



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

от 29.05.2024 г. № РС-ПГ-238/2024

Г

О формуле возмещения (компенсации) затрат по НДС при УСН

Союз инженеров-сметчиков приводит рекомендуемую формулу расчета компенсации затрат по НДС при подрядчике на УСН в сметах.

Компенсация НДС при УСН - это одна из статей расходов в смете, которую подрядчик составляет для заказчика. Эта компенсация, как и все статьи сметы, включается в общую стоимость затрат на выполнение работ (п. 3 ст. 709 ГК РФ). Поэтому она отражается в налоговом учете в составе этой стоимости. Компенсацию НДС при УСН предусматривают в смете, чтобы защитить подрядчика-"упрощенца" от убытков, которые могут возникнуть из-за того, что он не вправе предъявить НДС заказчику, так как не является плательщиком этого налога (п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ).

Формулы расчета:

ДЛЯ БАЗИСНО-ИНДЕКСНОГО МЕТОДА:

$$(M-Mз) + (П \times 0,7) + (Эм.бим-Зм) + НР \times 0,1712 (0,182) + СП \times 0,15 + ОБп \times 0,2$$

ДЛЯ РЕСУРСНО-ИНДЕКСНОГО МЕТОДА:

$$(M-Mз) + (П \times 0,7) + Эм.рим + НР \times 0,1712 (0,182) + СП \times 0,15 + ОБп \times 0,2, где$$

М - стоимость материалов по смете в текущем уровне цен;

Мз - стоимость материалов поставки заказчика (давальческие материалы), при наличии (исключаются) т.к. их передача подрядчику не является реализацией и не подлежит обложению НДС;

П – перевозка (затраты на перевозку, а также на погрузочно-разгрузочные работы строительного мусора и материалов, полученных при разборке (демонтаже) за минусом затрат на оплату труда $K=0,7$), показываемая отдельной строкой в итогах объектного сметного расчета (сметы), за исключением перевозки, относящейся к сметной стоимости материальных ресурсов и оборудования.

Прим. Дополнительные затраты на перевозку, а также на погрузочно-разгрузочные работы материальных ресурсов относятся к сметной стоимости материальных ресурсов. Дополнительные затраты на перевозку и погрузочно-разгрузочные работы оборудования включаются в сметную стоимость оборудования.

Эм.бим – сметные затраты на эксплуатацию машин при БИМ, включающие оплату труда машинистов;

Эм.рим – сметные затраты на эксплуатацию машин без учета оплаты труда машинистов при РИМ;

Зм - оплата труда машинистов;

НР - масса накладных расходов;

0,1712 - расчетная доля (удельный вес) материалов и сторонних услуг в массе накладных расходов (17,12%) или **0,182** - доля (удельный вес) материалов в массе накладных расходов (18,2%) для районов Крайнего Севера и местностей, приравненных к ним

(Прим. в условиях отсутствия постатейной экономической структуры затрат по действующим нормативам, приняты доли из последних опубликованных МДС 81-33.2004 и МДС 81-34.2004, что является допустимым)

СП - масса сметной прибыли;

0,15 - расчетная доля (удельный вес) материалов и сторонних услуг в сметной прибыли (15%);

ОБп - стоимость оборудования поставки подрядчика (при наличии), учтенная в сметном расчете. Оборудование поставки заказчика не включать;

0,2 - ставка НДС (20%).

ПРИМЕЧАНИЯ:

- Пример расчета затрат на уплату НДС при упрощенной системе налогообложения, приведенный в письме Госстроя России от 06.10.2003 № НЗ-6292/10, носил справочный характер и в настоящее время утратил свое значение в связи с изменением налогового законодательства и нормативов. См. Разъяснение Союза инженеров-сметчиков от 08.06.2020 г. № РС-ПГ-200/2020 «О формуле возмещения (компенсации) затрат по НДС при УСН»

- При использовании подрядчиком УСН в смете и актах выполненных работ по форме КС-2 (или аналогичных), вместо «НДС» прописывается «Компенсация НДС при УСН». При этом в Справке по форме КС-3 сумма НДС не заполняется и делается запись «НДС не облагается».

- Указанная формула реализует право подрядчика на УСН получить возмещение за суммы, уплаченные им сторонним организациям за материалы, изделия и конструкции, оборудование и услуги, включающие НДС (согласно подпункта 3 пункта 1 статьи 170, пунктов 2 и 3 статьи 346.11 Налогового кодекса Российской Федерации).

- Указание в смете контракта и актах о приемке выполненных работ отдельной строки «возмещение НДС при УСН» денежных сумм не свидетельствует о наличии на стороне подрядчика обязанности по уплате НДС в бюджет и реализует его право получить оплату работ по цене в установленном контрактом размере, в том числе - получить возмещение за суммы, уплаченные им сторонним организациям за материалы, изделия и конструкции, оборудование и услуги, включающие НДС.

- Заказчик не должен исключать из стоимости фактически выполненных работ сумму компенсации подрядчику НДС, определенную в связи с применением подрядчиком упрощенной системы налогообложения.

Президент Союза



П.В. Горячкин