

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
(КАЗНАЧЕЙСТВО РОССИИ)

Большой Златоустинский переулок, д. 6, стр. 1, г. Москва, 101000 тел. +7 (495) 214-72-97 факс +7 (495) 214-73-34 www.roskazna.ru

17.07.2019 № 07-04-05/05-15419

На № _____

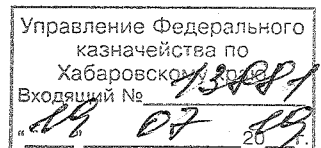
Территориальные органы
Федерального казначейства

Об определении налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при осуществлении операций по казначейскому обеспечению обязательств

Федеральное казначейство в связи с поступающими обращениями юридических лиц по вопросу определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость при исполнении государственного контракта (контракта, договора), условиями которого предусмотрено применение казначейского обеспечения обязательств, сообщает следующее.

Нормы о казначейском сопровождении и применении казначейского обеспечения обязательств установлены статьей 5 Федерального закона от 29 ноября 2018 г. № 459-ФЗ «О федеральном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов», в соответствии с которыми при осуществлении расчетов с применением казначейского обеспечения обязательств перечисление средств по оплате обязательств юридических лиц осуществляется в пределах суммы, необходимой для оплаты фактически поставленных товаров, выполненных работ, оказанных услуг.

В соответствии с положениями Порядка осуществления казначейского обеспечения обязательств при казначейском сопровождении целевых средств, утвержденного приказом Министерства финансов Российской Федерации от 14 декабря 2018 г. № 264н, при осуществлении расчетов по государственному контракту, а также контракту (договору), заключенному в рамках исполнения указанного государственного контракта (далее – контракт (договор)), с применением казначейского обеспечения обязательств денежные средства перечисляются исполнителю (соисполнителю) по государственному контракту только после подтверждения факта поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в размере стоимости поставленного товара (выполненных работ, оказанных услуг).



В соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 167 Налогового кодекса Российской Федерации моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из дат: день отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) либо день их оплаты (частичной оплаты).

Учитывая изложенное, в случаях, когда оплата обязательств по государственным контрактам (контрактам, договорам) производится после факта поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется налогоплательщиком-исполнителем (соисполнителем) по государственному контракту (контракту, договору) на дату отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), поставка (выполнение, оказание) которых предусмотрена этим государственным контрактом (контрактом, договором).

При этом на дату оплаты товаров (выполнения работ, оказания услуг), которая произведена после факта поставки товаров (выполнения работ, оказания услуг), поставка (выполнение, оказание) которых предусмотрена вышеуказанным государственным контрактом (контрактом, договором), налоговая база по налогу на добавленную стоимость не определяется.

Данное письмо согласовано с Департаментом правового регулирования бюджетных отношений и Департаментом налоговой и таможенной политики Министерства финансов Российской Федерации.

Федеральное казначейство поручает довести указанную информацию до заинтересованных лиц.

И.о. руководителя
Федерального казначейства

С.Е. Прокофьев