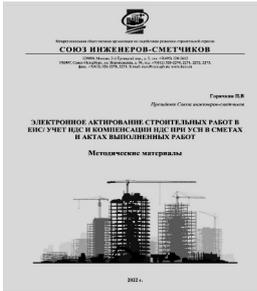


ЭЛЕКТРОННОЕ МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ



ЭЛЕКТРОННОЕ АКТИВИРОВАНИЕ строительных работ в ЕИС. Учет НДС и компенсации НДС при УСН в сметах

© П.В. Горячкин, Союз инженеров-сметчиков, 2022 год.

Электронное пособие доступно к приобретению с доставкой по электронной почте.
Поставляется по e-mail одним файлом pdf. Открывается на любом устройстве без ограничений.

Рассматриваемые вопросы:

- Общий порядок формирования документов о приемке в электронной форме в Единой информационной системе (ЕИС) при исполнении строительных контрактов с 1 января 2022 года.
- Работа в Личном кабинете поставщика и заказчика. Отраслевые особенности подготовки актов и приемки работ.
- Определение лиц, уполномоченных на формирование и подписание документов о приемке в электронной форме в ЕИС
- Формирование и размещение Акта о приемке выполненных работ, его корректировка, приемка или мотивированный отказ от приемки, обмен документами между Подрядчиком и Заказчиком.
- Документы, подтверждающие выполнение работы.
- Формирование наименований конструктивных решений (элементов), комплексов (видов) работ, затрат и оборудования.
- Частичная приемка видов работ и конструктивных элементов.
- Минусовые позиции в акте – давальческие материалы, материалы от разборки, неиспользуемые материалы, зачет аванса и т.п.
- Учет оборудования в актах – указание страны происхождения и ставок НДС.
- Учет НДС, компенсации НДС при УСН в сметах и актах приемки.

и т.д.

Страницы из электронного Пособия для примера:

Справка: **Понятие «Комплекс»**, «комплекс работ (затрат)» по сути не является единым измерением, предусмотренной Общероссийской классификатором единиц измерения (ОКЕИ) и не имеет количественной оценки. По умолчанию поэтапная приемка и оплата комплекса работ (затрат) кратко или только по предусмотренной. Частичная приемка работ с измерением «Комплекса» без указания электронного активирования в ЕИС, также не предусмотрено.

При необходимости, в смете поэтапных расчетов за выполненные работы и комплексы работ могут быть заранее выделены отдельные виды и объемы работ (затрат), подлежащие выполнению на соответствующих этапах и измеряемые в своих обобщенных единицах измерения (метр, километр, штука, комплект, тонна и другие единицы измерения).

Важно отметить, что по контрактам на оказание услуг и выполнение работ, объем затрат которых измеряется в условной единице, заказчик необходимо коротко указать в смете о контракте «Тип объема закупки» значение «Работы» или «Услуги» и дополнительно установить признак «Объем не может быть указан в количественных выражениях (указание объема и единицы измерения)». В данном случае при формировании документа о приемке в электронной форме подрядчик будет отправлять только сводное описание выполненных обязательств.

Единицы измерения в акте о приеме выполненных работ должны соответствовать единицам измерения в системе (системе контракта)!

ОКРУГЛЕНИЕ

Министерство финансов РФ разъяснило, что следует соблюдать единые правила формирования первичных учетных документов и счетов-фактур: стоимостные показатели в первичных документах нужно округлять с точностью **до второго десятичного знака** после запятой. Документ: *Письмо Минфина России от 11.01.2022 N 24-03/03296*.

МАТЕРИАЛЫ ПОСТАВКИ ЗАКАЗЧИКА (ДАВАЛЬЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ)

При передаче материалов подрядчику заказчик (заказан) не начисляет НДС. Несмотря на передачу давальческих материалов подрядчику, заказчик не предоставляет, НДС в Акте выполненных работ указывать НДС не нужно.

Материалы заказчика (или «материалы поставки заказчика», «давальческие материалы») **указываются только размер стоимости выполненных подрядчиком работ, но не общий объем выставленных работ.**

К Акте о приеме выполненных работ должен быть заполнен отдельный раздел «Материалы заказчика» с указанием их стоимости (без НДС). В окончательную сумму походящих актов выполненных работ стоимость переданных давальческих материалов не включается, что отражается записью «ВСЕГО К ОПЛАТЕ за минусом материалов заказчика» (ст. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249 НК РФ).

При осуществлении расчетов за выполненные работы между заказчиком и подрядчиком, **СТОИМОСТЬ ПОРАБОТАННЫХ МАТЕРИАЛОВ, КОНСТРУКЦИИ И ДЕТАЛЕЙ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ РАЗБОРКИ** и пригодных для повторного применения, не включаются из объема выполненных работ, и **предоставляется сводный отчетный список в форме КС-2 подрядчику. В том числе выделены суммы, отнесенные к нему.** В случае невозможности использования или реализации материалов от разборки или попутной добычи их стоимость в коэффicients суммах не учитывается.

Документ о приемке **ФОРМИРУЕТ ПОДРЯДЧИК!**

Документ о приемке, подписанный поставщиком (подрядчиком, исполнителем), **не является одним из** с момента его размещения в единой информационной системе автоматическим с использованием единой информационной системы направляется заказчику. **Данный документ не является документом о приеме, подписанном поставщиком (подрядчиком, исполнителем), считается датой размещения в соответствии с настоящим пунктом указанного документа в единой информационной системе** о соответствии с часовой зоной, в которой расположен заказчик;

в срок, установленный контрактом, но **не позднее даты работы дней**, следующих за днем поступления документа о приеме в соответствии с пунктом 3 настоящей части, за исключением случаев создания приемочной комиссии в соответствии с частью 6 настоящей статьи) осуществляется одно из следующих действий:

а) подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, и размещает в единой информационной системе документ о приеме;

б) формирует с использованием единой информационной системы, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, и размещает в единой информационной системе **мотивированный отказ от подписания документа** о приеме с указанием причин такого отказа.

Датой приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги считается дата размещения в единой информационной системе документа о приеме, подписанного заказчиком. **По истечении трех рабочих дней со дня, следующего за днем их подписания, направляется с использованием единой информационной системы для включения в реестр контрактов.**

С 1 января 2022 года появилась возможность записать электронную выписку из ЕИС. Для этого необходимо указать контракт, событие по контракту либо электронный акт. Таким образом можно использовать при разбирательствах.

Исписки активированы в документе о приеме, сформированном в соответствии с частью 13 настоящей статьи, осуществляется путем формирования, подписания усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчика, и размещения в единой информационной системе актированного документа о приеме.

После подписания заказчиком документа о приеме в электронной форме с использованием единой информационной системы в сфере закупок, **Сводный отчетный документ формируется в течение одного рабочего дня после дня подписания указанного документа о приеме. Размещение в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ сведений об исполнении контракта в реестре контрактов осуществляется не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем их подписания заказчиком.**

ДОКУМЕНТ О ПРИЕМКЕ в электронной форме является документом, подтверждающим возникновение денежного обязательства по санкционированным оплатам. Денежное обязательство, возникающее при исполнении государственного контракта на основании сформированного с использованием ЕИС в сфере закупок и подписанного сторонами по контракту документа о приеме в электронной форме, подлежит постановке на учет в соответствии со Соглашениям о досудебных обязательствах, сформированных на основании такого документа о приеме в электронной форме.

Предлагаем специализированный ВИДЕО-СЕМИНАР

«Электронное активирование строительных работ в ЕИС с 1 января 2022 года. Учет НДС и компенсации НДС при УСН в сметах и актах выполненных работ»

Лектор – Горячкин П.В., президент Союза инженеров-сметчиков
(запись от 10.02.2022 г., продолжительность семинара 3 часа 30 минут).

Стоимость ВИДЕО-СЕМИНАРА с пособием – 8 000 руб.

Отдел реализации Союза сметчиков

тел. +7(812) 326-2270, 326-2271, 2272, 325-5604, E-mail: sales@rccs.spb.ru, rccsinfo@mail.ru

Приобретение на сайте Союза: <https://kccs.ru/elbooks2/>