



МИНФИН РОССИИ  
ФЕДЕРАЛЬНАЯ  
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА  
(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ  
Неглинная, 23, Москва, 127381  
Телефон: (495) 913-00-09; Телефакс: (495) 913-00-05;  
[www.nalog.gov.ru](http://www.nalog.gov.ru)

26.05.2023                    СД-4-3/6648  
№ \_\_\_\_\_

На № \_\_\_\_\_

Департамент по регулированию  
контрактной системы  
Краснодарского края

Советская ул., д.30, г Краснодар,  
350063

О налоге на добавленную стоимость

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение Департамента по регулированию контрактной системы Краснодарского края от 10.03.2023 № 45-05-07-481/23 и по вопросам, входящим в компетенцию ФНС России, сообщает следующее.

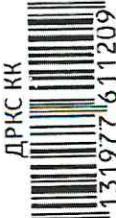
Как следует из обращения, подрядчик, применяющий упрощенную систему налогообложения (далее - УСН), выставляет в адрес заказчика первичные учетные документы (КС-2 и КС-3) на объем и стоимость работ по строительству, выполненных на основании контракта, с выделенной в них суммой НДС, но без выставления счетов-фактур. В связи с чем возникает вопрос об обязательствах по уплате в бюджет налога на добавленную стоимость (далее - НДС) на основании первичных документов.

Согласно пункту 2 статьи 346.11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) организации, применяющие упрощенную систему, не признаются плательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со статьями 161 и 174.1 Кодекса.

Пунктом 3 статьи 169 Кодекса установлено, что составлять счета-фактуры обязаны налогоплательщики НДС при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения НДС в соответствии с главой 21 Кодекса (за исключением операций, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 149 Кодекса).

Учитывая, что организации, применяющие УСН, не являются налогоплательщиками НДС, обязанность составления счетов-фактур у этих лиц отсутствует. В этой связи при реализации товаров (работ, услуг) указанными организациями счета-фактуры не выставляются.

Одновременно необходимо иметь в виду, что в случае выставления лицами, применяющими УСН, счета-фактуры с выделением суммы НДС, вся сумма



Вх.756 от 06/06/2023

налога, указанная в этом счете-фактуре, переданном покупателю товаров (работ, услуг), на основании пункта 5 статьи 173 Кодекса подлежит уплате в бюджет.

Следовательно, обязанность по уплате НДС в бюджет возлагается на продавца (подрядчика), применяющего УСН, только в случае выставления таким продавцом (подрядчиком) счета-фактуры с выделением в нем суммы НДС. В том случае, если продавец (подрядчик) выставляет в адрес заказчика только первичные учетные документы (КС-2 и КС-3) с выделенной в них суммой НДС без выставления счета-фактуры, то обязанности по уплате НДС в бюджет у продавца (подрядчика), применяющего УСН, не возникает.

Что касается вопросов формирования цены и сметы контракта, то сообщаем, что вопросы определения цены товаров (работ, услуг) при заключении государственных контрактов касаются гражданско-правовых отношений хозяйствующих субъектов и к компетенции ФНС России не относятся. Кроме того, наличие или отсутствие в цене контракта или смете суммы НДС не влияет на порядок налогообложения операций, предусмотренных положениями главы 21 Кодекса.

Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса

Д.С. Сатин

