



Если победитель закупки находится на УСН, а сметная стоимость и начальная (максимальная) цена контракта определена с учетом суммы НДС, то в целях оплаты выполненных работ по цене победителя закупки (цене контракта), без уменьшения на сумму НДС, и при этом без выделения НДС, следует определить:

«Расчеты за выполненные работы производятся без уменьшения стоимости выполненных работ на сумму НДС, которая выделяется в Актах выполненных работ пропорционально цене контракта, в качестве дополнительно оплачиваемой части цены контракта, взамен сумм НДС. Указанная часть цены контракта предназначена для компенсации исполнителю работ (подрядчику) за приобретаемые им в целях исполнения контракта товары, работы и услуги, а также является дополнительной прибылью исполнителя работ (подрядчика)».

✓ Таким образом, мы заменяем одно понятие «НДС» на другое новое, но равноценное понятие - «Сумма, уплачиваемая взамен НДС».

Данная сумма перестает быть собственно «НДС» в налоговом понимании, а становится просто частью цены контракта.

Примечания:

- следует учесть, что данная сумма не должна проводиться как «компенсация НДС» или «возмещение НДС», а именно **«взамен сумм НДС»**. Организации на УСН не являются плательщиками НДС и ничего не компенсируют и не возмещают, а также не выставляют Счет-фактура. НДС, который «сидит» в цене приобретаемых им товарах и услугах в учете просто включается в цену этих товаров и услуг и «цена с учетом НДС» или «цена плюс НДС» **для упрощенцев и есть цена товара или услуги**, которая в полном объеме идет на себестоимость его собственных работ (услуг) для заказчика (без возмещения НДС).

Заказчик оплачивает исполнителю работ на основании Акта выполненных работ и Счета, оформляемого на основании Акта, с припиской «НДС не облагается». Счет-фактура исполнителем не выставляется. Заказчик включает оплачиваемые исполнителю (подрядчику) суммы полностью в состав затрат (без последующего принятия к вычету сумм НДС).

(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).

ОФОРМЛЯЕМ:

Смета - НДС выделен отдельной строкой

Обоснование (расчет) НМЦК - НДС выделен отдельной строкой

Проект Сметы контракта - НДС выделен отдельной строкой

Закупка - победитель на УСН:

Контракт - пишем «НДС не облагается»

(но без уменьшения цены контракта (цены победителя закупки) на сумму НДС)

Смета контракта - выделенную сумму НДС меняем на «Сумма, уплачиваемая взамен НДС»

Форма КС-2 - к итогу «Сумма, уплачиваемая взамен НДС» и «Всего по Акту» *(с учетом данной суммы)*

Справка КС-3:

Итого: _____ руб. (сумма из Акта КС-2 с учетом сумм взамен НДС)

Сумма НДС: ставим прочерк! не заполняем

Всего с учетом НДС: ставим прочерк! не заполняем

«НДС не облагается»

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

Еще раз напоминаем, что 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 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.

**Президент Союза
инженеров-сметчиков
П.В. Горячкин**