

Президент Союза инженеров-сметчиков Павел Горячкин по вопросу применения формулы компенсации НДС при УСН с 1 января 2025 г. если подрядчик-упрощенец применяет одну из специальных ставок 5% или 7%:

👉 Если бы подрядчик-упрощенец, который с 1 января 2025 стал применять одну из специальных ставок 5% или 7%, имел право на вычеты входного НДС, то мы бы просто откорректировали формулы расчета компенсации затрат по НДС (см. Письмо Союза инженеров-сметчиков от 29.05.2024 г. № РС-ПГ-238/2024) уменьшив ставку 20% НДС на 5% или 7%.

К сожалению право на вычет входного НДС за приобретаемые для выполнения работ материалы и услуги для таких подрядчиков-упрощенцев не предусмотрено, а вот заказчики вправе предъявить входной НДС (5% или 7%) к вычету.

👉 Между тем должно быть реализовано право подрядчика на УСН получить возмещение за суммы, уплаченные им сторонним организациям за материалы, изделия и конструкции, оборудование и услуги, включающие НДС по полной ставке 20%.

📌 Право на вычет "входного" НДС у налогоплательщика УСН, применяющего специальную ставку НДС 5% или 7%, или у налогоплательщика УСН, применяющего освобождение от уплаты НДС, ОТСУТСТВУЕТ. В этом случае "входной" НДС от контрагентов (поставщиков материалов и услуг) включается в общую стоимость затрат на выполнение работ.

Прим. *Подрядчики плательщики с объектом «доходы, уменьшенные на величину расходов» должны включать входной НДС за приобретаемые материалы и услуги для выполнения работ в расходы - НДС включается в стоимость приобретенных подрядчиком товаров (работ, услуг), имущественных прав (пп. 8 п. 2 ст. 170, пп. 3 п. 2 ст. 171 НК РФ, пп. 2 п. 17 Рекомендаций, направленных Письмом ФНС России от 17.10.2024 N СД-4-3/11815@). При УСН с объектом "доходы": "входной" ("ввозной") НДС не учитывается ни при расчете НДС (так как вычет не применяется), ни при расчете базы по налогу, уплачиваемому при УСН (так как объект обложения - доходы).*

✅ Таким образом, при применении в сметах и актах выполненных работ формулы расчета компенсации затрат по НДС при подрядчике на УСН (письмо Союза инженеров-сметчиков от 29.05.2024 г. № РС-ПГ-238/2024) необходимо дополнительно к итогу «Итого с учетом компенсации НДС при УСН» исчислить специальную ставку НДС 5% или 7%. Заказчик не должен исключать из стоимости фактически выполненных работ или уменьшать сумму компенсации подрядчику НДС, определенную в связи с применением подрядчиком специальной ставки 5% или 7% .

Сумма НДС, указанная в счетах-фактурах налогоплательщиком УСН (в том числе исчисленная по ставкам 5% или 7%), подлежит вычету у Заказчика в общеустановленном порядке.

👉 Еще раз рекомендуем - если выполнение материалоемких строительно-монтажных работ (особенно на госзаказе) основной вид деятельности вашей организации - выбирайте общеустановленную ставку НДС 20%. Иначе у вас будут постоянные споры с заказчиком - "с НДС/без НДС/размер ставки/компенсация НДС при УСН" в сметах и актах выполненных работ! Если вы исчисляете НДС по общеустановленным ставкам и необходимые условия выполнены, то суммы "входного" вы можете принять к вычету, то есть уменьшить сумму НДС к уплате в бюджет (п. 2 ст. 171, ст. 172 НК РФ).

ДОПОЛНИТЕЛЬНО СООБЩАЕМ:

По контрактам, заключенным до 2025 г., учтите следующее:

- возможность увеличения цены контракта на сумму НДС не предусмотрена;
- если в контракте НДС не предусмотрен (цена контракта без НДС), считайте, что в контракте указана цена с учетом НДС. Чтобы рассчитать налог, примените к цене, указанной в контракте, расчетную ставку НДС 5/105 или 7/107;
- по авансам, полученным в 2024 г. в счет выполнения работ с 01.01.2025, НДС исчислять не надо.

Например; Цена контракта 100 руб. Она так и остается!

Сумма НДС $100 \times 5/105 = 4,76$ рубля. Полученная сумма налога подлежит отражению в декларации по НДС и уплате в бюджет.

Telegram-канал Союза инженеров-сметчиков

https://t.me/souz_smetchikov