

Как учитывать налоги при расчете НМЦК

Включите в НМЦК налоги и страховые взносы. Если налогообложение изменится, пересчитайте НМЦК. При этом часть контролеров считает, что учитывать налоги в НМЦК – обязанность заказчика, а часть – что это право. Читайте, какие правила соблюдать при расчете НМЦК с учетом налогов.

Избегайте двойного учета налога

Рассчитывайте НМЦК по сопоставимым условиям

Проверьте, входит ли НДС в тариф

Учтите НДС в смете

В затратах учтите налоги и страховые взносы

Пересчитайте НМЦК, если изменились налоги

Не учитывайте один налог дважды

Учитывайте сумму налога в НМЦК один раз. Ошибку допустите, если посчитаете налог при расчете цены за единицу продукции, а затем повторно при расчете НМЦК.

На ошибки при расчете НМЦК Федеральное казначейство указало в [письме от 08.10.2018 № 07-04-05/21-21405](#).

ПРИМЕР

о двойном учете налогов

Областная клиническая больница включила в план-график закупку препарата «антитромбин III». Для расчета цены за единицу заказчик использовал метод анализа рынка и средневзвешенные цены.

При расчете методом анализа рынка заказчик взял минимальное значение за единицу препарата без учета НДС и оптовой надбавки. Однако средневзвешенную цену посчитал с учетом НДС. Средневзвешенная цена оказалась меньше, поэтому ее значение заказчик выбрал в качестве минимального для расчета НМЦК. Итоговую сумму включил в план-график. Должностное лицо совершило правонарушение по [части 1](#) статьи 7.29.3 КоАП. Штраф за нарушение составляет от 20 000 до 50 000 руб. ([акт Главного управления финансового контроля Омской области от 14.11.2018](#)).

До 1 октября 2019 года заказчики вправе по соглашению сторон [повысить цену контракта на увеличенный размер НДС](#). При этом необходимо соблюдать четыре условия:

1. Контракт заключили до 1 января 2019 года.
2. Вносите изменения до 1 октября 2019 года по соглашению сторон.
3. Меняете цену в пределах увеличения ставки НДС и только на продукцию, в отношении которой ставка увеличилась после 1 января 2019 года.
4. Увеличенный размер ставки НДС не предусмотрели в контракте, в том числе при [обосновании НМЦК](#).

Таким образом, если в расчете НМЦК учли ставку НДС 20 процентов, изменить контракт на увеличенный размер НДС нельзя. В этом случае дважды учтете 2 процента НДС: 20 процентов – 18 процентов. Вывод следует из [части 54](#) статьи 112 Закона № 44-ФЗ, [письма Минфина от 14.03.2019 № 24-04-02/16837](#).

Не рассчитывайте цену по коммерческим предложениям с учетом и без учета налога

Для расчета НМЦК [методом анализа рынка](#) цены должны быть сопоставимы: увеличьте цену в предложении без учета НДС на сумму налога. Если победитель на УСН, контракт заключите по предложенной им цене ([письмо Минфина от 05.03.2020 № 24-01-08/16632](#)). Сведения о ценах должны быть сопоставимы. Это значит, что различия в финансовых условиях поставки товара, выполнения работы, оказания услуги в разных предложениях не

должны существенно влиять на результаты расчета. Поэтому сопоставлять цены в предложениях с учетом и без учета налогов нельзя. Вывод следует из [частей 2–6, 16](#) статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

Допустим, получили два предложения на поставку товара с учетом НДС и одно – без учета. В этом случае действуйте по одному из двух вариантов. Первый – получите еще одно предложение с учетом НДС, так как необходимо использовать не менее трех коммерческих предложений. Второй – увеличьте цену в третьем предложении на ставку НДС и рассчитайте НМЦК ([ч. 16 ст. 22 Закона № 44-ФЗ](#) и [п. 3.19 Методических рекомендаций](#), утв. приказом Минэкономразвития от 02.10.2013 № 567).

Если используете для расчета несопоставимые цены, контролеры решат, что рассчитали НМЦК с нарушением [статьи 22](#) Закона № 44-ФЗ. За это нарушение грозит штраф от 10 000 до 50 000 руб. по частям [1, 2](#) статьи 7.29.3 КоАП.

ПРИМЕР

заказчик использовал для расчета несопоставимые цены

Для расчета НМЦК на закупку работ заказчик использовал три коммерческих предложения. Два участника предложили цену с учетом НДС, а третий – без учета.

Контролеры проверили расчеты и указали, что использовать предложения с разными финансовыми условиями недопустимо ([заключение Министерства финансов Пермского края от 27.04.2017 № 2017-814-995-80/45](#)).

Проверьте, входит ли НДС в тариф

При расчете НМЦК [тарифным методом](#) берите цены на товары, работы или услуги, которые определило государство или муниципальные органы власти. Об этом сказано в [части 8](#) статьи 22 Закона № 44-ФЗ, [разделе V Методических рекомендаций](#).

Тарифы устанавливают органы регулирования тарифов. При этом указывают, входит ли НДС в тариф. Если не входит, учтите налог, когда рассчитываете НМЦК или цену контракта с единственным поставщиком. Например, тарифы на водоснабжение органы регулирования тарифов формируют по правилам из постановления Правительства от 13.05.2013 № 406. Комитет по ценам и тарифам Московской области утвердил тарифы на холодную воду на 2019 год распоряжением от 19.12.2018 № 371-Р. НДС в тарифы для организаций комитет не включил. Однако отдельно оговорил случаи, когда поставщик воды не платит НДС, так как работает на упрощенке. Тарифы на горячую воду комитет указал как с НДС, так и без НДС (распоряжение Комитета по ценам и тарифам Московской области от 28.02.2019 № 38-Р).

При закупке лекарств из перечня ЖНВЛП заказчики применяют три метода расчета НМЦК: метод анализа рынка, тарифный метод и расчет по средневзвешенным ценам.

Учтите НДС в смете

При расчете НМЦК проектно-сметным методом учтите в сводном сметном расчете стоимости строительства НДС и при необходимости земельный налог. Эти налоги указаны в рекомендованном перечне прочих работ и затрат, которые включают в сводный сметный расчет.

Затраты на выплату земельного налога укажите в главе 1 сводного сметного расчета «Получение исходных данных и условий для подготовки проектной документации». При этом если платить земельный налог не нужно, то и затраты на уплату земельного налога включать не надо. Средства на уплату НДС укажите от итоговых данных по каждой главе сметного расчета. Об этом сказано в приложении № 9 и пункте 181 методики, которую Минстрой утвердил приказом от 04.08.2020 № 421/пр.

При расчете НМЦК проектно-сметным методом на закупку строительства, реконструкции, капитального ремонта объекта капитального строительства заказчики обязаны использовать методики и нормативы

строительных работ, которые утвердили федеральные органы исполнительной власти или органы исполнительной власти субъекта РФ. Поэтому при расчете НМЦК по смете на строительство, реконструкцию или капитальный ремонт используйте [методику Минстроя](#). Вывод следует из [пункта 1](#) части 9 статьи 22 Закона № 44-ФЗ, [постановления Шестого арбитражного апелляционного суда от 23.06.2017 № 06АП-2883/2017, А37-2646/2016](#).

ПРИМЕР

заказчик не включил НДС в смету

Заказчик объявил электронный аукцион на закупку ремонтных работ. НМЦК рассчитал проектно-сметным методом. НДС в смете не учел. Один из участников подал жалобу в ФАС.

Специалисты антимонопольной службы указали, что конкуренция при закупках должна быть основана на добросовестной ценовой и неценовой конкуренции между участниками закупок. Это необходимо, чтобы выявить лучшие предложения претендентов. Такой принцип закреплён в [статье 8](#) Закона № 44-ФЗ. Заказчик, сформировав смету без НДС, ограничил участников, которые платят налог ([решение Бурятского УФАС от 21.01.2015 № 04-50/11-2015](#)).

При затратном методе учтите налоги и страховые взносы

Когда рассчитываете НМЦК [затратным методом](#), учтите прямые и косвенные затраты на производство, приобретение или реализацию товаров, работ и услуг. Об этом сказано в [части 10](#) статьи 22 Закона № 44-ФЗ.

В [Зако́не № 44-ФЗ](#) нет определения прямых и косвенных затрат. Однако содержание понятий раскрывает [НК](#). К прямым расходам, в частности, относят расходы на оплату труда, расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское

страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний. Перечень прямых расходов налогоплательщик определяет самостоятельно. Об этом сказано в абзацах 7 и 10 пункта 1 статьи 318 НК.

К косвенным затратам относят суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов. Также сюда могут относить страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование. Об этом сказано в абзаце 9 пункта 1 статьи 318, подпункте 1 пункта 1 статьи 264 НК.

ПРИМЕР

учет налогов в расчете НМЦК затратным методом

Региональное министерство финансов проверило закупку министерства здравоохранения на услуги специализированной медицинской помощи. Для расчета НМЦК заказчик использовал затратный метод. Расчет оформил таблицей:

Наименование услуги	Содержание расходов на оказание услуги	Цена единицы услуги, руб./койко-день
Оказание специализированной медицинской помощи жителям Пермского края, больным сочетанной тяжелой соматической и психической патологией, на 2016 год	Заработная плата и начисления	1530,60
	Коммунальные услуги	102,85
	Услуги связи	2,19
	Работы, услуги по содержанию имущества	10,07
	Прочие работы и услуги, в том числе сопровождение информационных баз данных, учеба,	28,75

утилизация медицинских отходов	опасных отходов	
Прочие расходы (в том числе налоги)		2,56
Увеличение стоимости основных средств		—
Увеличение стоимости материальных запасов		374,70
Итого цена единицы услуги (одного койко-дня), руб.		2051,72
Количество койко-дней		5873
Итого:		12 049 751,56
Контролеры решили, что заказчик рассчитал НМЦК корректно (закключение Минфина Пермского края от 09.11.2017 № 2017-820-000-423).		

Пересчитывайте НМЦК при изменениях в налогообложении

Цены, которые используете в расчете НМЦК, приведите к текущим условиям закупки. В частности, пересчитайте НМЦК, если произошли изменения в налогообложении. Об этом сказано в [пункте 3.17](#) Методических рекомендаций.

Например, с 1 января 2019 года ставка НДС составляет 20 процентов согласно [подпункту «в»](#) пункта 3 статьи 1 Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ. НМЦК заказчики [включают в планы-графики](#). Однако планы-графики на 2019 год заказчики формировали в 2018 году, когда действовала ставка 18 процентов. Так как ставка налога изменилась, перед закупкой НМЦК следует пересчитать с учетом действующей ставки. Если при этом НМЦК увеличится или уменьшится, внесите изменения в план-график на основании [пункта 1](#) части 13 статьи 21 Закона № 44-ФЗ.

Обязанности пересчитывать НМЦК при изменении налогов нет, так как [Методические рекомендации](#) не носят нормативный характер и заказчики

применять их не обязаны. На это указал Минфин в [письме от 16.06.2017 № 24-01-10/37713](#). Однако если не учтете актуальную ставку НДС, реальная стоимость продукции может оказаться выше НМЦК. Из-за этого есть риск, что участники не подадут заявки. К тому же, если в разделе контракта о цене напишете «в том числе НДС 20 процентов», представите недостоверные сведения, так как рассчитывали цену по 18 процентов. Если напишете, что НДС составляет 18 процентов, то контракт не будет отвечать действующему законодательству.

ПРИМЕР

заказчик неверно указал ставку НДС в контракте

Заказчик объявил электронный аукцион на поставку угля. В проект контракта включил условие:

2.1 Общая стоимость товаров, поставляемых по настоящему договору, составляет _____ (_____) рублей 00 коп., в том числе НДС 18% в размере _____ руб. _____ коп. (Примечание: если Поставщик имеет право на освобождение от уплаты НДС в соответствии с налоговым законодательством, то слова «в том числе НДС» заменяются словами «НДС не облагается»).

Один из участников обжаловал закупку в антимонопольную службу. Специалисты УФАС указали, что заказчик незаконно прописал ставку НДС 18 процентов, и выдали предписание. Заказчик внес правки в проект контракта – исключил из текста размер НДС ([решение Бурятского УФАС от 12.02.2019 № 04-50/24-2019](#)).

Обязан ли заказчик учитывать налоги в НМЦК

Обязанность учитывать налоги и страховые взносы при расчете и обосновании НМЦК в [Законе № 44-ФЗ](#) не прописана. Однако позиции контролеров по этому вопросу расходятся.

Первая позиция – заказчик обязан учитывать налоги в НМЦК, в частности, налог на добавленную стоимость. Если заказчик не учтет налог, то плательщики НДС не смогут участвовать в закупках, так как это будет не выгодно. Поэтому расчет НМЦК без налога нарушит принцип обеспечения конкуренции, закрепленный в [статье 8](#) Закона № 44-ФЗ. Такую позицию высказали специалисты Курганского УФАС в [решении от 10.08.2016 № 05-02/148-16](#) и Бурятского УФАС в [решении от 21.01.2015 № 04-50/11-2015](#).

Вторая позиция – заказчик самостоятельно решает, включать или нет налоги в НМЦК. Так, Минфин в [письме от 29.08.2014 № 02-02-09/43300](#) указал, что заказчик устанавливает условия формирования цены контракта, например, с учетом или без учета расходов на перевозку, страхование, уплату таможенных пошлин, налогов и других обязательных платежей. Такую же позицию высказали специалисты Финансового управления администрации города Бийска Алтайского края в [решении от 21.12.2016 № 5/2016](#). При этом обоснование НМЦК проверяют именно органы внутреннего государственного или муниципального финансового контроля, а не ФАС. Об этом сказано в [части 8](#) статьи 99 Закона № 44-ФЗ.

На то, что [Закон № 44-ФЗ](#) не регулирует вопрос включения налогов в НМЦК, указал Двадцать первый арбитражный апелляционный суд в [постановлении от 09.06.2018 № 21АП-931/2018, А83-20868/2017](#).

Безопасней учитывать налоги в НМЦК. Во-первых, если не учесть налог, НМЦК окажется заниженной и есть риск, что закупка не состоится. Во-вторых, в установленных [НК](#) случаях заказчики выполняют [обязанности налоговых агентов](#). В этом случае из цены контракта нужно уплатить налоги, сборы и другие обязательные платежи. Такое условие заказчики обязаны указать в контракте согласно [пункту 2](#) части 13 статьи 34 Закона № 44-ФЗ.

Заказчик обязан учитывать налоги при расчете НМЦК, когда об этом прямо сказано в законах и нормативно-правовых актах.

ВНИМАНИЕ

если продукция не облагается налогом, то включать налог в НМЦК не нужно. Так как оснований перечислить налог в бюджет у контрагента не будет.

