

**УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ПО НАЛОГАМ И СБОРАМ ПО Г. МОСКВЕ**

ПИСЬМО

от 26 марта 2003 г. N 24-11/16211

Объектом налогообложения по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) в соответствии с [п. 1](#) ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

В соответствии с [п. 1](#) ст. 154 НК РФ налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), если иное не предусмотрено данной статьей, определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со [ст. 40](#) НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и без включения в них НДС и налога с продаж.

Согласно [ст. 1041](#) Гражданского кодекса Российской Федерации по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности) двое или несколько лиц (товарищей) обязуются соединить свои вклады и совместно действовать без образования юридического лица для извлечения прибыли или достижения иной не противоречащей закону цели.

[Статьей 1043](#) Гражданского кодекса Российской Федерации установлено, что внесенное товарищами имущество, которым они обладали на праве собственности, признается их общей долевой собственностью.

Имущество, созданное или приобретенное в ходе совместной деятельности, и полученные результаты учитываются на отдельном (обособленном) балансе у того ее участника, которому в соответствии с договором поручено ведение общих дел участников договора.

При этом лицом, исполняющим обязанность по исчислению и уплате сумм НДС, исчисленных по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с [главой 21](#) НК РФ, осуществляемым в рамках договора простого товарищества (договора о совместной деятельности), а также по представлению деклараций по НДС является лицо, ведущее дела простого товарищества (договора о совместной деятельности).

Декларации по НДС представляются лицом, ведущим дела простого товарищества (договора о совместной деятельности), в налоговый орган по месту постановки на учет.

Согласно [письму](#) Министерства Российской Федерации по налогам и сборам от 07.08.2001 N 10-3-13/3159-4698 [главой 21](#) НК РФ не предусмотрено представление отдельной налоговой декларации по операциям реализации товаров при совместной деятельности.

Таким образом, участник, осуществляющий ведение дел простого товарищества и являющийся плательщиком НДС, обязан исчислить и уплатить НДС со всей выручки от реализации товаров (работ, услуг) в рамках договора простого товарищества.

Заместитель
руководителя Управления
советник налоговой службы I ранга
А.А. Глинкин