

ПРАВИТЕЛЬСТВО
СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
**ДЕПАРТАМЕНТ ГОСУДАРСТВЕННЫХ
ЗАКУПОК СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ**
ул. Малышева, д.101, г. Екатеринбург, 620004
Тел.: (343) 312-00-20, e-mail: dgzso@egov66.ru

15.12.2025 № 23-01-21 /1667
на № _____ от _____

Главам Администраций
муниципальных образований,
расположенных на территории
Свердловской области

(по списку)

**О заключении контракта с участником
закупки, применяющим упрощенную
систему налогообложения**

Уважаемые руководители!

В целях методологического сопровождения деятельности заказчиков, осуществляющих закупки для обеспечения нужд муниципальных образований, расположенных на территории Свердловской области в соответствии с Федеральным законом от 5 апреля 2013 года № 44-ФЗ «О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд» (далее – Закон № 44-ФЗ), Департамент государственных закупок Свердловской области (далее – Департамент) сообщает следующее.

Контрольными органами в ходе проведения проверок выявляются нарушения, допущенные при приемке и оплате строительно-монтажных работ (далее – СМР), выполненных подрядчиками, применяющими упрощенную систему налогообложения (далее – УСН), в частности, вместо налога на добавленную стоимость (далее – НДС) указываются коэффициенты, не предусмотренные действующим законодательством и условиями контракта, исключение суммы НДС из актов КС-2 и КС-3.

Вместе с тем в соответствии со статьей 34 Закона № 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 № 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки или приглашение, документация о закупке, заявка не предусмотрены;

- цена контракта является твердой и определяется на весь срок его исполнения;

- при заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных Законом № 44-ФЗ.

Корректировка заказчиком цены контракта, предложенной участником закупки, применяющим УСН, при осуществлении закупки, а также при заключении государственного или муниципального контракта на сумму НДС с таким участником закупки действующими нормами Закона № 44-ФЗ не предусмотрена.

В соответствии с положениями Закона № 44-ФЗ контракт заключается

и оплачивается заказчиком по цене победителя закупки вне зависимости от применяемой победителем системы налогообложения (п. 41 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 3 (2019), определения Верховного Суда Российской Федерации от 08.02.2021 № 305-ЭС20-18251, от 08.06.2022 № 303-ЭС22-7854; письма Минфина России от 15.08.2022 № 03-07-11/79299, от 14.03.2023 № 24-06-06/21248 и от 23.12.2024 № 24-06-09/129836).

При закупке СМР начальная (максимальная) цена контракта (далее – НМЦК) определяется проектно-сметным методом на основании сметных (локальных, сводных) расчетов.

В силу требований градостроительного законодательства по контрактам на выполнение СМР **сметная документация всегда формируется с НДС** (Градостроительный кодекс Российской Федерации, приказ Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр). При этом заказчику следует учитывать следующее.

1. В случае, если победитель закупки применяет УСН и освобожден от уплаты НДС, то **НДС из сметной документации не исключается, какие-либо дополнительные (повышающие) коэффициенты не применяются**. По общему правилу счет-фактура заказчику не выставляется. Обязанность по уплате НДС возлагается на подрядчика только в случае выставления им счет-фактуры с выделением суммы НДС.

Пример: НМЦК согласно сметной документации составляет 14 млн. рублей. Победитель закупки применяет УСН и освобожден от уплаты НДС. Предложение победителя закупки о цене контракта составило 13 млн. рублей, понижающий коэффициент = 0,92857 (13/14 млн. рублей).

В данном случае при заключении контракта в смете контракта (графы 3 и 6 проекта сметы контракта, утвержденного приказом Минстроя России от 23.12.2019 № 841/пр) рекомендуется указать следующее (таблица № 1).

Таблица № 1

Стоимость без учета НДС	11 666,67 тыс. руб.
НДС 20%	2 333,33 тыс. руб.
Стоимость с учетом НДС	14 000,00 тыс. руб.
Всего по результатам проведения конкурентной процедуры ($K_{ сниж } = 0,92857$)	13 000,00 тыс. руб.
НДС не облагается	

2. В случае, если подрядчик применяет УСН и признан плательщиком НДС (например, по специальной ставке 5% или 7% в зависимости от уровня доходов), в счет-фактурах, первичных учетных документах, универсальных передаточных документах, декларации по НДС, подрядчик должен указать соответствующую ставку НДС и исчисленную по этой ставке сумму налога (письмо ФНС России от 17.10.2024 № СД-4-3/11815@ «О направлении Методических рекомендаций по НДС для УСН»).

Пример: НМЦК согласно сметной документации составляет 14 млн. рублей. Победитель закупки применяет УСН и оплачивает НДС по специальной ставке 7%. Предложение победителя закупки о цене контракта составило 13 млн. рублей,

понижающий коэффициент = 0,92857 (13/14 млн. рублей).

В данном случае при заключении контракта в смете контракта (графы 3 и 6 проекта сметы контракта, утвержденного приказом Минстроя России от 23.12.2019 № 841/пр) рекомендуется указать следующее (таблица № 2).

Таблица № 2

Стоимость без учета НДС	11 666,67 тыс. руб.
НДС 20%	2 333,33 тыс. руб.
Стоимость с учетом НДС	14 000,00 тыс. руб.
Всего по результатам проведения конкурентной процедуры ($K_{\text{сниж}} = 0,92857$)	13 000,00 тыс. руб.
В том числе НДС 7%	850,467 тыс. руб.
Стоимость без учета НДС 7%	12 149,533 тыс. руб.

Департамент обращает внимание, что в силу пункта 5 статьи 173 НК РФ и правовой позиции, выраженной в постановлении Конституционного Суда Российской Федерации от 03.06.2014 № 17-П, обязанность по уплате НДС может возникнуть лишь при выставлении налогоплательщиком **по своей инициативе счета-фактуры** с выделенной в нем суммой налога (письмо ФНС России от 26.05.2023 № СД-4-3/6648, определения Верховного Суда Российской Федерации от 08.02.2021 по делу № А40-146460/2019, от 08.06.2022 по делу № А51-1209/2021, п. 41 Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации № 3 (2019), письма Министерства финансов Российской Федерации от 15.08.2022 № 03-07-11/79299 и от 20.11.2024 № 03-07-11/115196).

При этом указание в проекте контракта, что его цена включает НДС вне зависимости от применяемой контрагентом системы налогообложения, не нарушает Закон № 44-ФЗ, поскольку не обязывает лицо, применяющее УСН, исчислять и уплачивать НДС (определение Верховного Суда Российской Федерации от 08.02.2021 по делу № А40-146460/2019, п. 41 Обзора судебной практики Верховного Суда РФ № 3 (2019)).

Прошу оказать содействие и довести указанную информацию до сведения подведомственных учреждений (предприятий), осуществляющих закупки в соответствии с Законом № 44-ФЗ.

Директор Департамента

Н.В. Халуева

