

ФЕДЕРАЛЬНОЕ КАЗНАЧЕЙСТВО
УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОГО КАЗНАЧЕЙСТВА
по Московской области
(УФК по Московской области)

*Дербеневская ул., д.5, г. Москва, 115114, тел. (495) 235-01-16, факс: (495) 235-75-00, e-mail: ufkmo@mail.ru
ОКПО 29290533, ОГРН 1037739237601, ИНН 7725057310, КПП 772501001*

№ 09-23/445

от

10.01.2010

Наумовой И.В.

Алтуфьевское шоссе, д. 43, стр. 2,
г. Москва, 127410

О рассмотрении обращения

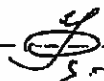
Уважаемая Ирина Валериевна!

В ответ на Ваше обращение от 25.12.2009 Управление Федерального казначейства по Московской области (далее – Управление) сообщает следующее.

Согласно пункту 6.2. постановления Правительства Российской Федерации от 01.12.2004 № 703 «О Федеральном казначействе» (далее – Постановление № 703), с целью реализации полномочий в установленной сфере деятельности Федеральное казначейство имеет право давать юридическим и физическим лицам разъяснения по вопросам, отнесенным к установленной сфере деятельности. В связи с вышеуказанным Постановлением у Управления отсутствуют полномочия по разъяснению, применению и заполнению унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ.

Управление дополнительно сообщает, что форма № КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», утвержденная постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100 (далее – Постановление № 100), применяется для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ и не предусматривает выделение суммы НДС. Для расчетов за выполненные работы применяется унифицированная форма № КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат», утвержденная вышеуказанным Постановлением № 100, где сумма НДС указывается отдельной строкой.

Заместитель руководителя



Е.В. Федорова

К.А. Титова
235-39-14

Постановление Федерального арбитражного суда Московского округа от 6 декабря 2006 г. N КА-А40/11617-06 (извлечение)

Суды правомерно не приняли довод Инспекции о невыделении в представленных актах выполненных работ формы КС-2 налога на добавленную стоимость. Суды обоснованно сослались на ст. 9 Федерального закона от 21.11.1996 N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете", в соответствии с которой все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами. При этом первичные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Суды установили, что форма КС-2 "Акт о приемке выполненных работ", утвержденная Постановлением Государственного комитета Российской Федерации по статистике от 11.11.1999 N 100, применяется для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ, которым выделение суммы налога на добавленную стоимость в форме N КС-2 не предусмотрено.

С. Сергеева, советник налоговой службы Российской Федерации III ранга

24 мая 2006 г. "Финансовая газета. Региональный выпуск", N 21, май 2006 г.

Постановлением Госкомстата России от 11.11.99 г. N 100 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ" утверждена форма КС-2 "Акт о приемке выполненных работ". Выделение суммы НДС в форме КС-2 не предусмотрено.

При этом в "Справке о стоимости выполненных работ и затрат" (форма КС-3) по строке "Итого" отражается итоговая сумма работ и затрат без учета НДС, отдельной строкой указывается сумма НДС, по строке "Всего" указывается стоимость выполненных работ и затрат с учетом НДС. Справка применяется для расчетов с заказчиком за выполненные работы. Один экземпляр составляется для подрядчика, второй - для заказчика (застройщика, генподрядчика).

Основным видом деятельности организации является строительство. Правомерен ли отказ налоговой инспекции в применении налоговых вычетов по НДС в связи с тем, что в форме КС-2 "Акт о приемке выполненных работ" не выделен НДС?

Согласно ст. 171 НК РФ налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 Кодекса, на установленные настоящей статьей налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с настоящей главой, за исключением товаров, предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ.

Налоговые вычеты, предусмотренные ст. 171 НК РФ, производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами,

либо на основании иных документов в случаях, предусмотренных пп. 3, 6-8 ст. 171 Кодекса (ст. 172 НК РФ).

В соответствии со ст. 9 Федерального закона от 21.11.96 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп.) все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации.

Постановлением Госкомстата России от 11.11.99 г. N 100 "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ" утверждена форма КС-2 "Акт о приемке выполненных работ". Выделение суммы НДС в форме КС-2 не предусмотрено.

При этом в "Справке о стоимости выполненных работ и затрат" (форма КС-3) по строке "Итого" отражается итоговая сумма работ и затрат без учета НДС, отдельной строкой указывается сумма НДС, по строке "Всего" указывается стоимость выполненных работ и затрат с учетом НДС. Справка применяется для расчетов с заказчиком за выполненные работы. Один экземпляр составляется для подрядчика, второй - для заказчика (застройщика, генподрядчика).

С. Сергеева,
советник налоговой службы Российской Федерации III ранга

24 мая 2006 г.

"Финансовая газета. Региональный выпуск", N 21, май 2006 г.