

ПАМЯТКА ПО УСЛОВИЯМ КОНТРАКТА

об удержании налогов и сборов из оплаты по контракту по Закону 44-ФЗ

В контракт по Закону 44-ФЗ включаются обязательные условия (п.2 ч.13 ст.34 Закона 44-ФЗ):

2) **об уменьшении суммы, подлежащей уплате** заказчиком юридическому лицу или физическому лицу, в том числе зарегистрированному в качестве индивидуального предпринимателя, **на размер налогов, сборов и иных обязательных платежей** в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации, связанных с оплатой контракта, **если в соответствии с законодательством** Российской Федерации о налогах и сборах **такие налоги, сборы** и иные обязательные платежи **подлежат уплате** в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации **заказчиком**.

Речь в данной норме только о тех случаях, когда **ЗАКАЗЧИК является налоговым агентом** по определенным платежам в бюджет.

Случаи, когда у заказчика возникает обязанность уплатить налоги, взносы за контрагента:

Категория поставщика, исполнителя, подрядчика	Вид налога, взноса	НПА	Комментарий
Физическое лицо (не ИП)	НДФЛ	п.1 ст.224, ст. 226 НК РФ	При закупках любых работ, услуг
	Страховые взносы	п.1 ст.419 НК РФ	
Юридическое лицо, ИП:		ст.161 НК РФ	
Иностранцы не состоящие на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, и имеющие постоянное представительство на территории РФ (филиал, представительство, отделение, бюро, контора, агентство, любое другое обособленное подразделение или иное место деятельности этой организации (отделение))	Налог на прибыль НДС Акцизы	п.1 ст.161, п.1 ст.246, ст.306-308 НК РФ, информационное письмо Минфина России от 10.07.2023 N 24-04-08/64183	При закупках любых товаров, работ, услуг
Поставщики: – медных полуфабрикатов, – сырых шкур животных, – лома и отходов черных и цветных металлов, – алюминия вторичного и его сплавов, а также – макулатуры	НДС	п.8 ст.161 НК РФ	Только при закупках: – медных полуфабрикатов, – сырых шкур животных, – лома и отходов черных и цветных металлов, – алюминия вторичного и его сплавов, а также – макулатуры. Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) товаров, за исключением физических лиц, не являющихся ИП. Указанные налоговые агенты обязаны исчислить расчетным методом и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, или нет.
Исполнитель (арендодатель): – органы государственной власти и управления, – органы местного самоуправления, – органы публичной	НДС	ч.3 ст.161	При сдаче в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества, имущества, находящегося в собственности федеральной территории «Сириус». Налоговыми агентами признаются арендаторы указанного имущества, за

власти федеральной территории «Сириус»			исключением физических лиц, не являющихся ИП. Указанные лица обязаны исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога
--	--	--	---

Такой пункт **должен быть включен в любой контракт по Закону 44-ФЗ, кроме** некоторых закупок у единственного поставщика (исполнителя, подрядчика) *(ч.15 ст.34 Закона 44-ФЗ)*:

В конкурентных закупках	Обязательный пункт
В закупках у единственного поставщика по ч.12 ст.93 Закона 44-ФЗ	Обязательный пункт
В закупках у единственного поставщика по п.2, 3, 6, 7, 10-14, 16-19, 24, 25, 30-32, 35, 36, 38, 39, 42, 47-49, 54, 55, 57-62 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ	Обязательный пункт
В закупках у единственного поставщика по п.1, 4, 5, 8, 9, 15, 20, 21, 22, 23, 26, 28, 29, 33, 37, 40, 41, 44, 45, 46, 50 - 53, 56, 63 ч.1 ст.93 Закона 44-ФЗ	Не обязательный пункт

Удержанные заказчиком как налоговым агентом суммы налогов, сборов и иных обязательных платежей перечисляются в бюджетную систему Российской Федерации *(письмо Минфина России от 23.12.2019 N 24-03-07/100597)*.

Уменьшению подлежит именно сумма выплат, но не цена контракта *(см. также письма Минфина России от 25.04.2011 N 03-04-05/3-292, от 29.08.2014 N 02-02-09/43300, от 23.12.2019 N 24-03-07/100597, от 20.10.2023 N 24-01-07/99890)*.

Статьей 226 НК РФ установлены **особенности исчисления налога налоговыми агентами**, порядок и сроки уплаты ими налога, в частности:

- налоговые агенты (лица, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в пункте 2 указанной статьи), обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 225 НК РФ *(п.1 ст.226 НК РФ)*;
- налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате с учетом особенностей, установленных п.4 ст.226 НК РФ *(п.4 ст.226 НК РФ)*.

При заключении контрактов с самозанятыми:

- Выплаты и иные вознаграждения, полученные самозанятым, подлежащие учету при определении налоговой базы по налогу на профессиональный доход, не признаются объектом обложения страховыми взносами для заказчика, в случае наличия у заказчика чека, сформированного самозанятым в порядке, предусмотренном ст.14 Федерального закона от 27.11.2018 N 422-ФЗ "О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима "Налог на профессиональный доход"
- При заключении контракта с самозанятым, заказчик не является налоговым агентом, соответственно, никакие удержания из сумм, подлежащих уплате самозанятому, заказчиком не производятся.