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

**Вопрос:** Об уменьшении суммы оплаты по контракту на размер НДФЛ.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 27 ноября 2020 г. N 03-04-06/103517

Департамент налоговой политики рассмотрел обращение от 31.08.2020 по вопросу исполнения обязанностей налогового агента по налогу на доходы физических лиц и в соответствии со [статьей 34.2](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C600A87226B07DC62897176CF91A818476566C2F6A1EF05C04600888B61AD9FACE77pAN8H) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) разъясняет следующее.

Согласно [части 1 статьи 34](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639B9E023CD02A87226B07DC62897176CF91A81867C51622F6A1EF05C04600888B61AD9FACE77pAN8H) Федерального закона от 05.04.2013 N 44-ФЗ "О контрактной системе в сфере закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд" (далее - Федеральный закон N 44-ФЗ) контракт заключается на условиях, предусмотренных извещением об осуществлении закупки или приглашением принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документацией о закупке, заявкой, окончательным предложением участника закупки, с которым заключается контракт, за исключением случаев, в которых в соответствии с Федеральным законом N 44-ФЗ извещение об осуществлении закупки или приглашение принять участие в определении поставщика (подрядчика, исполнителя), документация о закупке, заявка, окончательное предложение не предусмотрены.

При заключении контракта указывается, что цена контракта является твердой и определяется на весь срок исполнения контракта, а в случаях, установленных Правительством Российской Федерации, указываются ориентировочное значение цены контракта либо формула цены и максимальное значение цены контракта, установленные заказчиком в документации о закупке. При заключении и исполнении контракта изменение его условий не допускается, за исключением случаев, предусмотренных [статьями 34](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639B9E023CD02A87226B07DC62897176CF91A81867E5161243E44E0584D350796B406C7FAD077A9DFp2N7H) и [95](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639B9E023CD02A87226B07DC62897176CF91A81867E5066243744E0584D350796B406C7FAD077A9DFp2N7H) Федерального закона N 44-ФЗ ([часть 2 статьи 34](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639B9E023CD02A87226B07DC62897176CF91A81867C516D2F6A1EF05C04600888B61AD9FACE77pAN8H) Федерального закона N 44-ФЗ).

При этом [пунктом 2 части 13 статьи 34](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639B9E023CD02A87226B07DC62897176CF91A81837C566E706F0BE10409621496B406C5F8CCp7N4H) Федерального закона N 44-ФЗ установлено, что в контракт включаются обязательные условия 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.

Требования вышеуказанной [нормы](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639B9E023CD02A87226B07DC62897176CF91A81837C566E706F0BE10409621496B406C5F8CCp7N4H) Федерального закона N 44-ФЗ применяются с учетом положений законодательства Российской Федерации о налогах и сборах при одновременном соблюдении совокупности следующих условий: налоги, сборы и иные обязательные платежи должны быть связаны с оплатой контракта, заказчик является налоговым агентом в соответствии со [статьей 24](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C600A87226B07DC62897176CF91A81867E5167273E44E0584D350796B406C7FAD077A9DFp2N7H) Кодекса.

В соответствии со [статьей 24](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C600A87226B07DC62897176CF91A81857B596E706F0BE10409621496B406C5F8CCp7N4H) Кодекса налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

Согласно [пункту 1 статьи 226](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81847B58632F6A1EF05C04600888B61AD9FACE77pAN8H) Кодекса, в частности, российские организации, от которых или в результате отношений с которыми налогоплательщик получил доходы, указанные в [пункте 2 статьи 226](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81867B516022351BE54D5C6D0A94A818C5E6CC75ABpDNCH) Кодекса, обязаны исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со [статьей 224](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81867E5061203F44E0584D350796B406C7FAD077A9DFp2N7H) Кодекса, с учетом особенностей, предусмотренных указанной статьей.

Указанные лица именуются в главе 23 "Налог на доходы физических лиц" Кодекса налоговыми агентами.

[Абзацем вторым пункта 2 статьи 226](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81867B516023351BE54D5C6D0A94A818C5E6CC75ABpDNCH) Кодекса установлено, что особенности исчисления и (или) уплаты налога по отдельным видам доходов устанавливаются [статьями 214.3](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A818379516C2F6A1EF05C04600888B61AD9FACE77pAN8H), [214.4](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81837950652F6A1EF05C04600888B61AD9FACE77pAN8H), [214.5](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81807D59652F6A1EF05C04600888B61AD9FACE77pAN8H), [214.6](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A818F7754622F6A1EF05C04600888B61AD9FACE77pAN8H), [214.7](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A818676536723351BE54D5C6D0A94A818C5E6CC75ABpDNCH), [226.1](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81867D536121351BE54D5C6D0A94A818C5E6CC75ABpDNCH), [227](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81847E506C2F6A1EF05C04600888B61AD9FACE77pAN8H) и [228](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81867E50612D3F44E0584D350796B406C7FAD077A9DFp2N7H) Кодекса.

На основании [пункта 2 статьи 227](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81867E5061233644E0584D350796B406C7FAD077A9DFp2N7H) и [пунктом 2 статьи 228](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81867E50612D3644E0584D350796B406C7FAD077A9DFp2N7H) Кодекса налогоплательщики, указанные в [пункте 1 статьи 227](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81867E5061233B44E0584D350796B406C7FAD077A9DFp2N7H) и [пункте 1 статьи 228](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81867E50612D3C44E0584D350796B406C7FAD077A9DFp2N7H) Кодекса, самостоятельно исчисляют суммы налога на доходы физических лиц, подлежащие уплате в соответствующий бюджет, в порядке, установленном [статьей 225](consultantplus://offline/ref=DA8EE5B56D3038EEB175B186E51A3E9639BAE921C704A87226B07DC62897176CF91A81867E5061213F44E0584D350796B406C7FAD077A9DFp2N7H) Кодекса.

Настоящее письмо Департамента не содержит правовых норм, не конкретизирует нормативные предписания и не является нормативным правовым актом. Письменные разъяснения Минфина России по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, направленные налогоплательщикам и (или) налоговым агентам, имеют информационно-разъяснительный характер и не препятствуют налогоплательщикам, налоговым органам и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства Российской Федерации о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора Департамента

В.А.ПРОКАЕВ

27.11.2020