



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 23.05.2025 г. № РС-ПГ-246/2025

Г

7

О порядке исчисления НДС в размере 5 или 7 процентов организациями-подрядчиками, применяющими УСН

Союз инженеров-сметчиков РАЗЪЯСНЯЕТ:

В случае если с 1 января 2025 г. организации-подрядчики осуществляют операции по реализации строительно-монтажных работ, подлежащие налогообложению НДС с применением налоговых ставок в размере 5 или 7 процентов, предусмотренных пунктом 8 статьи 164 Налогового Кодекса РФ, то необходимо учитывать следующее.

1. В соответствии с пунктом 1 статьи 168 Кодекса при реализации товаров (работ, услуг) налогоплательщики НДС (организации-подрядчики) дополнительно к цене (тарифу) реализуемых товаров (работ, услуг) обязаны предъявить к уплате покупателю (заказчику) этих товаров (работ, услуг) соответствующую сумму НДС.

При этом обращаем внимание, что на основании подпункта 8 пункта 2 статьи 170 НК РФ суммы «входного» НДС (как правило, 20%), предъявленные при приобретении строительных материалов, оборудования, товаров (работ, услуг) организациям и индивидуальным предпринимателям, применяющим УСН и осуществляющим операции по реализации строительно-монтажных работ с применением налоговых ставок в размере 5 или 7 процентов, предусмотренных пунктом 8 статьи 164 Кодекса, вычету не подлежат и включаются в стоимость этих материалов (работ, услуг) (пп. 1, 3, 4 п. 2 ст. 171, пп. 8 п. 2 ст. 170 НК РФ).

2. Учитывая особенности составления сметной документации и актов выполненных работ, когда в позиции сметы (акта) стоимость указанных материалов (работ, услуг) может включаться без учета НДС (с последующим начислением НДС в конце сметы (акта)

- следует в конце сметы (акта) учесть указанные суммы «входного» НДС от поставщиков материалов (работ, услуг, включая субподрядчиков) по расчету соответствующих статей сметных затрат, а затем на итоговую сумму начислить НДС по налоговой ставке в размере 5 или 7 процентов.

3. Для расчета компенсации входного НДС при УСН по статьям сметных затрат рекомендуется использовать формулы, приведенные в письме Союза инженеров-сметчиков от 29.05.2024 г. № РС-ПГ-238/2024 «О формуле возмещения (компенсации) затрат по НДС при УСН».

Президент Союза



П.В. Горячкин