



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 27.01.2026 г. № РС-ПГ-250/2026

Г

О формуле компенсации затрат по НДС при УСН с 1 января 2026 в сметах и актах о приемке выполненных работ

В связи с увеличением с 1 января 2026 общей налоговой ставки НДС с 20% до 22% (п. 3 ст. 164 НК РФ, пп. "в" п. 8 ст. 2 Федерального закона от 28.11.2025 № 425-ФЗ), Союз инженеров-сметчиков приводит обновленную формулу расчета компенсации затрат по НДС при подрядчике на УСН:

ДЛЯ БАЗИСНО-ИНДЕКСНОГО МЕТОДА:

$$((M-M_3) + (P \times 0,7) + (Эм.бим-Зм) + НР \times 0,1712 (0,182) + СП \times 0,15 + ОБп)) \times 0,22$$

ДЛЯ РЕСУРСНО-ИНДЕКСНОГО МЕТОДА:

$$((M-M_3) + (P \times 0,7) + Эм.рим + НР \times 0,1712 (0,182) + СП \times 0,15 + ОБп)) \times 0,22$$

,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;

0,22 - ставка НДС (22%).

ПРИМЕЧАНИЯ:

1. 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.

2. Согласно разъяснений Союза инженеров-сметчиков 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» и от 23.05.2025 г. № РС-ПГ-246/2025 «О порядке исчисления НДС в размере 5 или 7 процентов организациями-подрядчиками, применяющими УСН»,

в случае если организации-подрядчики осуществляют операции по реализации строительно-монтажных работ, подлежащие налогообложению НДС с применением специальных пониженных налоговых ставок НДС в размере 5 или 7 процентов, предусмотренных пунктом 8 статьи 164 Налогового Кодекса РФ, приведенная выше формула расчета компенсации НДС при УСН не меняется и остается со ставкой «входного» НДС 22%.

Заказчик не должен исключать из стоимости фактически выполненных работ или уменьшать сумму компенсации НДС при УСН подрядчику в связи с применением подрядчиком специальной ставки 5% или 7%.

(прим. При применении специальных ставок НДС 5% или 7% у организаций-подрядчиков отсутствует право на налоговый вычет «входного» НДС за приобретаемые для выполнения работ материалы и услуги, и этот «входной» НДС от контрагентов (поставщиков материалов и услуг) учитывается в общей стоимости затрат на выполнение работ в строке «Компенсация НДС при УСН»).

3. При составлении сметной документации и актов о приемке выполненных работ определяется сумма по строке «**Компенсация НДС при УСН**» и общий итог («**Итого с учетом компенсации**»). От полученного итога исчисляется НДС по ставке 5% (5/105) или 7% (7/107)», если подрядчик применяет одну из специальных ставок НДС 5% или 7%, или сумма НДС не облагается, если подрядчик применяет УСН и освобожден от обязанностей налогоплательщика на основании п. 1 ст. 145 НК РФ.

4. Дополнительно сообщаем, что вопросы учета НДС 22%, НДС при УСН, компенсации НДС при УСН, НДС по специальным ставкам 5% или 7% с 1 января 2026 рассматриваются в специальном электронном Пособии Союза инженеров-сметчиков

- «Учет НДС 22%, НДС при УСН, компенсации НДС при УСН, НДС по специальным ставкам 5% или 7% с 1 января 2026»/ *Рекомендации для применения в смете, смете контракта, расчете НМЦК, в контракте (договоре) и при расчетах за выполненные работы с 01.01.2026/ П.В. Горячкин. Союз инженеров-сметчиков/ Электронное издание PDF.*

По вопросам приобретения следует обращаться:

Союз инженеров-сметчиков

тел./факс (812) 326-22-70, 326-22-71, 326-22-72, 326-22-73

Сайт Союза: www.kccs.ru

Вопросы: kccs@list.ru

Интернет-магазин: <https://kccs.ru/elbooks2/index.php>

E-mail:

sales@rccs.spb.ru

rccsinfo@mail.ru

Президент Союза



П.В. Горячкин