значение заблуждения сторон сделки в понимании норм НК РФ



Цена договора как юридическая конструкция

На стыке гражданского и налогового права:

- ☐ гражданско-правовая основа – цена определяется соглашением сторон, если иное не установлено законом; применяются ст. ст. 424, 431 и 431.2 ГК РФ. Неясная формула повышает риск спора о толковании и заверениях;
- ☐ связь с налогами – налоговые последствия зависят не только от условий Договора, но и от Объекта, Места реализации, Статуса сторон и Фактического исполнения: ст. ст. 146, 148, 161, 164 и 168 НК РФ.



ПРАКТИЧЕСКИЙ ВЫВОД: цена должна быть согласована вместе с налоговым статусом, составом товаров (работ, услуг, имущественных прав), местом реализации, валютным платежом и моментом определения суммы, а также распределением рисков изменения законодательства, как национального, так и международного (где это применимо).



Цена договора как юридическая конструкция

Основные налоговые последствия:

Налоговая база:

цена влияет на размер налоговой базы, выручку, НДС и налог на прибыль.
Нерыночная цена сама по себе не означает нарушение, ОДНАКО требует проверки деловой цели и условий сделки.

Статья 54.1 НК РФ – контроль:

налоговая выгода оценивается с учетом реальности операции, полномочий участников и экономического содержания. Формальная цена не заменяет анализ фактических обстоятельств.

Налоговый агент:

при выплатах иностранному контрагенту проверьте обязанности налогового агента, источник дохода и применимое соглашение об избежании двойного налогообложения.



Цена договора как юридическая конструкция

Оговорка о включении или невключении НДС:

- ❑ цена, включая НДС – общая стоимость включает НДС по ставке, действующей на дату подписания договора. Риск поставщика — уменьшение чистой выручки при повышении ставки, если пересмотр не предусмотрен / снижение ставки – риск для заказчика, если НДС возмещаемый;
- ❑ НДС дополнительно к цене – цена указана без НДС, налог предъявляется дополнительно по ставке, установленной НК РФ на момент реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). Отсутствие риска спора по формированию цены и ставке (снижение или повышение ставки НДС);
- ❑ отсутствие условий по НДС – высокий риск возникновения спора по общей стоимости Договора.



Изменение ставки НДС как основание для пересмотра цены договора

**Шекспировский вопрос:
ПЕРЕСМОТРЕТЬ
или
НЕ ПЕРЕСМОТРЕТЬ?**





Изменение ставки НДС как основание для пересмотра цены договора



ПРАКТИЧЕСКИЙ ВЫВОД: определите Договором, кто несет риск изменения налогового регулирования либо ошибочного применения законодательных требований!

- ☐ не автоматическое правило цена: изменение ставки НДС  автоматическое изменение цены, определенной договором. Значение имеют условия Договора, наличие / отсутствие императивных нормы и распределение рисков.
- ☐ длящийся Договор: новая обязанность по НДС, либо ошибка в квалификации сделки с точки зрения НДС = нарушению первоначального баланса. **НЕОБХОДИМО** оценить период поставки, возможность вычета у покупателя и последствия отказа от адаптации.

ЧТО ДЕЛАТЬ?



Проверяем наличие императивных норм, вступаем в переговоры, готовим дополнительное соглашение с оговоркой о пересмотре, а при существенном изменении обстоятельств — ст. 450 и 451 ГК РФ.



Изменение ставки НДС как основание для пересмотра цены договора

Позиции КС РФ и ВС РФ по изменению НДС

- ❑ Постановление КС РФ от 25.11.2025 № 41-П: изменение налогового регулирования не всегда автоматически меняет договор, но в дящихся отношениях при возникновении обязанности уплатить НДС требуется адаптация с учетом договора, закона и баланса интересов;
- ❑ оценка возможности покупателя принять НДС к вычету. **ОДНАКО** возможность вычета  отмена анализа формирования цены, документов, периода исполнения и фактического распределения налоговой нагрузки.



ВАЖНО: статья 451 ГК РФ допускает постановку вопроса о существенном изменении обстоятельств. Однако необходимо доказать всю совокупность предусмотренных ею условий, одного роста ставки недостаточно.

Изменения в ст. ст. 166 и 168 НК РФ (во исполнение Постановления КС РФ от 25.12.2025 № 41-П) Федеральным законом от 04.08.2026 № 293-ФЗ вступили в силу с 01.10.2026.



Изменение ставки НДС как основание для пересмотра цены договора

Ст. ст. 166 и 168 НК РФ – ЧТО ИЗМЕНИЛОСЬ? при условии, если

- (1) после заключения договора в законодательство РФ о налогах и сборах внесены изменения и у продавца возникает обязанность по уплате НДС, и
- (2) при этом покупатель не имеет права принять сумму НДС к вычету и
- (3) стороны договора не изменили цену договора в соответствии с ГК РФ либо в договоре не предусмотрели условия об урегулировании взаимодействия сторон в связи с такими изменениями, -

НДС исчисляется налогоплательщиком расчетным методом исходя из стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), указанной в договоре (новый п. 3.2 ст. 166 НК РФ). Счета-фактуры в таком случае не выставляются (абз. 5 п. 3 ст. 168 НК РФ).



ВАЖНО: позиции КС РФ и ВС РФ и новые нормы  универсальное правило о доплате или отказе в доплате. Утверждение «ст. 168 НК РФ всегда позволяет начислить НДС сверх договорной цены» неверно. Вывод зависит от условий Договора и фактических обстоятельств спора.



Изменение ставки НДС как основание для пересмотра цены договора



ПРАКТИЧЕСКИЙ ВЫВОД: условия Договора должны не только указывать на текущую ставку НДС + описывать процедуру адаптации:

- ☐ ЦЕНА включает НДС: общая стоимость составляет установленную сумму, включая НДС по ставке, применимой на дату подписания Договора с условием, что при изменении ставки НДС в большую / меньшую сторону поставщик автоматически производит перерасчет суммы НДС по ставке, действующей на момент отгрузки товаров (работ, услуг, имущественных прав). Цена определяется расчетом и зафиксирована;
- ☐ ЦЕНА и НДС выделены – НДС предъявляется покупателю дополнительно к цене по ставке, установленной НК РФ на момент отгрузки товаров (работ, услуг, имущественных прав).



ДЛЯЩИЙСЯ ДОГОВОР – следует определить основания изменения ставки и на чей стороне экономические риски: изменение законодательства, изменения налогового режима, ошибка продавца. Далее следуем условиям Договора!



Переквалификация условия договора о цене в отношениях с иностранным контрагентом

Переквалификация или признание иного правового и экономического содержания условия о цене, чем заявляют Стороны:

- ☐ цена «без налогов» может быть истолкована как окончательная стоимость, включающая налог;
- ☐ согласованная сумма может быть признана «чистым» доходом иностранного контрагента, требующим увеличения платежа для компенсации налоговых удержаний – gross-up;
- ☐ валютный эквивалент – основание для пересчета цены или механизм расчета платежа.



ВАЖНО: согласовать стоимость – общая стоимость договора или сумма, которую контрагент - Поставщик должен получить после удержаний.



Переквалификация условия договора о цене в отношениях с иностранным контрагентом

Риск появляется при противоречии условий договора и фактических платежей, искусственном дроблении цены, маскировке вознаграждения или несоответствии документов экономическому содержанию:

- ☐ **неоднозначный текст:** противоречия между условиями о цене, налогах и порядке расчетов;
- ☐ **расхождение документов:** договор, инвойсы, акты и переписка по-разному определяют стоимость;
- ☐ **фактическое поведение:** удержание налогов, их компенсация, принятие уменьшенных платежей или возражения контрагента;
- ☐ **содержание операции:** налоговая квалификация зависит от реальных отношений, а не только от названия платежа.



ВАЖНО: судами дается оценка совокупность обстоятельств, а не отдельная формулировка договора.



Переквалификация условия договора о цене в отношениях с иностранным контрагентом

Последствия и защита от переквалификации:

- ☐ гражданско-правовые последствия: изменение суммы к перечислению, требования о доплате, спор о задолженности;
- ☐ налоговые последствия: иной расчет налоговой базы и удержаний, возможные доначисления, пени и штрафы.

Защита: закрепить цену, причитающуюся к уплате налоги, сумму к получению, условия gross-up и валютный пересчет; обеспечить единообразие документов и расчетов.



ВАЖНО: переквалификация может изменить распределение налоговой нагрузки (корректировка налоговой базы, доначисление НДС, налога на прибыль, удержание налога у источника и пени) без формального изменения согласованных Сторонами условий Договора.



Правовое значение заблуждения сторон сделки в понимании норм НК РФ

Ошибка в праве не устраняет налог автоматически: общее заблуждение сторон о налоговом регулировании не всегда меняет гражданско-правовую цену и не освобождает от исполнения налоговой обязанности. Для спора важны содержание договора, действительная воля сторон, поведение после заключения сделки и возможность исправления расчетов.

Заблуждение при заключении сделки:

- ❑ гражданско-правовая оценка: существенное заблуждение может иметь последствия по ст. 178 ГК РФ, если касается обстоятельства, настолько значимого, что сторона не заключила бы сделку при знании действительного положения;
- ❑ налоговая оценка: налоговые последствия определяются фактическими обстоятельствами и нормами НК РФ. Недействительность сделки  автоматическая отмена факта операции, дохода, объекта НДС или обязанности налогового агента.

Заблуждение в квалификации: ошибочное понимание ставки, льготы или налогового статуса само по себе не гарантирует освобождения от налога. Важны добросовестность, документы, реальность операции и применимые нормы НК РФ.



Правовое значение заблуждения сторон сделки в понимании норм НК РФ



ПРАКТИЧЕСКИЙ ВЫВОД: следует разделять вопросы действительности / недействительности сделки и вопрос о налоговой обязанности:

- ☐ коммерческий риск: колебание курса, изменение спроса, рост затрат или недостаточная проверка контрагента обычно относятся к предпринимательскому риску, а не автоматически к заблуждению по ст. 178 ГК РФ;
- ☐ налоговый риск: ошибочное применение положений НК РФ может повлечь спор о балансе интересов, вине и доказательствах, ОДНАКО не отменяет начисление налога при наличии объекта и налоговой базы. Гражданский иск и налоговый спор разделяются.



ПРАКТИЧЕСКИЙ ВЫВОД: при выявлении ошибки в квалификации Договора в налоговых целях следует выявить предмет ошибки, ее существенность, причинную связь с решением заключить Договор и то, могли ли Стороны (или Сторона) разумно предотвратить ошибку. Иными словами, оцениваются фактические обстоятельства сделки!



Правовое значение заблуждения сторон сделки в понимании норм НК РФ

Практические кейсы и сравнение сценариев:

Ставка выросла, цена включает НДС: если цена твердая и включает НДС, требуется анализ текста, периода исполнения, баланса интересов и возможности адаптации длящегося договора; автоматической доплаты нет.

Ставка выросла, НДС сверх цены: если договор прямо предусматривает предъявление НДС сверх цены, поставщик имеет сильную позицию для выставления налога при соблюдении условий НК РФ и документов.

Иностранный платеж в валюте: если курс и дата пересчета определены, изменение рублевой суммы обычно является исполнением формулы. При расхождении платежей и документов возрастает риск переквалификации и налоговой корректировки.



Правовое значение заблуждения сторон сделки в понимании норм НК РФ

Налоговые последствия и практические выводы.

ИТАК!

- ☐ договоренность сторон **НЕ ИЗМЕНЯЕТ** требования НК РФ: налог определяется по действительному содержанию операции и применимым нормам;
- ☐ ошибка может **ПРИВЕСТИ** к корректировке учета и отчетности, доплате налога, возможно начисление пени и штрафа при наличии оснований и состава правонарушения;
- ☐ добросовестное заблуждение **НЕ ОСВОБОЖДАЕТ** от ответственности. Обстоятельства, исключающие вину или смягчающие ответственность, оцениваются отдельно, **ОДНАКО** штрафы не могут быть равны **НУЛЮ**;
- ☐ возможность взыскать налоговые потери с контрагента **НАХОДИТСЯ** в прямой зависимости от условий Договора, оснований ответственности и доказательствах.



ВАЖНО: налоговое заблуждение не позволяет автоматически исключить налоговую обязанность, признать сделку недействительной или переложить потери на контрагента.



БЛАГОДАРЮ ЗА ВНИМАНИЕ!

**Мы открыты к сотрудничеству и развитию новых проектов!
Ни одно ваше обращение не останется без внимания**

Если у вас возникли вопросы или предложения:

Общий телефон офиса:

[+7 495 380-41-61](tel:+74953804161)

Адрес офиса Союза «ПНК»:

Москва, Покровский бульвар, дом 4/17, строение 3, этаж 2

<https://palata-nk.ru/>

<https://edu.palata-nk.ru/>