



**Кузнецова Н. Д.,**  
к.э.н., консультант  
по налогам и сборам,  
член Палаты налоговых  
консультантов

# МОЖЕТ ЛИ «ВМЕНЕНЩИК» ЗАКЛЮЧИТЬ ГОСКОНТРАКТ

Целью государственной политики поддержки малого предпринимательства является поддержка небольших предприятий, которые не обладают достаточными ресурсами для работы на обычных конкурентных рынках в силу ограниченности финансовых, материально-технических и производственных возможностей. Одно из направлений такой политики – привлечение малого предпринимательства к выполнению государственных и муниципальных контрактов.

**М**алые предприятия в основном участвуют в поставках для государственных нужд следующих товаров и услуг:

- продовольственных (мяса, мясных и молочных консервов, растительного и животного масла, муки, круп, сахара-песка и др.);
- мелкого оборудования (для обработки овощей, мини-пекарен и др.);
- военного обмундирования (костюмов, курток, брюк, сапог, ботинок);
- лекарственных средств;
- подрядные строительные работы.

В отличие от оптовой торговли товар, купленный в системе розничной торговли, не подлежит дальнейшей перепродаже (п. 1 ст. 492 ГК РФ), а предназначен для непосредственного использования. Из приведенной правовой нормы следует, что признаком, позволяющим отличить розничную куплю-продажу от договора поставки, является конечная цель использования покупателем приобретенного товара – не для коммерческих целей. Так, если предприниматель осуществляет предпринимательскую деятельность по реализации товаров покупателям для личного потребления или в целях, не связанных с предпринимательской деятельностью (не для перепродажи, например), на основе договоров розничной купли-продажи, он вправе применять ЕНВД.

## »» ПОЛЕЗНО ЗНАТЬ

Известно, что на систему налогообложения в виде ЕНВД может переводиться розничная торговля. При этом в соответствии со ст. 346.27 НК РФ к розничной торговле относится деятельность по продаже товаров по договорам розничной купли-продажи.

### » ПОЗИЦИЯ МИНФИНА

Предпринимательская деятельность, связанная с реализацией товаров по муниципальным и государственным контрактам, не относится к розничной торговле и, соответственно, не может быть переведена на уплату ЕНВД.

Письмо от 01.12.2009  
№ 03-11-09/386.

Если в целях реализации товаров заключаются договоры, в которых определяются ассортимент товаров, сроки их поставки, порядок и форма расчетов за поставляемые товары, а также оформляются и передаются покупателям накладные, счета-фактуры, ведутся журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, то такая деятельность относится к предпринимательской деятельности в сфере оптовой торговли.

Теперь определимся с понятием государственного контракта.

**Государственный контракт** – договор, заключенный заказчиком от имени Российской Федерации, субъекта Российской Федерации или муниципального образования в целях обеспечения государственных или муниципальных нужд.

Главной отличительной чертой государственного контракта является особая цель использования товаров (услуг, работ), а именно их закупка для государственных или муниципальных нужд, в том числе в государственный резерв.

**Государственными нуждами** (федеральными и региональными) являются потребности Российской Федерации в продукции (услугах, работах), необходимой для решения задач жизнеобеспечения, обороны и безопасности страны, а также для реализации государственных целевых программ.

Специфика предмета видов госконтракта, в свою очередь, обуславливает и особый состав его участников, структуру договорных связей, порядок заключения и исполнения.

В отношении подряда для государственных и муниципальных нужд устанавливается специальный правовой режим. Также важной особенностью государственных контрактов является порядок его заключения – государственный контракт заключается на основе

государственного заказа, размещаемого в порядке, предусмотренном законодательством о размещении заказов на поставки товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных и муниципальных нужд.

Из приведенного определения государственного контракта на поставку товаров, выполнение работ, оказание услуг для государственных или муниципальных нужд следует, что он является консенсуальным, возмездным и взаимным. Согласно ст. 506 ГК РФ по договору поставки поставщик-продавец, осуществляющий предпринимательскую деятельность, обязуется передать в обусловленный срок или сроки производимые или закупаемые им товары покупателю для использования в предпринимательской деятельности или в иных целях, не связанных с личным, семейным, домашним и иным подобным использованием.

Исходя из п. 1 ст. 516 ГК РФ покупатель оплачивает поставляемые товары с соблюдением порядка и формы расчетов, предусмотренных договором поставки. Если соглашением сторон порядок и форма расчетов не определены, то расчеты осуществляются платежными поручениями. Таким образом, заключение муниципальных и государственных контрактов розничной купли-продажи товаров с муниципальными и государственными учреждениями представляется необоснованным.

Учитывая изложенное, предпринимательская деятельность, связанная с реализацией товаров по государственным контрактам муниципальным и государственным учреждениям, не относится к розничной торговле и, соответственно, не может быть переведена на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

