

Образец 2. Запрос контрагенту, у которого в договоре обычная ставка НДС, а в счете-фактуре пониженная

Организация «Альфа»
ИНН 7708123450, КПП 770801001, ОКПО 98756423

полное наименование организации, идентификационные коды (ИНН, КПП, ОКПО)

Генеральному директору
ООО «Торговая фирма "Гермес"»
А.С. Кондратьеву
от ООО «Альфа»
Адрес (юридический и фактический):
125009, г. Москва, ул. Тверская, д. 4
Р/с 40702810400123456789
в АКБ «Надежный»
К/с 30102810400123456789
БИК 044583222, ОГРН 1234567890123
Ответственное лицо:
главный бухгалтер А.С. Глебова,
тел. 8 (495) 123-45-68

Исх. № 80 от 02.04.2025

ПИСЬМО

о сверке ставки НДС

Мы заключили с вашей организацией договор от 09.01.2025 № 15 и согласовали цену с учетом НДС, рассчитанного по ставке 20 процентов. Но от вас поступил счет-фактура от 20.01.2025 № 28, в котором указана ставка НДС 5 процентов.

С 2025 года компании и ИП на упрощенной системе налогообложения вправе применять ставку НДС 5 процентов, если их доходы в 2024 году не превысили 250 млн руб. Такие компании и ИП также могли выбрать стандартную ставку НДС 20 (10) процентов (п. 8 ст. 164 НК, письмо Минфина от 26.07.2024 № 03-07-07/69907). Компания имеет право с начала 2025 года платить налог по стандартной ставке 20 процентов, а затем перейти на пониженную 5 процентов, но переход возможен только с начала нового квартала (п. 8 приложения к письму ФНС от 17.10.2024 № СД-4-3/11815).

Просим исправить счет-фактуру от 20.01.2025 № 28, если в нем ошибочно указана ставка 5 процентов. По счету-фактуре с неправильной ставкой НДС мы не вправе заявить вычет (п. 2 ст. 169 НК). Исправленный счет-фактуру просим представить не позднее 10 апреля 2025 года для корректного отражения данных в декларации по НДС за I квартал 2025 года.

Если же вы действительно применяете ставку 5 процентов, предлагаем подписать дополнительное соглашение к договору от 09.01.2025 № 15, чтобы скорректировать цену с учетом этой ставки НДС. Контрагент вправе изменить цену договора без согласия другой стороны, только если это разрешено самим договором, законом или другими правовыми актами (п. 1, 2 ст. 310 ГК). Из договора от 09.01.2025 № 15 следует, что изменение цены возможно только по соглашению сторон.

С уважением,
генеральный директор
главный бухгалтер



А.В. Львов
А.С. Глебова

**Если контрагент
меняет цену,
нужно допсогла-
шение**

Обратите внимание
упрощенщика,
что менять цену
договора в одно-
стороннем порядке
он не может.
Новую цену надо
установить в допсо-
глашении.