

# Нюансы учёта НДС при УСН

Если предпринимателям на упрощённой системе налогообложения по роду своей деятельности приходится осуществлять госзаказы или заключать договора по выполнению строительных работ с организациями на общем режиме налогообложения, то им нужно уметь грамотно оформлять счета-фактуры и уметь определять суммы компенсаций по налогу на добавленную стоимость.

## Когда на УСН придётся заплатить НДС

Общими положениями УСН учёт и перечисление НДС не предусмотрено. Однако, Налоговым кодексом РФ **предусмотрены случаи, когда исчислить НДС всё-таки придётся:**

- если предстоит выполнение госзаказа или контрагентом по договору строительного подряда выступает организация, находящаяся на ОСНО
- поставка товаров для предприятия осуществляется из-за границы
- имеют место договора доверительного управления, простого или инвестиционного товарищества, при условии, что контрагент находится на ОСНО
- если предприятие арендует или выкупает имущество у муниципалитетов
- предприятие на УСН выдало покупателю счёт-фактуру с выделенной суммой НДС

Далее тема в статье будет рассматриваться при условии проведения строительных работ.

## Компенсация по НДС

Компенсация – это способ, позволяющий предпринимателям на УСН совершать сделки с организациями на ОСНО. С её помощью можно учитывать и принимать к вычету НДС, который был перечислен предпринимателями на УСН при приобретении сырья и материалов, необходимых для выполнения договорных обязательств.

Совместная деятельность предприятий на УСН и ОСНО подразумевает наличие риска для обоих. В случае «упрощёнки» налоговая может признать сумму договора необоснованной и снизить его стоимость, для общей системы налогообложения существует вероятность, что инспекторы откажут в применении вычета, позволяющего уменьшить величину налога для уплаты в бюджет.

В связи с этим необходимо очень внимательно подходить к вопросу оформления документации. А также руководствоваться следующей схемой действий:



Схема действий контрагентов на УСН и ОСНО

**Смета является первоочерёдным документом при проведении работ по строительству объектов.** Здесь должны быть отражены все планируемые работы и порядок их совершения, а также предусмотрены все возможные затраты. Далее именно на основании утверждённой сметы будут подписываться акты и счёта-фактуры.

## **Учёт НДС при «упрощёнке»**

В соответствии с правилами Постановления Госстроя России от 5 марта 2004 года № 15/1 необходимо составлять локально сметные расчёты. Все планируемые расходы должны быть сгруппированы в зависимости от вида работ, используемой техники и

прочих условий.

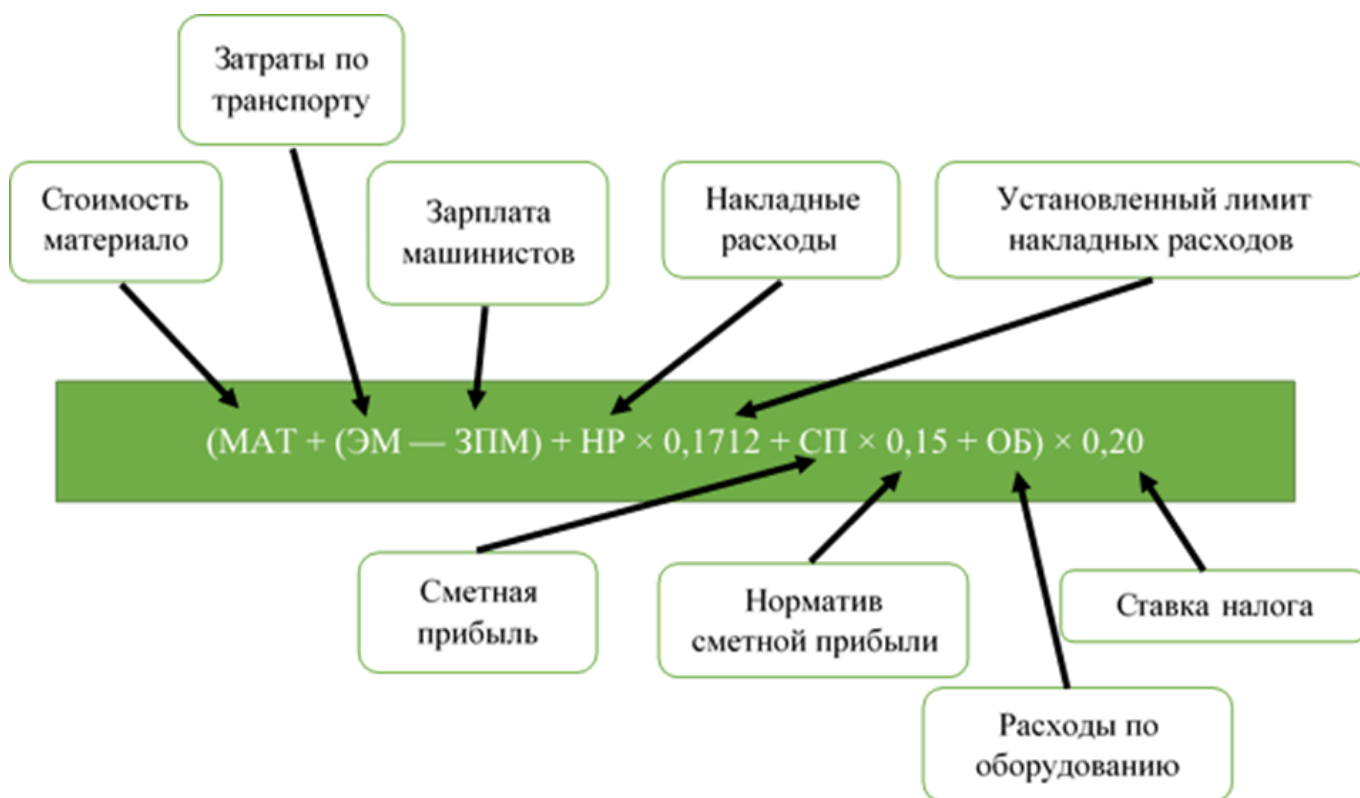
## Суммы всех планируемых расходов, а также прибыли учитывается без налогов.

Предприниматель на УСН, выступающий в качестве исполнителя строительных работ, как правило, несёт затраты по приобретению расходных материалов, ГСМ, производит оплату сторонним компаниям за текущий ремонт оборудования.

У предприятия на УСН существует один-единственный вариант учёта НДС в сметной документации: общую стоимость необходимо отражать без учёта налога, а сам налог отразить в строке «Затраты на компенсацию НДС при УСН», которую нужно добавить в главе «Налоги и обязательные платежи» раздела «Лимиты, затраты».

## Порядок расчёта суммы компенсации

Для определения величины компенсации по НДС для предприятий на УСН была разработана специальная формула:



Формула для расчёта суммы компенсации по НДС

Коэффициенты по накладным расходам и сметной прибыли разработаны специально для предприятий на упрощённой системе налогообложения. **Их необходимо применять всякий раз при определении размера компенсации НДС** независимо от вида выполняемых работ. При определении накладных расходов рекомендуется придерживаться указаний МДС 81-33.2004.

Цель сметы - это включить в себя минимальный объём затрат, которые планируется

понести в ходе исполнения подрядчиком своих договорных обязательств. В состав накладных расходов дозволено включать даже стоимость использованной канцелярии.

## **Необходимая документация для контрагента на ОСНО**

Чтобы у организации на общей системе налогообложения в дальнейшем не возникло проблем с налоговой инспекцией в ходе принятия к вычету суммы НДС, указанной в смете, необходимо выполнять следующие условия:

- подрядчик на УСН при приобретении расходных материалов, топлива и прочих товаров должен сохранять все полученные от продавцов счёта-фактуры
- на основании полученных счетов-фактур предприятие на УСН выписывает свои при соблюдении определённых правил, а именно:
- дата исходной счёта-фактуры должна совпадать с выписанной подрядчиком, номер же проставляется в соответствии нумерацией предприятия на УСН
- в графе продавец указывается фактический продавец, продавший товар, а по строке покупатель – организация на ОСНО, подписывает новую счёт-фактуру со стороны продавца руководитель предприятия на УСН
- подрядчик на «упрощёнке» должен отдать организации-заказчику на ОСНО как исходные счёта-фактуры, полученные от продавцов расходных материалов, так и выписанные уже им самим
- по завершении квартала предприятие на УСН заполняет специальный журнал по учёту выданных и полученных счетов-фактур и подаёт в налоговую инспекцию соответствующую декларацию, при этом перечисление налога не требуется

Если подрядчик на УСН и заказчик на ОСНО будут придерживаться этих правил, то это избавит их от вопросов и недопонимания со стороны налоговых органов, и позволит беспрепятственно получить положенный вычет по налогу на добавленную стоимость.

**Читайте также** Перечислять ли НДС с продажи транспорта, использовавшегося в деятельности ИП?