



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНФИН РОССИИ)**

ул. Ильинка, д. 9, Москва, 109097  
телефон: +7 (495) 913-55-55, телефакс: +7 (495) 625-08-89  
minfin.gov.ru

15.12.2025 № 03-07-11/121848

На № 21-2/19417-СГ от 17.10.2025

**ФАУ «Главгосэкспертиза России»**

В связи с указанным обращением ФАУ «Главгосэкспертиза» по вопросам применения налога на добавленную стоимость при выполнении работ по строительству, реконструкции или капитальному ремонту объектов капитального строительства, а также при выполнении работ (оказании услуг) по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов Российской Федерации Департамент налоговой политики сообщает следующее.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, а также передача имущественных прав.

В связи с этим работы по строительству, реконструкции или капитальному строительству объектов капитального строительства, выполняемые подрядчиком, подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость в общеустановленном порядке.

В соответствии с пунктом 1 статьи 154 Кодекса при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

Таким образом, налоговая база по налогу на добавленную стоимость в отношении выполняемых подрядчиком работ по строительству, реконструкции или капитальному ремонту объектов капитального строительства, цена которых формируется в том числе с учетом стоимости товаров (работ, услуг) как подлежащих, так и не подлежащих налогообложению налогом на добавленную стоимость, приобретаемых у других организаций и индивидуальных предпринимателей, определяется как договорная цена выполняемых подрядчиком работ. При этом исчисление налога на добавленную стоимость по отдельным составляющим договорной цены Кодексом не предусмотрено.

Также обращаем внимание, что на основании пункта 2 статьи 171 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), подлежат

вычетам в случае использования этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых данным налогом.

Что касается работ (услуг) по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов Российской Федерации (далее – объект культурного наследия), то в соответствии с подпунктом 15 пункта 2 статьи 149 Кодекса не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) налогом на добавленную стоимость реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) работ (услуг) по сохранению объекта культурного наследия, включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов Российской Федерации, выявленного объекта культурного наследия, проведенных в соответствии с требованиями Федерального закона от 25 июня 2002 г. № 73-ФЗ «Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации», культовых зданий и сооружений, находящихся в пользовании религиозных организаций, включающих в себя консервационные, противоаварийные, ремонтные, реставрационные работы, работы по приспособлению объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия для современного использования, спасательные археологические полевые работы, в том числе научно-исследовательские, изыскательские, проектные и производственные работы, научное руководство проведением работ по сохранению объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия, технический и авторский надзор за проведением этих работ на объектах культурного наследия, выявленных объектах культурного наследия.

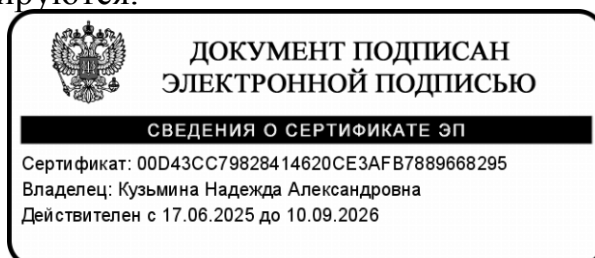
При этом освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость товаров (работ, услуг), приобретаемых налогоплательщиком для использования при выполнении работ (оказании услуг) по сохранению объекта культурного наследия, вышеуказанным подпунктом 15 пункта 2 статьи 149 Кодекса не предусмотрено.

На основании подпункта 1 пункта 2 статьи 170 Кодекса при приобретении (ввозе) товаров (работ, услуг), используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) налогом на добавленную стоимость, в том числе в соответствии с подпунктом 15 пункта 2 статьи 149 Кодекса, суммы налога, предъявленные покупателю либо фактически уплаченные им при ввозе товаров на территорию Российской Федерации, к вычету не принимаются, а учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

Одновременно сообщаем, что вопросы, касающиеся порядка определения цены товаров (работ, услуг), реализуемых налогоплательщиком налога на добавленную стоимость на основании договоров, в том числе государственных контрактов, положениями Кодекса не регулируются.

Заместитель директора  
Департамента

Лебединская Т.Г.  
(495) 913-11-11 (0386)



Н.А. Кузьмина



**МИНИСТЕРСТВО  
СТРОИТЕЛЬСТВА И ЖИЛИЩНО-  
КОММУНАЛЬНОГО ХОЗЯЙСТВА  
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
(МИНСТРОЙ РОССИИ)**

Минфин России

ФЕДЕРАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
«ГЛАВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ГОСУДАРСТВЕННОЙ ЭКСПЕРТИЗЫ»  
(ФАУ «ГЛАВГОСЭКСПЕРТИЗА РОССИИ»)

**ЗАМЕСТИТЕЛЬ НАЧАЛЬНИКА**

ул. Большая Якиманка, д. 42, стр. 1-2,  
г. Москва, Российская Федерация, 119049  
Тел.: (495) 625-95-95. Факс: (495) 624-67-49  
E-mail: info@gge.ru; www.gge.ru

17.10.2025 № 21-2/19417-СТ

На № \_\_\_\_\_ от \_\_\_\_\_

В соответствии с пунктом 1 Положения о Министерстве финансов Российской Федерации, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.06.2004 № 329, Министерство финансов Российской Федерации является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в том числе в сфере осуществления закупок товаров, работ, услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд.

Учитывая изложенное, ФАУ «Главгосэкспертиза России» просит дать разъяснение по вопросу включения в налоговую базу по налогу на добавленную стоимость стоимости товаров (работ, услуг), приобретаемых в целях реализации (исполнения контракта) работ по строительству, реконструкции или капитальному ремонту объектов капитального строительства на территории Российской Федерации, реализация (а также передача, выполнение) которых в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса Российской Федерации не подлежит налогообложению, в частности:

– медицинских товаров по перечню, утвержденному постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2015 № 1042 «Об утверждении перечня медицинских товаров, реализация которых на территории Российской Федерации и ввоз которых на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, не подлежат обложению (освобождаются от обложения) налогом на добавленную стоимость»);

– услуг по перевозке пассажиров городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного) и железнодорожным или автомобильным транспортом (за исключением такси,

в том числе маршрутного) в пригородном сообщении при условии осуществления перевозок пассажиров по единым тарифам с предоставлением всех льгот на проезд, утвержденных в установленном порядке;

– услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности;

– исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных и (или) единый реестр результатов научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ военного, специального или двойного назначения, прав на использование таких программ и баз данных (включая обновления к ним и дополнительные функциональные возможности), в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через информационно-телекоммуникационную сеть, в том числе через информационно-телекоммуникационную сеть «Интернет».

Кроме того, ФАУ «Главгосэкспертиза России» просит дать разъяснение по вопросам исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость при приобретении товаров (работ, услуг) в целях реализации (исполнения контракта) работ (услуг) по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов Российской Федерации, в том числе выполнения научно-исследовательских, изыскательских, проектных и производственных работ, научного руководства проведением работ по сохранению объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия, технического и авторского надзора за проведением этих работ.



С.В. Головин