

Вопрос:

Филиал Федерального государственного казенного учреждения (далее - филиал ФГКУ) ознакомился с ответом от 06.05.2026 N 03-07-11/37913 Департамента налоговой политики Минфина России на обращение в адрес Министерства финансов Российской Федерации о применении налога на добавленную стоимость при исполнении государственных контрактов с подрядчиками, применяющими упрощенную систему налогообложения.

В ответе сделана ссылка на п. 11.8 Регламента Министерства финансов Российской Федерации, утвержденного Приказом Минфина России от 14.09.2018 N 194н, согласно которому обращения о предоставлении разъяснений по оценке конкретных хозяйственных ситуаций в Минфине России не рассматриваются.

Обращается внимание, что целью не являлась оценка конкретной хозяйственной ситуации в отрыве от правового контекста. Было обращение за разъяснением системной коллизии, возникающей при применении нормативных актов:

- Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд";
- ведомственных приказов Минстроя России, предписывающих включать НДС в сметную документацию отдельной строкой.

Указанная проблема носит не частный, а массовый и системный характер, затрагивая деятельность всех государственных заказчиков, осуществляющих закупочную деятельность для обеспечения государственных и муниципальных нужд в рамках Федерального закона N 44-ФЗ. Формальная ссылка на внутренний Регламент без рассмотрения сути вопроса не способствует устранению правовой неопределенности.

Обращение филиала ФГКУ было обусловлено не разовым хозяйственным спором, а наличием прямых административных и финансовых рисков для должностного лица заказчика.

Квалификация контрольными органами (Казначейство, Счетная палата, прокуратура) оплаты государственного контракта по твердой цене подрядчику на УСН как нецелевого расходования бюджетных средств (ст. 15.14 КоАП РФ) влечет за собой:

- наложение личного штрафа на руководителя учреждения в размере от 20 000 до 50 000 руб.;
- либо дисквалификацию на срок до трех лет.

Таким образом, вопрос выходит за пределы оценки хозяйственной ситуации и переходит в плоскость бюджетного, налогового и административного права, а также правовой оценки соблюдения норм Федерального закона N 44-ФЗ.

В своем обращении от 24.04.2026 филиал ФГКУ предлагал не оказать консультационные услуги, а дать официальные разъяснения о порядке применения законодательства:

- подтвердить правомерность оплаты твердой цены контракта подрядчику на УСН в полном объеме;
- разъяснить, является ли наличие строки НДС в сметной документации при исполнении контракта с подрядчиком на УСН основанием для удержания налога или же рассматривается исключительно как техническая особенность формирования сметы на этапе планирования закупки;

- определить надлежащий порядок оформления первичных учетных документов (актов N N КС-2, КС-3) в целях исключения претензий контрольных органов.

Указанные вопросы относятся к компетенции Минфина России как федерального органа исполнительной власти, осуществляющего функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере бюджетной и налоговой деятельности (Положение о Минфине России, утвержденное Постановлением Правительства РФ от 30.06.2004 N 329).

На основании изложенного предлагается повторно рассмотреть обращение по существу и предоставить официальные разъяснения по поставленным вопросам либо сообщить, к компетенции какого уполномоченного органа относится их разрешение.

Ответ:

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 14.07.2026 № 03-07-11/60498

В связи с повторным обращением, зарегистрированным в Минфине России 19 мая 2026 г., Департамент налоговой политики совместно с Департаментом бюджетной политики в сфере контрактной системы сообщает.

В соответствии с пунктом 1 статьи 34.2 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) Минфин России дает письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам, ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Вопросы, касающиеся порядка определения цены товаров (работ, услуг), реализуемых (выполняемых, оказываемых) налогоплательщиком налога на добавленную стоимость, в том числе применяющим упрощенную систему налогообложения, на основании договоров, в том числе государственных контрактов, а также оформления первичных документов, составляемых указанными налогоплательщиками при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), положениями Кодекса не регулируются.

Кроме того, вопросы, связанные с разъяснением порядка определения начальной (максимальной) цены контракта, цены контракта, заключаемого с единственным поставщиком (подрядчиком, исполнителем), начальной цены единицы товара, работы, услуги при осуществлении закупок в сфере градостроительной деятельности (за исключением территориального планирования) и методики составления сметы контракта, предметом которого являются строительство, реконструкция объектов капитального строительства, утвержденной приказом Минстроя России от 23 декабря 2019 г. N 841/пр, а также методики определения сметной стоимости строительства, реконструкции, капитального ремонта, сноса объектов капитального строительства, работ по сохранению объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации на территории Российской Федерации, утвержденной приказом Минстроя России от 4 августа 2020 г. N 421/пр, к компетенции Минфина России не относятся.

В связи с этим дать ответ по существу вопросов, изложенных в обращении, не представляется возможным.

Одновременно по вопросам оплаты работ по контракту, заключенному с поставщиком (подрядчиком, исполнителем), применяющим упрощенную систему налогообложения, а также выставления указанным поставщиком (подрядчиком, исполнителем) счетов-фактур в отношении выполненных работ отмечаем следующее.

В силу положений, установленных частью 1 статьи 34 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон N 44-ФЗ), контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением, документацией о закупке, заявкой участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с Законом N 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки или приглашение, документация о закупке, заявка не предусмотрены.

В соответствии с частью 2 статьи 34 Закона N 44-ФЗ при заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта. При заключении и исполнении контракта изменение его существенных условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных Законом N 44-ФЗ.

Участник закупки формирует предложение о цене контракта с учетом всех накладных расходов, а также налогов и сборов, которые он обязан уплатить в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации.

Таким образом, контракт заключается и оплачивается заказчиком по цене, предложенной участником закупки, с которым заключается контракт, вне зависимости от применяемой им системы налогообложения.

Сумма, предусмотренная контрактом, должна быть уплачена участнику закупки, с которым заключается контракт, в установленном контрактом размере.

При этом корректировка заказчиком цены контракта, предложенной участником закупки, применяющим упрощенную систему налогообложения, при исполнении контракта таким участником нормами Закона N 44-ФЗ не предусмотрена.

Что касается счетов-фактур, выставляемых поставщиком (подрядчиком, исполнителем), применяющим упрощенную систему налогообложения, при выполнении работ, то в соответствии с положениями Кодекса с 1 января 2025 г. организации и индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость. В связи с этим с 1 января 2025 г. указанные организации и индивидуальные предприниматели налог на добавленную стоимость для уплаты в бюджет исчисляют в соответствии с положениями главы 21 "Налог на добавленную стоимость" Кодекса.

Так, в соответствии с пунктом 3 статьи 168 Кодекса при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

При этом согласно подпункту 1 пункта 3 статьи 169 Кодекса налогоплательщик (в том числе являющийся налоговым агентом) обязан составить счет-фактуру при совершении

операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с главой 21 Кодекса (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 Кодекса, если иное не предусмотрено подпунктом 1.1 данного пункта).

В то же время абзацем вторым пункта 5 статьи 168 Кодекса предусмотрено, что при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения и при этом освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, счета-фактуры не составляются.

Также обращаем внимание, что согласно подпункту 1 пункта 5 статьи 173 Кодекса в случае выставления лицами, не являющимися налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, или налогоплательщиками, освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, покупателю счета-фактуры с выделением суммы налога на добавленную стоимость указанная в этом счете-фактуре сумма подлежит уплате в бюджет в полном объеме.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с письмом Минфина России от 7 августа 2007 г. N 03-02-07/2-138 направляемое письмо Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

Н.А.КУЗЬМИНА

14.07.2026