**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](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8950A150D2A7E0D671D6F4C56579CF19FA129AE40C900B85BCCA0TD6DJ), [п. 7 ч. 3 ст. 41.6](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8950A150D2A7E0D671D6F4C56579CF19FA129AE40C900B85BCCAEDCT360J) и [п. 5 ст. 44](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8950A150D2A7E0D671D6F4C56579CF19FA129AE40C900B85BCCAAD8T363J) 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](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8950A150D2A7E0D671D6F4C56579CF19FA129AET460J) N 94-ФЗ не регулируется.

В соответствии с [ч. 3 ст. 29](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8950A150D2A7E0D671D6F4C56579CF19FA129AE40C900B85BCCA1DAT364J), [ч. 3 ст. 38](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8950A150D2A7E0D671D6F4C56579CF19FA129AE40C900B85BCCA9DC30TA65J) и [ч. 18 ст. 41.12](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8950A150D2A7E0D671D6F4C56579CF19FA129AE40C900B85BCCA9DC33TA65J) 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](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8881800797F2D0165106F465D0A96F9C6AD2BA94F9617BF12C0A8DC30ADT16BJ) 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](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8950A150D2A7E0D671D6F4C56579CF19FA129AET460J) N 94-ФЗ утрачивает силу в связи с принятием Федерального [закона](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8950A150D2A7E0D671D624654579CF19FA129AE40C900B85BCCA9DC31AA1DTC6BJ) 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](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8950A150D2A7E0D671D624654579CF19FA129AE40C900B85BCCA9DC30A818TC6BJ) 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](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8950A150D2A7E0D671D6F4C56579CF19FA129AET460J) и [44-ФЗ](consultantplus://offline/ref=ECAFC8CFBC4015D7A0A8950A150D2A7E0D671D624654579CF19FA129AE40C900B85BCCA9DC30A818TC6BJ), 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