



**ДЕПАРТАМЕНТ  
ПО РЕГУЛИРОВАНИЮ  
КОНТРАКТНОЙ СИСТЕМЫ  
КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ**

Советская ул., д. 30, г. Краснодар, 350063  
Тел. (861) 211-51-05, факс (861) 211-51-06  
E-mail: drcs@krasnodar.ru

Федеральная налоговая служба

10.03.2023 № 45-05-07-481/23

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

**О порядке уплаты налога  
на добавленную стоимость**

В соответствии с пунктом 4.1 типовых условий контрактов на выполнение работ по строительству (реконструкции) объекта капитального строительства, утвержденных приказом Минстроя России от 14.01.2020 № 9/пр, в контракт включается следующее условие: «4.1. Цена контракта является твердой, определена на весь срок исполнения контракта и включает в себя прибыль подрядчика, уплату налогов, сборов, других обязательных платежей и иных расходов подрядчика, связанных с выполнением обязательств по контракту, при котором цена контракта (цена работ) составляет: \_\_\_\_\_ рублей \_\_ копеек, в том числе налог на добавленную стоимость (далее – НДС) по налоговой ставке \_\_\_ (\_\_) процентов, а в случае если контракт заключается с лицами, не являющимися в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах плательщиком НДС, то цена контракта НДС не облагается.».

При этом согласно приложению № 1 к методике составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства, утвержденной приказом Минстроя России от 23.12.2019 № 841/пр, приведена рекомендуемая форма сметы контракта, заполняя которую заказчик указывает сумму НДС в конце таблицы отдельной строкой, например:

N п/п	Наименование конструктивных решений (элементов), комплексов (видов) работ, оборудования	Единица измерения	Количество (объем работ)	Цена на единицу измерения, без НДС руб.	Стоимость всего, руб.	Страна происхождения оборудования
1	2	3	4	5	6	7
1.	Устройство водоотводных лотков	п.м.	15	5 000,00	75 000,00	
2.	Установка перильного ограждения	м	5	5 000,00	25 000,00	

	Итого:				100 000,00	
	Сумма НДС (ставка <N>% ) по позициям:	%	20		20 000,00	
	Всего с НДС:				120 000,00	

Согласно позициям Минфина России (далее – также регулятор) (письмо от 20.10.2021 № 24-06-6/84857) и судебных органов (Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 30.05.2019 № 305-ЭС19-391 по делу № А40-88142/2018) контракт заключается и оплачивается по цене, предложенной участником закупки, с которым заключается контракт, вне зависимости от применяемой таким участником системы налогообложения.

Федеральная антимонопольная служба в письме от 21.08.2014 № АЦ/33651/14 указала, что сумма НДС является прибылью победителя определения поставщика (подрядчика, исполнителя), не являющегося плательщиком такого налога.

При этом Федеральным законом от 05.04.2013 № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» не предусмотрены методика и коэффициенты пересчета сметной документации в соответствии с ценой, предложенной участником закупки, а также возможность корректировки (уменьшения) заказчиком цены контракта, предложенной победителем закупки, применяющим упрощенную систему налогообложения, на размер НДС, что также указано в письмах Минфина России от 26.08.2017 № 24-01-10/55970 и от 21.04.2020 № 24-01-08/31861.

Исходя из норм действующего законодательства и позиции судебных органов, заказчик обязан уплатить подрядчику, применяющему упрощенную систему налогообложения, всю сумму контракта, в том числе сумму НДС, указанную в смете контракта.

Вместе с тем в контракте образуется разночтение, когда в тексте контракта указывается, что цена НДС не облагается, а в смете, являющейся приложением к нему, НДС отражается, так как изменение структуры цены контракта путем применения договорного коэффициента является неправомерным, на что указывает Минфин России в письмах от 29.06.2020 № 03-11-11/55981, от 15.08.2022 № 03-07-11/79299 и Верховный суд Российской Федерации в Определении от 05.12.2022 № 308-ЭС22-230259.

В связи с чем возникают следующие спорные ситуации.

1. Если подрядчик, применяющий упрощенную систему налогообложения, выставляет заказчику документы первичной учетной документации в соответствии со стоимостью работ, указанных в смете контракта, без учета НДС заказчик не сможет оплатить такому подрядчику всю цену контракта (сумму НДС – 20 000,00 руб.), что противоречит позиции регулятора и судебных органов.

2. Если подрядчик, применяющий упрощенную систему налогообложения, выставляет первичные учетные документы, включающие сумму НДС, такие документы противоречат условиям контракта, в котором указано, что цена НДС не облагается. Однако, в этом случае заказчик исполняет свои обязательства по оплате подрядчику за выполненные работы всей суммы контракта.

Порядок сдачи и приемки работ по договору строительного подряда регулируется статьей 753 Гражданского кодекса РФ (далее – ГК РФ). Пунктом 4 указанной статьи ГК РФ закреплено, что сдача результата работ подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актом о приемке выполненных работ.

Постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100 утверждены унифицированные формы первичной учетной документации, в том числе форма КС-2 о приемке выполненных работ и форма КС-3 о стоимости выполненных работ.

В силу пунктов 2 и 3 статьи 346.11 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) юридические лица, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются плательщиками НДС. Пунктом 3 статьи 169 НК РФ установлено, что составлять счета-фактуры обязаны налогоплательщики НДС.

Таким образом, подрядчик, применяющий упрощенную систему налогообложения, не должен составлять и выставлять заказчику счет-фактуру и уплачивать согласно статье 50 Бюджетного кодекса Российской Федерации в доход федерального бюджета сумму НДС. Данный вывод также подтверждается письмами Федеральной налоговой службы от 08.11.2016 № СД-4-3/21119@ и от 08.02.2018 № СД-2-3/203@, от 15.02.2018 № 03-07-14/9470 и судебной практикой.

В целях выработки единой правоприменительной практики на территории Краснодарского края, минимизации нарушений действующего законодательства, снижения административной нагрузки на должностных лиц заказчиков, а также исключения противоречий между условиями контракта о не обложении цены контракта НДС и сметой контракта, в которой указана сумма НДС, учитывая, что Федеральная налоговая служба является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, департамент по регулированию контрактной системы Краснодарского края просит дать разъяснения по следующим вопросам.

1. Правомерно ли одновременное наличие условий в контракте, заключаемом в соответствии с типовыми условиями контрактов, о том, что при заключении контракта с лицом, не являющимся в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах плательщиком НДС, цена контракта НДС не облагается и указанием в смете контракта суммы НДС, в соответствии с методикой составления сметы контракта, утвержденной приказом Минстроя России от 23.12.2019 № 841/пр.

2. Необходимо ли структуру сметы контракта приводить в соответствие с формулировкой о цене контракта в части исключения слов «сумма НДС», «всего с НДС», если в таком контракте указано, что цена НДС не облагается. Если необходимо достичь такого соответствия просим указать каким способом сумму НДС, указанную в смете контракта, включить в стоимость работ, не применяя при этом коэффициент пересчета сметной стоимости.

3. Правомерна ли оплата подрядчику выполненных работ на основании первичных учетных документов, включающих сумму НДС, если в контракте указано условие о том, что цена НДС не облагается.

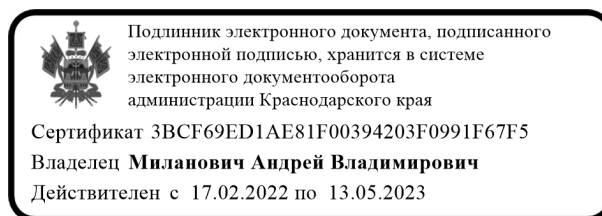
4. Каким образом заказчику исполнить обязательства по оплате всей цены контракта при наличии условия о том, что цена облагается НДС, в случае заключения контракта с подрядчиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, если такой подрядчик выставляет первичные учетные документы без учета суммы НДС.

5. Возникает ли у подрядчика, применяющего упрощенную систему налогообложения, обязанность по уплате суммы НДС в федеральный бюджет при выставлении им первичных учетных документов КС-2 и КС-3 с выделенной суммой НДС, но без выставления счета-фактуры.

6. В случае, если у подрядчика, применяющего упрощенную систему налогообложения, не возникает обязанности по уплате суммы НДС в доход бюджета при выставлении заказчику первичных учетных документов КС-2 и КС-3 с выделенной суммой НДС, просим выразить позицию о правомерности формирования проекта контракта с условием, что цена контракта включает в том числе сумму НДС, без возможности вариативного указания цены контракта «с НДС/без НДС».

Просим Федеральную налоговую службу дать подробные разъяснения по поставленным в письме вопросам, в связи со сложившейся противоречивой практикой применения законодательства Российской Федерации в указанной части, а также различным подходом контрольных, надзорных, судебных и правоохранительных органов при рассмотрении вопросов о правомерности уплаты подрядчику, применяющему упрощенную систему налогообложения, суммы НДС.

Руководитель  
департамента



А.В. Миланович

Ясенева Александра Александровна  
+7 (861) 211-51-39