**Вопрос:** Нужно ли в цену государственного контракта (договора) включать налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение исполнителя? Исполнитель по контракту - гражданин, который не является индивидуальным предпринимателем и не занимается частной практикой. Контракт заключен на выполнение работ (оказание услуг).

**Ответ:** В цену государственного (муниципального) контракта включаются налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение исполнителя. При непосредственной оплате такого контракта они удерживаются государственным (муниципальным) заказчиком как налоговым агентом.

**Обоснование:** В соответствии с п. 5 ч. 4 ст. 22, п. 7 ч. 3 ст. 41.6 и п. 5 ст. 44 Федерального закона от 21.07.2005 N 94-ФЗ "О размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон N 94-ФЗ) устанавливается порядок формирования цены контракта с учетом или без учета расходов на перевозку, страхование, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей. Таким образом, заказчик может проводить сравнение поставщиков по цене, либо включающей, либо не включающей данные платежи. Данное положение противодействует ценовой дискриминации, в случае если предложения о цене одного поставщика включают все обязательные платежи, а другого - не все. Оно не предполагает, что обязательные платежи не включаются в итоге в цену контракта, а лишь призвано правильно сравнивать ценовые предложения. Уплата же налогов, сборов и иных обязательных платежей Законом N 94-ФЗ не регулируется.

В соответствии с ч. 3 ст. 29, ч. 3 ст. 38 и ч. 18 ст. 41.12 Закона N 94-ФЗ в случае, если контракт заключается с физическим лицом, за исключением индивидуальных предпринимателей и иных занимающихся частной практикой лиц (например, адвокатов, нотариусов), оплата такого контракта уменьшается на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта.

Из этого следует, что налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение исполнителя, должны быть включены в цену государственного (муниципального) контракта и исключены при непосредственной оплате исполнителю (см. Письмо Минэкономразвития России от 19.11.2012 N ОГ-Д28-5755).

Заказчик в рассматриваемом вопросе уплачивает налоги и страховые взносы в установленном порядке, выступая налоговым агентом исполнителя.

Во избежание недоразумений рекомендуется включать в состав государственного (муниципального) контракта помимо цены контракта конкретную сумму, подлежащую уплате исполнителю.

Следует отметить, что с 01.01.2014 Закон N 94-ФЗ утрачивает силу в связи с принятием Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Закон N 44-ФЗ).

На основании ч. 13 ст. 34 Закона N 44-ФЗ в случае, если контракт заключается с физическим лицом, за исключением индивидуального предпринимателя или иного занимающегося частной практикой лица, в контракт включается обязательное условие об уменьшении суммы, подлежащей уплате физическому лицу, на размер налоговых платежей, связанных с оплатой контракта.

Таким образом, ввиду аналогичности положений норм Законов N N 94-ФЗ и 44-ФЗ, регулирующих рассматриваемый вопрос, с 01.01.2014 в цену государственного (муниципального) контракта включаются налоги и страховые взносы, начисленные на вознаграждение исполнителя, и при непосредственной оплате такого контракта они удерживаются государственным (муниципальным) заказчиком как налоговым агентом.

С.В.Матковский

Консультационно-аналитический центр

по бухгалтерскому учету

и налогообложению

09.12.2013