

**Вопрос:** Общество с ограниченной ответственностью просит разъяснить вопрос о применении НДС при выполнении работ СМР на основании государственных контрактов строительно-монтажных работ на объектах, расположенных на территории ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областях, заключенных в период, начиная с 1 января 2023 г. и по настоящее время, с учетом положений подпунктов 1 и 2 пункта 1.1 статьи 148 Налогового Кодекса.

Признаются ли объектом налогообложения на добавленную стоимость СМР и если такие работы являются льготными для налогообложения НДС, то какие условия являются обязательными для подтверждения данной льготы.

**Ответ:**

ПИСЬМО МИНФИНА РОССИИ от 11.05.2023 № 03-07-08/42676

В связи с письмом о применении налога на добавленную стоимость (далее - НДС) при выполнении строительно-монтажных работ на объектах, расположенных на территориях Донецкой и Луганской народных республик, Запорожской и Херсонской областей, по государственным контрактам, заключенным в период, начиная с 1 января 2023 года, Департамент налоговой политики сообщает следующее.

Пунктом 2.2 статьи 148 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) в целях применения НДС установлен особый порядок определения места реализации работ (услуг), выполняемых (оказываемых) на территориях Донецкой и Луганской народных республик, Запорожской и Херсонской областей.

Так, подпунктом 1 пункта 2.2 статьи 148 Кодекса установлено, что российские налогоплательщики применяют порядок определения места реализации работ (услуг), выполненных (оказанных) на территориях Донецкой и Луганской народных республик, Запорожской и Херсонской областей, который применялся в отношении этих работ (услуг) до дня принятия в Российскую Федерацию указанных территорий, в случае выполнения этих работ (оказания этих услуг) на основании заключенного до 5 октября 2022 года включительно государственного контракта с государственным заказчиком Российской Федерации.

В связи с этим местом реализации строительно-монтажных работ, выполняемых (оказываемых) на территориях Донецкой и Луганской народных республик, Запорожской и Херсонской областей, не признается территория Российской Федерации в случае выполнения этих работ (оказания этих услуг) на основании государственного контракта с государственным заказчиком Российской Федерации, заключенного до 5 октября 2022 года включительно.

Местом реализации строительно-монтажных работ, выполняемых (оказываемых) на территориях Донецкой и Луганской народных республик, Запорожской и Херсонской областей на основании государственного контракта с государственным заказчиком Российской Федерации, заключенного после 5 октября 2022 года, признается территория Российской Федерации и, соответственно, такие работы (услуги) облагаются налогом на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном Кодексом.

Одновременно сообщается, что на основании подпункта 3 пункта 2.2 статьи 148 Кодекса в отношении работ (услуг), выполняемых (оказываемых) на территориях Донецкой и

Луганской народных республик, Запорожской и Херсонской областей на основании договоров, по которым российский налогоплательщик является соисполнителем, субподрядчиком по контрактам с государственным или муниципальным заказчиком Российской Федерации на выполнение работ (оказание услуг), заключенным до 5 октября 2022 года, применяется тот же порядок определения места реализации работ (услуг), выполняемых (оказываемых) на территории Донецкой Народной Республики, который применялся в отношении этих работ (услуг) до дня принятия в состав Российской Федерации.

Таким образом, местом реализации строительно-монтажных работ, выполняемых (оказываемых) на территориях Донецкой и Луганской народных республик, Запорожской и Херсонской областей российскими налогоплательщиками на основании договоров, по которым такие налогоплательщики являются соисполнителями, субподрядчиками по контрактам с государственным заказчиком Российской Федерации, заключенным до 5 октября 2022 года, в целях применения НДС территория Российской Федерации не признается, и, соответственно, такие работы не облагаются НДС независимо от даты заключения таких договоров.

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 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

В.А. Прокаев