



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 19.09.2025 г. № РС-ПГ-248/2025

Г

7

О квалификации понятия «Компенсация НДС при УСН» для целей определения сметной стоимости строительства и расчетов за выполненные работы

В связи с поступающей в Союз инженеров-сметчиков информацией об отдельных случаях ошибочной квалификации правоохранительными органами строки в сметах и актах выполненных работ «Компенсация (возмещение) НДС при УСН» в качестве неосновательного обогащения подрядчика и (или) покушения на мошенничество путем незаконного возмещения НДС,

Союз инженеров-сметчиков РАЗЪЯСНЯЕТ:

Согласно подпункту 8 пункта 1 статьи 346.16, подпунктам 3 и 8 пункта 2 статьи 170 Налогового кодекса Российской Федерации организации-подрядчики, применяющие УСН с освобождением от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате НДС, либо с исчислением НДС по налоговым ставкам в размере 5 и 7 процентов, «входные» суммы НДС по приобретенным материалам и оборудованию (работам, услугам) к вычету не принимают, а учитывают в стоимости этих товаров (работ, услуг).

Ввиду особенностей составления сметной документации и актов выполненных работ в строительстве, учесть полную (включая «входной» НДС) стоимость таких материальных ресурсов (работ, услуг) непосредственно в позиции сметы или акта (в составе сметных норм, расценок и др.) не представляется возможным, т.к. по правилам сметного дела данные позиции должны быть приведены без учета НДС, а НДС начисляется в конце сметы (акта).

Таким образом, может возникнуть ситуация, когда подрядчики-упрощенцы получают оплату от Заказчика в меньшем размере - без должной компенсации сумм «входного» НДС, которые они в свою очередь оплатили поставщикам.

Следовательно, в акте о приемке выполненных работ в строке «Компенсация НДС при УСН» рассчитывается не НДС от сметной стоимости общих затрат и не сумма «возмещения НДС» в смысле налогового вычета, которые подрядчики-упрощенцы предъявить не могут, а компенсация подрядчику сумм НДС за приобретенные материалы, которую подрядчик имеет право получить в соответствии с вышеуказанными разъяснениями и нормами.

Дополнительно сообщаем, что размер компенсации НДС при УСН определяется Расчетом в зависимости от структуры строительно-монтажных работ по смете (акту выполненных работ), составленным с применением сметных нормативов и сметных цен строительных ресурсов и не требует подтверждения первичными учетными документами и регистрами бухгалтерского учета подрядчика. Указанное положение обеспечивает сохранение структуры затрат на материальные ресурсы и услуги по сметному расчету, и соответствие цен на них в позициях сметы (акта) и Расчете компенсации.

Для расчета компенсации 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», а также положения письма от 17.01.2025 г. № РС-ПГ-243/2025 «О вопросах изменения подходов к определению сметной стоимости строительства и расчетам за выполненные работы при применении упрощенной системы налогообложения с 1 января 2025».

Президент Союза



П.В. Горячкин