



Межрегиональная общественная организация по содействию развитию строительной отрасли

СОЮЗ ИНЖЕНЕРОВ-СМЕТЧИКОВ

129090, Москва, 2-й Троицкий пер., д. 5, тел. +7(495) 120-2612
192007, Санкт-Петербург, ул. Воронежская, д. 96, тел. +7(812) 326-2270, 2271, 2272, 2273,
факс. +7(812) 326-2278, 2271; E-mail: rccs@rccs.spb.ru; www.kccs.ru

26.04.2019 г. № РС-ПГ-138/19

РАЗЪЯСНЕНИЕ

Об отдельных вопросах исчисления и уплаты НДС

В силу положений пункта 2 статьи 153 и подпункта 2 пункта 1 статьи 162 Налогового кодекса при совершении налогооблагаемых операций сумма НДС определяется исходя из всех поступлений налогоплательщику, связанных с расчетами по оплате реализованных товаров (работ, услуг).

По общему правилу НДС является частью цены договора (контракта), подлежащей уплате налогоплательщику (подрядчику) со стороны заказчика. **При этом:**

1. В случае если в составе цены государственного (муниципального) контракта - в составе сметы присутствуют работы, затраты или услуги, которые исполнитель работ (подрядчик) оплачивает сторонним поставщикам (исполнителям) как не облагаемые НДС в силу законодательства, в том числе находящимся на упрощенной системе налогообложения, то это не является основанием для изменения цены контракта или уменьшению платежей (удержания) заказчиком в процессе его исполнения.

Примечание:

«...При реализации строительно-монтажных работ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как стоимость этих работ, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Налогового Кодекса, которые формируются с учетом всех фактических расходов на их выполнение, в том числе расходов на приобретение работ (услуг), не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

При этом суммы НДС, предъявленные налогоплательщику-заказчику подрядной организацией по строительно-монтажным работам, стоимость которых сформирована с учетом расходов на приобретение работ (услуг), не облагаемых налогом на добавленную стоимость, принимаются к вычету на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями, после принятия выполненных работ на учет и при наличии соответствующих первичных документов...

«Если генподрядчик применяет общую систему налогообложения, а субподрядчики - УСН, то счет-фактуру генподрядчик выставит заказчику от всей стоимости выполненных работ» (из письма Минфина России от 30 сентября 2016 г. N 03-07-11/56905 и др).

Таким образом, у Заказчика СМР никаких проблем с вычетом не возникнет. Независимо от того, какие именно расходы сформировали стоимость строительно-монтажных работ (облагаемые или не облагаемые НДС), «входной» налог, предъявленный ему подрядной организацией, принимается к вычету на основании выставленных подрядчиком счетов-фактур. Но помните, что вычет правомерен только после принятия выполненных работ на учет.

2. Утрата исполнителем работ (подрядчиком) права на применение упрощенной системы налогообложения в период выполнения работ по государственному (муниципальному) контракту не может служить основанием для увеличения цены контракта в результате налогообложения. В рамках установленной государственным контрактом твердой цены, исполнителем работ (подрядчиком) необходимо применение расчетной налоговой ставки 20/120.

Таким образом, налог подлежит исчислению и уплате в бюджет налогоплательщиком (подрядчиком) не в дополнение к цене работ, установленной государственным контрактом (т.е. доначислением суммы НДС), а с применением расчетной налоговой ставки, исходя из того, что теперь НДС включен в цену контракта. Поскольку цена контракта не изменяется, корректировке подвергается только внутренняя структура цены контракта.

Примечание:

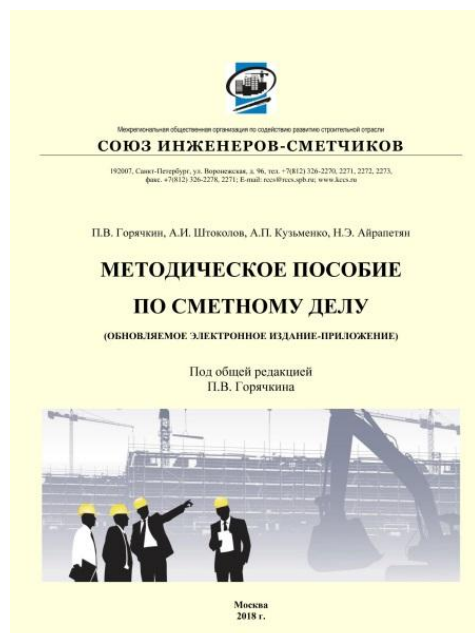
Данная позиция сформирована на основании положений Постановления Пленума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость", а также судебных решений, в том числе на основе Определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 16 апреля 2019 г. N 302-КГ18-22744.

**Президент Союза
П.В. Горячкин**

Это нужно каждому сметчику!

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ-ПРИЛОЖЕНИЕ ПО СМЕТНОМУ ДЕЛУ

(Автор - президент Союза инженеров-сметчиков Павел Горячкин)



Пособие выпущено в качестве обновляемого приложения для стационарных и носимых устройств на базе операционных систем Windows, macOS, Android и iOS (компьютеры, ноутбуки, планшеты и смартфоны) и основано на многолетней практике рассмотрения самых актуальных и сложных вопросов ценообразования и расчетов за выполненные работы, оно постоянно обновляется и пополняется новой информацией без дополнительной платы за обновления.

В стоимость Пособия (4600 руб.) уже входят все последующие обновления.

ЗА ОБНОВЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПЛАТА НЕ ВЗИМАЕТСЯ!

Файлы Пособия, содержание, примеры и обновления:

<http://posobie.kccs.ru/>

Выписка счета, онлайн оплата:

<http://www.kccs.ru/elbooks2/posobie.php>

ПРИБРЕСТИ ПОСОБИЕ:

Союз инженеров-сметчиков
192007 Санкт-Петербург, ул. Воронежская, д. 96
тел./факс (812) 326-22-70, 326-22-71, 326-22-72, 326-22-73, факс-автомат (812) 326-22-78,
E-mail: sales@rccs.spb.ru, souz@kccs.ru, kccs@list.ru