



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телефон: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89
minfin.gov.ru

19.01.2026 № 24-06-06/2382

На № _____

О рассмотрении обращения

Департамент бюджетной политики в сфере контрактной системы Минфина России (далее - Департамент) совместно с Департаментом налоговой политики Минфина России, рассмотрев обращение

по вопросу применения положений Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон № 44-ФЗ) в части исполнения контракта в связи с изменениями налогового законодательства, с учетом положений пункта 11.8 Регламента Министерства финансов Российской Федерации, утвержденного приказом Минфина России от 14 сентября 2018 г. № 194н, сообщает следующее.

Положения части 54 статьи 112 Закона № 44-ФЗ вводились для применения на временной основе с 1 января 2019 г. по 1 октября 2019 г. в связи с отсутствием в Законе № 44-ФЗ иных положений, допускавших изменение существенных условий контрактов в связи с изменением ставки налога на добавленную стоимость (далее - НДС).

Впоследствии Закон № 44-ФЗ дополнен новыми случаями изменения существенных условий контрактов, учитывающих ряд фактических обстоятельств (статьи 95 и 112 Закона № 44-ФЗ).

Так, на основании части 65.1 статьи 112 Закона № 44-ФЗ по соглашению сторон допускается изменение существенных условий контракта, заключенного до 1 января 2027 г., если при исполнении такого контракта возникли независимые от сторон контракта обстоятельства, влекущие невозможность его исполнения. Предусмотренное указанной частью изменение осуществляется с соблюдением положений частей 1.3 - 1.6 статьи 95 Закона № 44-ФЗ на основании решения Правительства Российской Федерации, высшего исполнительного органа субъекта Российской Федерации, местной администрации при осуществлении закупки для федеральных нужд, нужд субъекта Российской Федерации, муниципальных нужд соответственно.

Таким образом, на основании части 65.1 статьи 112 Закона № 44-ФЗ *при наличии* предусмотренного данной нормой *решения могут быть изменены любые существенные условия контракта*, заключенного до 1 января 2027 г., если при исполнении такого контракта возникли независимые от сторон контракта обстоятельства, влекущие невозможность его исполнения.

Учитывая изложенное, действующие положения Закона № 44-ФЗ представляются достаточными, обоснованной необходимости внесения в него дополнительных изменений не усматривается.

Согласно пункту 3 статьи 164 главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) с 1 января 2026 г. налогообложение НДС при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, передаче имущественных прав производится по налоговой ставке в размере 22 процентов в случаях, не указанных в пунктах 1, 2 и 4 статьи 164 Кодекса.

Соответственно, налогоплательщики НДС исчисляют и уплачивают НДС по налоговой ставке в размере 22 процентов в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2026 г.

При этом исключений по товарам (работам, услугам), имущественным правам, реализуемым по договорам, заключенным до 1 января 2026 г., и имеющим длящийся характер с переходом на 2026 год и последующие годы, Федеральным законом от 28 ноября 2025 г. № 425-ФЗ "О внесении изменений

в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу законодательных актов (отдельных положений законодательных актов) Российской Федерации" не предусмотрено.

Учитывая изложенное, в отношении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализуемых (выполненных, оказанных), переданных начиная с 1 января 2026 г., применяется налоговая ставка по НДС в размере 22 процентов, независимо от даты и условий заключения договоров на реализацию указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Следовательно, если заключенным до 1 января 2026 г. контрактом на строительство, реконструкцию объектов капитального строительства предусмотрены этапы работ, то по выполненным подрядчиком (генеральным подрядчиком) этапам работ, которые приняты заказчиком до 1 января 2026 г., НДС исчисляется по налоговой ставке в размере 20 процентов. В отношении выполненных подрядчиком (генеральным подрядчиком) этапов работ, которые будут приняты заказчиком начиная с 1 января 2026 г., будет применяться ставка НДС в размере 22 процента.

В отношении оплаты, полученной подрядчиком (генеральным подрядчиком) в 2026 году за выполненные подрядчиком (генеральным подрядчиком) работы, принятые заказчиком в 2025 году, то исчисление НДС по оплате, полученной продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению НДС, после отгрузки этих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав нормами Кодекса не предусмотрено.

Заместитель
директора Департамента



Н.В. Конкина