Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

**Вопрос:** Об НДС при выставлении подрядчиком, применяющим УСН, первичных учетных документов по [формам КС-2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=26303&dst=100168) и [КС-3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=26303&dst=100254) с выделенной суммой НДС без выставления счетов-фактур и по операциям в рамках госконтрактов.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 26 мая 2023 г. N СД-4-3/6648

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение Департамента по регулированию контрактной системы края от 10.03.2023 и по вопросам, входящим в компетенцию ФНС России, сообщает следующее.

Как следует из обращения, подрядчик, применяющий упрощенную систему налогообложения (далее - УСН), выставляет в адрес заказчика первичные учетные документы ([КС-2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=26303&dst=100168) и [КС-3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=26303&dst=100254)) на объем и стоимость работ по строительству, выполненных на основании контракта, с выделенной в них суммой НДС, но без выставления счетов-фактур. В связи с чем возникает вопрос об обязательствах по уплате в бюджет налога на добавленную стоимость (далее - НДС) на основании первичных документов.

Согласно [пункту 2 статьи 346.11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=446183&dst=15178) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) организации, применяющие упрощенную систему, не признаются плательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в бюджет в соответствии с Кодексом при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также НДС, уплачиваемого в соответствии со [статьями 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=446183&dst=100279) и [174.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=446183&dst=7314) Кодекса.

[Пунктом 3 статьи 169](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=446183&dst=20234) Кодекса установлено, что составлять счета-фактуры обязаны налогоплательщики НДС при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения НДС в соответствии с главой 21 Кодекса (за исключением операций, не подлежащих налогообложению в соответствии со [статьей 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=446183&dst=100080) Кодекса).

Учитывая, что организации, применяющие УСН, не являются налогоплательщиками НДС, обязанность составления счетов-фактур у этих лиц отсутствует. В этой связи при реализации товаров (работ, услуг) указанными организациями счета-фактуры не выставляются.

Одновременно необходимо иметь в виду, что в случае выставления лицами, применяющими УСН, счета-фактуры с выделением суммы НДС вся сумма налога, указанная в этом счете-фактуре, переданном покупателю товаров (работ, услуг), на основании [пункта 5 статьи 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=446183&dst=100554) Кодекса подлежит уплате в бюджет.

Следовательно, обязанность по уплате НДС в бюджет возлагается на продавца (подрядчика), применяющего УСН, только в случае выставления таким продавцом (подрядчиком) счета-фактуры с выделением в нем суммы НДС. В том случае если продавец (подрядчик) выставляет в адрес заказчика только первичные учетные документы ([КС-2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=26303&dst=100168) и [КС-3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=26303&dst=100254)) с выделенной в них суммой НДС без выставления счета-фактуры, то обязанности по уплате НДС в бюджет у продавца (подрядчика), применяющего УСН, не возникает.

Что касается вопросов формирования цены и сметы контракта, то сообщаем, что вопросы определения цены товаров (работ, услуг) при заключении государственных контрактов касаются гражданско-правовых отношений хозяйствующих субъектов и к компетенции ФНС России не относятся. Кроме того, наличие или отсутствие в цене контракта или смете суммы НДС не влияет на порядок налогообложения операций, предусмотренных положениями [главы 21](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=446183&dst=100008) Кодекса.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

Д.С.САТИН

26.05.2023