



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

17.05.2019 г. № РС-ПГ-143/19

РАЗЪЯСНЕНИЕ

По вопросу заключения и порядка оплаты по контракту исполнителю, применяющему упрощенную систему налогообложения

В связи с выходом информационного письма Минфина России от 15.05.2019 № 24-01-07/34829 по вопросу заключения и порядка оплаты по контракту исполнителю, применяющему упрощенную систему налогообложения, у части специалистов и должностных лиц заказчиков возникает ошибочное представление о порядке применения части 13 статьи 34 Закона 44-ФЗ.

Союз инженеров-сметчиков РАЗЪЯСНЯЕТ:

1. С 01.07.2018 года в часть 13 статьи 34 Закона N 44-ФЗ было внесено изменение, в соответствии с которым, в качестве обязательных условий в контракты должна включаться оговорка об уменьшении суммы оплаты на размер налоговых платежей физическим и юридическим лицам, если такие платежи подлежат оплате в бюджет заказчиком (пункт 2 части 13 статьи 34 Закона N 44-ФЗ). Необходимость указанного изменения была обусловлена включением в перечень исполнителей по контрактам юридических лиц, которые не были включены в ранее действующую редакцию, части 13 статьи 34 Закона N 44-ФЗ.

Удержание заказчиком суммы налога из цены контракта в отношении юридического лица - исполнителя по контракту действующим налоговым законодательством предусмотрено только в отношении ограниченного круга операций.

Ситуации, в которых заказчику надо выполнять обязанности налоговых агентов по расчету и уплате НДС, перечислены в статье 161 НК. Там же приведены особенности расчета налоговой базы. В частности, для случаев, когда:

- приобретены товары (работы, услуги) у иностранной организации, не состоящей в России на налоговом учете;
- арендовано государственное или муниципальное имущество непосредственно у органов государственной власти и местного самоуправления;
- приобретено на территории России имущество казны (есть исключения);
- реализовано на территории России имущество по решению суда (есть исключения);
- реализовано на территории России конфискованное или бесхозяйное имущество, клады, скупленные и перешедшие к государству по наследству;
- посредник участвует в расчетах при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) иностранными организациями, не состоящими в России на налоговом учете.

Большинство из перечисленных случаев не входит в сферу государственных (муниципальных) закупок.

Во всех остальных случаях, ни Налоговый Кодекс РФ, ни иные положения налогового законодательства не предусматривают обязанности заказчика удержать из подлежащей уплате исполнителю (подрядчику) цены соответствующую сумму НДС и самостоятельно перечислить ее в бюджет.

Таким образом, если исполнитель (подрядчик) не является плательщиком НДС (в связи с применением им упрощенной системы налогообложения), само по себе упоминание НДС в проекте контракта не означает, что подлежащая уплате цена должна быть уменьшена заказчиком на соответствующую сумму НДС.

2. Государственный (муниципальный) контракт заключается и оплачивается заказчиком по цене победителя закупок вне зависимости от применения системы налогообложения у победителя. Сумма, предусмотренная контрактом за выполненный объем работ, должна быть оплачена победителю закупки в установленном контрактом размере.

Если организация - победитель закупки использует упрощенную систему налогообложения (УСН) и между сторонами не достигнуто соглашение о снижении цены контракта (без изменения объема работ (услуг) на сумму НДС или иную величину, в том числе выраженную в виде коэффициента, при условии, что такая возможность изменения условий контракта была предусмотрена документацией о закупке и контрактом, то

В тексте государственного (муниципального) контракте пишется окончательная цена победителя закупки с формулировкой: «Стоимость работ по настоящему Контракту составляет _____ руб. _____ копеек, НДС не облагается в связи с применением упрощенной системы налогообложения (п. 2 ст. 346.11 Налогового Кодекса РФ)».

Так как начальная (максимальная) цена контракта определена на основе сметы, то в сметной стоимости отдельной строкой изначально выделена сумма НДС, которая является частью цены контракта (в том числе НДС). При этом подрядчику (исполнителю) на УСН должна быть выплачена полная цена контракта, без выделения суммы НДС и выставления последним счета-фактуры, с формулировкой в платежных документах «НДС не облагается».

Таким образом, возникает ситуация, когда сумма к оплате, в том числе по промежуточным Актам выполненных работ КС-2 и Справкам по форме КС-3, должна соответствовать цене заключенного контракта, но набор позиций по смете не покрывает разницу между ценой заключенного контракта и итога по позициям сметы (акта).

Если в сметной документации стоимость определена с учетом НДС, то это не означает, что у стороны, обязанной произвести оплату работ по контракту, появляются основания корректировать цену контракта в сторону уменьшения в одностороннем порядке, или производить оплату работ с удержанием сумм НДС (за минусом НДС), ссылаясь на отсутствие у подрядчика соответствующих налоговых обязанностей. Более того, даже в ситуации, когда контрактом предусмотрено, что его цена определена с учетом НДС, уменьшение суммы оплаты по контракту в связи с применением подрядчиком упрощенной системы налогообложения будет неправомерным, так как это противоречит прямому запрету на изменение условий контракта (в том числе и условия о его цене), содержащемуся в ч. 2 ст. 34 Закона N 44-ФЗ.

Само по себе указание в контракте, смете или акте выполненных работ на то, что цена работ включает или не включает НДС, не является по своему существу условием контракта, а лишь указывает на одну из составляющих цены контракта, не влияя на размер оплаты работ по контракту.

«...с учетом того, что цена заключенного контракта может быть изменена только в случаях, определенных статьей 95 Закона о контрактной системе, при оплате товаров (работ, услуг), поставляемых (выполняемых, оказываемых) в рамках контракта, заключенного с участником закупки, в том числе являющимся налогоплательщиком, применяющим упрощенную систему налогообложения, уменьшение цены контракта на сумму НДС не производится и поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) оплачиваются по цене, указанной в контракте с учетом всех накладных расходов, а также налогов и сборов» (из Письма Минфина России от 20.11.2017 № 24-01-10/76771 «Об уменьшении на сумму НДС цены контракта, предложенной победителем закупки, применяющим УСН»).

Учитывая специфику составления смет и актов выполненных работ по форме КС-2, Справок по форме КС-3, рекомендуется для расчетов за выполненные работы без изменения объема выполненных работ и позиций по смете (акту):

В Акте выполненных работ по форме КС-2:

- при определении итога по акту в базисном уровне цен 2000 года - начислить коэффициент пересчета сметной стоимости в текущий уровень цен контракта, определяемый как отношение цены заключенного контракта к полной сметной стоимости в базисном уровне цен 2000 года без учета налога на добавленную стоимость;

- при определении итога по акту в текущем уровне цен (при индексации в текущий уровень цен построчно) - начислить коэффициент, определяемый как отношение цены заключенного контракта к полной сметной стоимости в текущем уровне цен без учета налога на добавленную стоимость.

Таким образом, в Акте выполненных работ НДС не упоминается и не выделяется, но итог соответствует цене заключенного контракта.

Если цена контракта определена с учетом коэффициента снижения начальной (максимальной) цены, проложенной победителем закупки, то указанный коэффициент учитывается в цене контракта.

ПРИМЕЧАНИЕ:

- Применение указанных коэффициентов позволяет, не меняя самих единичных расценок выполняемых работ, указанных в локальных сметных расчетах заказчика при осуществлении закупки, привести итоговую стоимость работ по этим сметам к цене, предложенной победителем закупки - цене контракта.

- Применение указанных коэффициентов для расчетов за выполненные работы может быть определено в условиях контракта или в Дополнительном соглашении к контракту, что не является нарушением положений 44-ФЗ при сохранении неизменным объема работ и цены контракта.

В Справке КС-3:

Итого: _____ руб.

Сумма НДС: ставим прочерк! не заполняем

Всего с учетом НДС: ставим прочерк! не заполняем

Если стороны, по тем или иным причинам, считают невозможным использование при расчетах за выполненные работы указанных коэффициентов, или намерены сохранить структуру сметной стоимости, в которой НДС выделен отдельной строкой, то в Актах выполненных работ по форме КС-2 следует определить общую стоимость выполненных работ с начислением НДС «НДС 20% учтенный сметой» и формулировкой итоговой строки «ИТОГО

ПО АКТУ С УЧЕТОМ ЦЕНЫ КОНТРАКТА», а в Справке по форме КС-3 указывать только итоговую стоимость к оплате без выделения НДС.

Подрядчик выставляет заказчику, вместо счета-фактуры, счет на оплату по сумме акта с припиской «НДС не облагается». Заказчик оплачивает счет с формулировкой в платежных документах «...НДС не облагается».

Организации на УСН не являются плательщиками НДС и не должны составлять и выставлять заказчику счета-фактуры.

ВАЖНО! Заказчик не осуществляет принятие к вычету сумм НДС по работам, выполненным подрядчиком, но при этом вся сумма оплаченных работ учитывается в составе затрат (расходов), уменьшающих налогооблагаемую прибыль, на основании актов выполненных работ. Подрядчик на УСН не осуществляет возмещение НДС, а суммы, уплаченные им сторонним организациям, в том числе за материалы, изделия и конструкции, и находящимся на общем режиме, в полном объеме (включая НДС) идут в состав расходов (затрат).

**Президент Союза
П.В. Горячкин**

УСН и НДС. ПРИМЕРЫ

В соответствии с нормами законодательства о Контрактной системе государственный (муниципальный) контракт заключается и исполняется по цене победителя закупки вне зависимости от применяемой системы налогообложения.

Если победитель не является плательщиком НДС (находится на упрощенной системе налогообложения), то при заключении контракта при указании цены контракта вместо указания суммы НДС ставится прочерк или делается запись «Стоимость работ по настоящему Контракту составляет _____ руб. _____ копеек, НДС не облагается в связи с применением упрощенной системы налогообложения (п. 2 ст. 346.11 Налогового Кодекса РФ)», а при оплате поставленных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) уменьшение цены контракта на сумму НДС не производится и поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) оплачиваются по цене, указанной в контракте.

Таким образом, если победитель не является плательщиком НДС (находится на упрощенной системе налогообложения), расчеты за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) производятся с учетом **коэффициента пересчета, рассчитанного как отношение цены контракта, предложенной победителем (цены победителя закупки), к начальной (максимальной) цене контракта, сформированной заказчиком, без учета суммы НДС.**

ПРИМЕРЫ:

I. Начальная (максимальная) цена контракта - 120 тыс. руб.

(в том числе НДС - 20 тыс. руб.).

Ценовое предложение победителя, не являющегося плательщиком НДС, - 80 тыс. руб.

К коэффициент пересчета = $80/(120-20) = 0,8$

II. Начальная (максимальная) цена контракта - 120 тыс. руб.

(в том числе НДС – 20 тыс. руб.).

Ценовое предложение победителя, не являющегося плательщиком НДС, - 110 тыс. руб.

К коэффициент пересчета = $110/(120-20) = 1,1$

ВНИМАНИЕ! При расчетах за выполненные работы данный коэффициент применяется к итогу выполнения работ в Акте КС-2 без НДС в текущем (контрактном) уровне цен!

Вышеуказанный порядок расчетов с победителем, не являющимся плательщиком НДС (находящимся на упрощенной системе налогообложения), **рекомендуется предусматривать в проекте контракта или дополнительном соглашении к контракту** на выполнение работ (оказание услуг), если расчет (начальной) максимальной цены контракта (смета заказчика) является неотъемлемым приложением к контракту.

Для приемки выполненных подрядных строительно-монтажных работ применяется форма КС-2 «Акт о приемке выполненных работ», утвержденная постановлением Госкомстата России от 11.11.1999 № 100, **КОТОРОЙ НЕ ПРЕДУСМОТРЕНО УКАЗАНИЕ СУММЫ НДС.** Для расчетов за выполненные работы применяется унифицированная форма КС-3 «Справка о стоимости выполненных работ и затрат», утвержденная вышеуказанным Постановлением, где отдельной строкой отражается сумма НДС.

В случае если победитель не является плательщиком НДС (в том числе находится на упрощенной системе налогообложения), в строке НДС формы КС-3 указывается прочерк.

Итого: _____ руб.

Сумма НДС: ставим прочерк! не заполняем

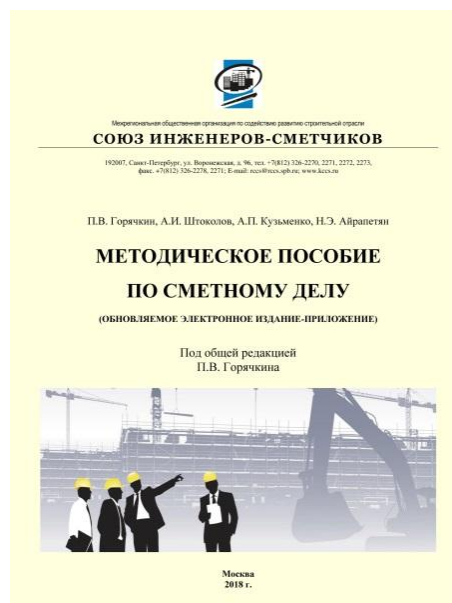
Всего с учетом НДС: ставим прочерк! не заполняем

Подрядчик выставляет заказчику, вместо счета-фактуры, счет на оплату по сумме акта с припиской «НДС не облагается». Заказчик оплачивает счет с формулировкой в платежных документах «...НДС не облагается».

Организации на УСН не являются плательщиками НДС и не должны составлять и выставлять заказчику счета-фактуры.

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ-ПРИЛОЖЕНИЕ ПО СМЕТНОМУ ДЕЛУ

(Автор - президент Союза инженеров-сметчиков Павел Горячкин)



Пособие выпущено в качестве обновляемого приложения для стационарных и носимых устройств на базе операционных систем Windows, macOS, Android и iOS (компьютеры, ноутбуки, планшеты и смартфоны) и основано на многолетней практике рассмотрения самых актуальных и сложных вопросов ценообразования и расчетов за выполненные работы, оно постоянно обновляется и пополняется новой информацией без дополнительной платы за обновления.

В стоимость Пособия (4600 руб.) уже входят все последующие обновления.

ЗА ОБНОВЛЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНАЯ ПЛАТА НЕ ВЗИМАЕТСЯ!

Файлы Пособия, содержание, примеры и обновления:

<http://posobie.kccs.ru/>

Выписка счета, онлайн оплата:

<http://www.kccs.ru/elbooks2/posobie.php>

ПРИБРЕСТИ ПОСОБИЕ:

Союз инженеров-сметчиков

192007 Санкт-Петербург, ул. Воронежская, д. 96

тел./факс (812) 326-22-70, 326-22-71, 326-22-72, 326-22-73, факс-автомат (812) 326-22-78,

E-mail: sales@kccs.spb.ru, souz@kccs.ru, kccs@list.ru