



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

СМЕТА КОНТРАКТА, УСН и НДС

Окончательная откорректированная смета контракта составляется на общую цену контракта с учетом коэффициента (коэффициента тендерного снижения или коэффициента пересчета) по результатам конкурсных процедур, в том числе учитывающего и режим налогообложения (для победителя закупки на Упрощенной системе налогообложения).

Указанный коэффициент определяется как отношение цены контракта, предложенной победителем (цены победителя закупки), к начальной (максимальной) цене контракта, сформированной заказчиком, а в случае если победитель не является плательщиком НДС (находится на упрощенной системе налогообложения), - **как отношение цены контракта, предложенной победителем (цены победителя закупки), к начальной (максимальной) цене контракта, сформированной заказчиком без учета суммы НДС.**

Законом о контрактной системе не предусмотрена возможность корректировки (вычитания) заказчиком из цены контракта, предложенной победителем закупки, применяющим УСН, размер НДС.

В случае если Исполнитель не является плательщиком НДС, в тексте контракта в п. цены контракта следует указать "НДС не облагается" без изменения размера цены контракта.

Примечание:

Удержание Заказчиком суммы налога из цены контракта в отношении юридического лица (в соответствии с п. 2 части 13 статьи 34 Закона 44-ФЗ) - исполнителя по контракту действующим налоговым законодательством предусмотрено только в отношении ограниченного круга операций (перечислены в статье 161 НК). Норма части 13 статьи 34 44-ФЗ указывает на случаи, когда сам Заказчик является налоговым агентом и обязан уплатить со сделки налоги иные обязательные платежи.

Разъяснение Союза инженеров-сметчиков от 08.02.2019 г. № РС-ПГ-117/19 "О применении положений части 13 статьи 34 Закона о контрактной системе 44-ФЗ если исполнитель (подрядчик) работ по контракту не является плательщиком НДС в связи с применением им упрощенной системы налогообложения".

Сами подрядчики-упрощенцы плательщиками НДС не являются, но при покупке строительных материалов, работ, услуг у поставщиков на ОСН (общем режиме) они оплачивают их с НДС. Такой условно "входной НДС" (НДС часть цены!) при УСН признается в расходах одновременно со стоимостью приобретаемых товаров, работ, услуг.

Таким образом, подрядчик на УСН не осуществляет возмещение НДС, а суммы, уплаченные им сторонним организациям, в том числе за материалы, изделия и конструкции, и находящимся на общем режиме, в полном объеме (уже условно включающем НДС!) идут в состав расходов (затрат). Заказчик не осуществляет принятие к вычету сумм НДС по работам, выполненным подрядчиком, но при этом вся сумма оплаченных работ учитывается в составе затрат (расходов), уменьшающих налогооблагаемую прибыль, на основании актов выполненных работ.

ЦЕНА КУПЛЕННОГО УПРОЩЕНЦЕМ МАТЕРИАЛА ИЛИ УСЛУГИ С НДС И ЕСТЬ ЦЕНА МАТЕРИАЛА ИЛИ УСЛУГИ, а не цена плюс возмещаемый после реализации НДС для организаций на общем режиме.

В смете и актах выполненных работ упрощенца не должно быть никаких "возмещений" или "компенсаций" НДС за материалы, машины и пр.

Примечание:

Союз инженеров-сметчиков неоднократно подробно разъяснял все указанные вопросы! Только за текущий год выпущено пять (!) подробных разъяснений, а в Методическом Пособии по сметному делу и на наших семинарах данная тема раскрывается во всех деталях.

- от 26.04.2019 г. № РС-ПГ-138/19 «Об отдельных вопросах исчисления и уплаты НДС»

- от 17.05.2019 г. № РС-ПГ-143/19 «По вопросу заключения и порядка оплаты по контракту исполнителю, применяющему упрощенную систему налогообложения»

**Президент Союза
П.В. Горячкин**



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

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

Техническая поддержка – Гуслин Михаил (812) 326-22-70

www.kccs.ru