

ЭЛЕКТРОННОЕ МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

ЭЛЕКТРОННОЕ АКТИРОВАНИЕ строительных работ в ЕИС. Учет НДС и компенсации НДС при УСН в сметах

П.В. Горячкин. Союз инженеров-сметчиков, 2022

Боле 30 Мб, свыше 1000 страниц в формате pdf.

*Электронное пособие доступно к приобретению с поставкой по электронной почте.
Направляется по e-mail одним файлом pdf. Открывается на любом устройстве без ограничений.*

Рассматриваемые вопросы:

- Общий порядок формирования документов о приемке в электронной форме в Единой информационной системе в сфере закупок (ЕИС) при исполнении строительных контрактов с 1 января 2022 года
- Работа в Личном кабинете поставщика и заказчика. Отраслевые особенности подготовки актов и приемки работ.
- Определение лиц, уполномоченных на формирование и подписание документов о приемке в электронной форме в ЕИС
- Документы, подтверждающие выполнение работы
- Формирование и размещение Акта о приемке выполненных работ, его корректировка, приемка или мотивированный отказ от приемки, обмен документами между Подрядчиком и Заказчиком
- Формирование наименований конструктивных решений (элементов), комплексов (видов) работ, затрат и оборудования
- Частичная приемка видов работ и конструктивных элементов
- Минусовые позиции в акте – давальческие материалы, материалы от разборки, неиспользуемые материалы, зачет аванса и т.п.
- Учет оборудования в актах – указание страны происхождения и ставок НДС.
- Учет НДС, компенсации НДС при УСН в сметах и актах приемки.
- и т.д.

Страницы из электронного Пособия для примера:

Справка: **Понятие "комплекс"**, "комплекс работ (затрат)" по сути не является единицей измерения, предусмотренной Общероссийским классификатором единиц измерения (ОКЕИ) и не имеет количественной оценки. По умолчанию поэтапная приемка и оплата комплекса работ (затрат) кратко или полно не предусмотрена. Частичная приемка работ с измерителем "комплекс" функционалом электронного активирования в ЕИС также не предусмотрена.

При необходимости, в целях поэтапных расчетов за выполненные работы из комплекса работ могут быть заранее выделены отдельные виды и объемы работ (затрат), подлежащие выполнению на соответствующих этапах и исчисляемые в своих обособленных единицах измерения (метр, километр, штука, комплект, тонна и другие единицы измерения).

Важно отметить, что по контрактам на оказание услуг и выполнение работ, объем затрат которых измеряется в условной единице, заказчику необходимо корректно указать в сведениях о контракте «Тип объекта закупки» значение «Работа» или «Услуга» и дополнительно установить признак «Объем не может быть указан в количественном выражении (указание объема в текстовом виде)». В данном случае при формировании документа о приемке в электронной форме подрядчик будет отражать только стоимостное выражение исполненных обязательств.

Единицы измерения в акте о приемке выполненных работ должны совпадать с единицами измерения в смете (смете контракта).

ОКРУГЛЕНИЕ

Министерство финансов РФ разъяснило, что следует соблюдать единые правила оформления первичных учетных документов и счетов-фактур: стоимостные показатели в первичных документах нужно округлять с точностью до **целого десятичного знака** после запятой. Документ: *Письмо Минфина России от 11.01.2022 N 24-03/05396.*

Необходимо удерживать признак «Округлить стоимость до целых значений».

МАТЕРИАЛЫ ПОСТАВКИ ЗАКАЗЧИКА (ДАВАЛЬЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ)

При передаче материалов подрядчику заказчик (заказан) не начисляет НДС. Поскольку при передаче давальческих материалов реализации товаров не происходит, НДС в Акте выполненных работ указывать НДС не нужно.

Материалы заказчика (или "материалы поставки заказчика", "давальческие материалы") уменьшают только размер оплаты выполненных подрядчиком работ, но не общий объем выполненных работ.

К Акте о приемке выполненных работ должен быть заполнен отдельный раздел «Материалы заказчика» с указанием их стоимости (без НДС). В окончательную сумму подлежащих оплате выполненных работ стоимость использованных давальческих материалов не включается, что отражается записью «ВСЕГО К ОПЛАТЕ за минусом материалов заказчика» (пп. 1 п. 1 ст. 248, п. 1 ст. 249 НК РФ).

При осуществлении расчетов за выполненные работы между заказчиком и подрядчиком, **СТОИМОСТЬ ВОЗВРАТНЫХ МАТЕРИАЛОВ, КОНСТРУКЦИЙ И ДЕТАЛЕЙ, ПОЛУЧЕННЫХ ОТ РАЗБОРКИ**, и приложенных для повторного применения, не исключаются из объема выполненных работ, и **показываются справочно отдельной строкой в форме КС-2 под названием «В том числе возвратные суммы согласно расчету**. В случае невозможности использования или реализации материалов от разборки или попутной добычи их стоимость в возвратных суммах не учитывается.

Документ о приемке ФОРМИРУЕТ ПОДРЯДЧИК!

Документ о приемке, подписанный поставщиком (подрядчиком, исполнителем), **не подписан заказчиком** с момента его размещения в единой информационной системе автоматически с использованием единой информационной системы направляется заказчику. **Датой поступления заказчику документа о приемке**, подписанного поставщиком (подрядчиком, исполнителем), **считается дата размещения в соответствии с настоящим пунктом документа в единой информационной системе** в соответствии с часовой зоной, в которой расположен заказчик.

в срок, установленный контрактом, но **не позднее двадцати рабочих дней**, следующих за днем поступления документа о приемке в соответствии с пунктом 3 настоящей части, заказчик (за исключением случая создания приемочной комиссии в соответствии с частью 6 настоящей статьи) осуществляет одно из следующих действий:

- подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, и размещает в единой информационной системе документ о приемке;
- формирует с использованием единой информационной системы, подписывает усиленной электронной подписью лица, имеющего право действовать от имени заказчика, и размещает в единой информационной системе **мотивированный отказ от подписания документа** о приемке с указанием причины такого отказа.

Датой приемки поставленного товара, выполненной работы, оказанной услуги **считается дата размещения в единой информационной системе документа о приемке, подписанного заказчиком. Не позднее трех рабочих дней** со дня, следующего за днем их подписания, направляется с использованием единой информационной системы для включения в реестр контрактов.

С 1 января 2022 года появилась возможность заказать электронную выписку из ЕИС. Для этого необходимо указать контракт, по которому требуется выписка. Такую выписку можно использовать при разбирательствах.

Высесуде исправлений в документ о приемке, оформленный в соответствии с частью 13 настоящей статьи, осуществляется путем формирования, подписания усиленными электронными подписями лиц, имеющих право действовать от имени поставщика (подрядчика, исполнителя), заказчика, и размещения в единой информационной системе исправленного документа о приемке.

*После подписания заказчиком документа о приемке в электронной форме с использованием единой информационной системы в сфере закупок, **Сведения о денежном обязательстве формируются в течение одного рабочего дня** после дня подписания указанного документа о приемке. Размещение в соответствии с частью 3 статьи 103 Закона 44-ФЗ сведений об исполнении контракта и в реестре контрактов осуществляется не позднее трех рабочих дней со дня, следующего за днем его подписания заказчиком.*

ДОКУМЕНТ О ПРИЕМКЕ В ЭЛЕКТРОННОЙ ФОРМЕ ЯВЛЯЕТСЯ ДОКУМЕНТОМ, ПОДТВЕРЖАЮЩИМ ВОЗНИКНОВЕНИЕ ОБЯЗАТЕЛЬНОГО ОБЪЕКТА ПЛАТЫ И САНКЦИОНИРОВАНИЕ ОБЪЕКТА. Денежное обязательство, возникающее при исполнении государственного контракта на основании сформированного с использованием ЕИС в сфере закупок и подписанного сторонами по контракту документа о приемке в электронной форме, **выдвигается поставщиком на учет** в соответствии со Сведениями о денежных обязательствах, сформированных на основании такого документа о приемке в электронной форме.

Цена Пособия – 2500 руб.**Отдел реализации Союза сметчиков**

тел. +7(812) 326-2270, 326-2271, 2272, 325-5604; E-mail: sales@rccs.spb.ru, rccsinfo@mail.ru

Приобретение на сайте Союза: <https://kccs.ru/elbooks2/>