



Межрегиональная общественная организация по содействию развитию строительной отрасли

СОЮЗ ИНЖЕНЕРОВ-СМЕТЧИКОВ

Москва +7(495) 133-62-42
smety@all-smety.ru www.all-smety.ru

от 13.01.2021 г. № РС-ПГ-206/2021

Г

7

О применении п. 181 Методики определения сметной стоимости строительства (приказ Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр) в части расчета сумм налога на добавленную стоимость

В связи с поступающими вопросами о применении п. 181 Методики определения сметной стоимости строительства (приказ Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр) в части расчета сумм налога на добавленную стоимость,

Союз инженеров-сметчиков **РАЗЪЯСНЯЕТ:**

В соответствии с п. 181 Методики определения сметной стоимости строительства (приказ Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр) расчет суммы налога на добавленную стоимость выполняется от итогов глав 1 - 12 сводного сметного расчета с учетом резерва средств на непредвиденные работы и затраты, за исключением стоимости работ и услуг, не подлежащих налогообложению в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса Российской Федерации. Полученная сумма налога на добавленную стоимость показывается отдельной строкой с распределением по графам 4 - 8.

Следует учесть, что положения п. 181 Методики в отношении стоимости работ и услуг, не подлежащих налогообложению в соответствии со ст. 149 НК РФ «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения)» применяются при условии приобретения заказчиком указанных работ (услуг) у организаций и индивидуальных предпринимателей, непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги). Кроме того, в соответствии с п 4. указанной статьи в случае, если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), налогоплательщик обязан вести раздельный учет таких операций.

При формировании сметной стоимости строительства на этапе архитектурно-строительного проектирования, подготовки сметы на снос объекта капитального строительства в соответствии с положениями Методики 421/пр, выделение работ (услуг), подлежащих налогообложению, и работ (услуг), не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения), и отсутствии определенности с выбором исполнителя работ (подрядчика), а также условий реализации строительного-монтажных работ в целях налогообложения, уменьшение суммы НДС от итоговых данных по Сводному сметному расчету в части затрат, которые в соответствии со ст.149 НК РФ освобождены от уплаты НДС, **ПРЕДСТАВЛЯЕТСЯ НЕЦЕЛЕСООБРАЗНЫМ.**

В данном случае сумма средств по уплате НДС должна приниматься в полном объеме от итоговых данных по сводному сметному расчету на строительство и показывается отдельной строкой (в графах 4 - 8) под наименованием «Средства на покрытие затрат по уплате НДС».

При реализации строительно-монтажных работ налоговая база по налогу на добавленную стоимость определяется как стоимость этих работ, исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Налогового Кодекса РФ, которые формируются с учетом всех фактических расходов на их выполнение, в том числе расходов на приобретение работ (услуг), не облагаемых налогом на добавленную стоимость.

Иными словами, генподрядчик должен уплачивать налог с полной стоимости работ независимо от доли, приходящейся на подрядчика (субподрядчика) - «упрощенца», не являющегося плательщиком НДС, а также с приобретаемых работ (услуг), не облагаемых НДС.

В силу п. 1 ст. 154 НК РФ налоговой базой признается стоимость реализуемых работ, цена которых формируется с учетом всех фактических расходов на их выполнение, в том числе на приобретение работ (услуг), не облагаемых НДС. При этом исчисление налога по отдельным составляющим договорной цены гл. 21 НК РФ не предусмотрено.

В силу пунктов 2 и 3 статьи 709 Гражданского кодекса цена в договоре подряда включает компенсацию издержек подрядчика и причитающееся ему вознаграждение. Цена работы может быть определена путем составления сметы. В случае, когда работа выполняется в соответствии со сметой, составленной подрядчиком, смета приобретает силу и становится частью договора подряда с момента подтверждения ее заказчиком.

Таким образом, по общему правилу состав издержек исполнителя, подлежащих возмещению в цене договора, определяется в смете, согласованной сторонами договора. Иные издержки покрываются за счет предусмотренного сметой вознаграждения подрядчика.

На основании подпункта 3 пункта 1 статьи 170, пунктов 2 и 3 статьи 346.11 Налогового кодекса суммы НДС, предъявленные подрядчику его поставщиками и иными контрагентами при приобретении у них соответствующих товаров (работ, услуг), не принимаются к вычету у подрядчика, применяющего упрощенную систему налогообложения, а учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг). То есть для подрядчика, применяющего упрощенную систему налогообложения, суммы "входящего" НДС являются частью его издержек на приобретение соответствующих товаров (работ, услуг).

(Из определения Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации от 01.12.2020 № 303-ЭС20-10766 (Практика коллегии по экономическим спорам ВС РФ: обзор за декабрь)

Заказчик работ, стоимость которых сформирована с учетом расходов на приобретение работ (услуг), не облагаемых НДС, использует право на вычет в общеустановленном порядке (на основании счетов-фактур, выставленных подрядными организациями, после принятия выполненных работ на учет и при наличии соответствующих первичных документов).

Данная позиция неоднократно подтверждалась Минфином России и ФНС России, в частности - письма Минфина России от 30.09.2016 № 03-07-11/56905, от 09.01.2017 № 03-07-03/46, ФНС России от 06.06.2013 № ЕД-4-3/10423@ и др.

Судебная коллегия по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации в своем определении от 01.12.2020 № 303-ЭС20-10766 еще раз напомнила:

«...Госстрой России в письме от 06.10.2003 № НЗ-6292/10 разъяснил, что поскольку с переходом на упрощенную систему налогообложения организации и индивидуальные предприниматели продолжают оплачивать НДС поставщикам строительных материалов, изделий и конструкций, а также управлениям механизации за оказываемые услуги, то

уплаченные суммы налога учитываются в составе затрат подрядчика при определении сметной стоимости работ. Впоследствии данная позиция также нашла отражение в письме Минрегиона России от 16.01.2012 N 1076-08/ДШ-05».

Примечание:

По вопросу применения письма Госстроя России от 06.10.2003 № НЗ-6292/10 смотрите Разъяснение Союза инженеров-сметчиков от 08.06.2020 г. № РС-ПГ-200/2020 «О формуле возмещения (компенсации) затрат по НДС при УСН»

Дополнительно сообщаем:

Упрощенная система налогообложения (УСН) является одним из специальных режимов налогообложения и регулируется гл. 26.2. НК РФ. При этом положения п. 181 Методики 421/пр и ст. 149 НК РФ не регулируют определение сметной стоимости и отношения при данном режиме. **Распространение п. 181 Методики 421/пр на взаимоотношения заказчика с подрядчиком на УСН ЯВЛЯЕТСЯ НЕПРАВОМЕРНЫМ.**

Участникам инвестиционно-строительного процесса не следует путать условия применения специальных режимов налогообложения (в частности УСН) и отдельных операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

Отношения сторон при упрощенной системе налогообложения (УСН) определяются на стадии заключения контрактов (договоров подряда) и при расчетах за выполненные работы, что не входит в сферу правового регулирования Методики 421/пр.

**Президент Союза
П.В. Горячкин**

АКТУАЛЬНО! ВИДЕО-СЕМИНАР **10 февраля 2021 года**

**ПРАКТИЧЕСКИЕ ВОПРОСЫ ПРИМЕНЕНИЯ НОВОЙ МЕТОДИКИ
ОПРЕДЕЛЕНИЯ СМЕТНОЙ СТОИМОСТИ СТРОИТЕЛЬСТВА
(Приказ Минстроя России от 04.08.2020 № 421/пр)**

Лекторы: Горячкин П.В., Штоколов А.И.

Доступ к семинару будет открыт на YouTube и облачном сервисе OneDrive с 10 февраля (0:00 МСК) по 11 февраля (23:59 МСК)

[Подробнее](#)

[Локальный сметный расчёт по новой Методике 2020 года при упрощённой системе налогообложения](#)

[Официальное информационное письмо об обновлении до версии 2021 Гранд-смета, изменениях в программе, стоимости и поддержке всех изменений Методик и законодательства.](#)