

РАСЧЕТ НДС ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ СМР ДЛЯ СОБСТВЕННОГО ПОТРЕБЛЕНИЯ

Задачи

Задача 1

- ООО «Ромашка» осуществляет строительство производственного цеха для собственных нужд своими силами, и с частичным привлечением подрядной строительной организации для определенных видов работ.
- Общая сумма затрат на строительство объекта за I квартал 2019 года составила **1 550 000 руб.**, в том числе:
 - - заработная плата штатных работников с учетом страховых взносов – **800 000 руб.;**
 - - услуги электроснабжения, теплоснабжения, транспортные, отпущенные на строительство – **200 000 руб.;**
 - - строительные материалы – **300 000 руб.;**
 - - услуги подрядной организации – **100 000 руб.;**
 - - строительные материалы, переданные подрядчику на давальческой основе – **150 000 руб.**

Задание:

- Определить налоговую базу по НДС;
- Рассчитать сумму НДС;
- Отобразить проводки по хоз. операциям.

Решение:

В бухгалтерском учете затраты отражаются записями:

- заработная плата штатных работников с учетом страховых взносов – **800 000 руб.: Д 08-3 К 70, 69;**
- услуги электроснабжения, теплоснабжения, транспортные, отпущенные на строительство – **200 000 руб.: Д 08-3 К 23;**
- строительные материалы – **300 000 руб.: Д 08-3 К 10;**
- услуги подрядной организации – **100 000 руб.: Д 08-3 К 60;**
- строительные материалы, переданные подрядчику на давальческой основе – **150 000 руб.: Д 08-3 К 10-7.**

- Для определения налогооблагаемой базы по НДС из общей суммы затрат исключаются услуги подрядной организации (100 000 руб.), а также давальческие материалы (150 000 руб.) В результате **налогооблагаемая база** по НДС в отношении СМР для собственного потребления составит: $1\,550\,000 \text{ руб.} - 100\,000 \text{ руб.} - 150\,000 \text{ руб.} = \underline{\underline{1\,300\,000 \text{ руб.}}}$
- **Сумма НДС составляет: $1\,300\,000 \times 20\% = 260\,000 \text{ руб.}$**
- ООО «Ромашка» строит производственный цех, предназначенный впоследствии для выпуска готовой продукции, выручка от реализации которой облагается НДС. В налоговом учете производственное здание также будет включаться в расходы. Следовательно, НДС на стоимость СМР может быть принят к вычету.
- НДС, начисленный ООО «Ромашка» со стоимости СМР за I квартал 2019 г., будет отражен в бухгалтерском учете следующими проводками:
- **Д 19 К 68 – 260 000 руб.** - начислен НДС по СМР для собственного потребления.
- **Д 68 К 19 – 260 000 руб.** - принят к вычету НДС по СМР для собственного потребления по объектам, предназначенным для облагаемой НДС деятельности.

Задача 2

- ООО «Ромашка» строит смешанным способом многоквартирный дом для проживания своих работников. Затраты по строительству за I квартал 2019 г. представляют собой:
- заработная плата с учетом страховых взносов – 500 000 руб.;
- услуги электроснабжения – 80 000 руб.;
- услуги подрядных организаций – 1 000 000 руб., в том числе НДС 166 667 руб.;
- строительные материалы – 200 000 руб., в т.ч. НДС – 33 333 руб.

Задание:

- Определить налоговую базу по НДС;
- Рассчитать сумму НДС;
- Отобразить проводки по хоз. операциям.

Решение

- заработная плата с учетом страховых взносов – 500 000 руб.: Д 08-3 К 70, 69;
- услуги электроснабжения – 80 000 руб.: Д 08-3 К 23;
- услуги подрядных организаций – 1 000 000 руб., в том числе НДС 166 667 руб.:
 - 833 333 руб. – Д 08-3 К 60,
 - 166 667 руб. – Д 19 К 60;
- строительные материалы – 200 000 руб., в т.ч. НДС – 33 333 руб.:
 - 166 667 руб. – Д 10 К 60, Д 08-3 К 10;
 - 33 333 руб. – Д 19 К 60.
- НДС по СМР составил: $(500\ 000 + 80\ 000 + 166\ 667) \times 20\% =$ 149 333 руб. – Д 19 К 68.
- НДС, предъявленный подрядной организацией, а также по приобретенным строительным материалам = $166\ 667 + 33\ 333 =$ 200 000 руб. – Д 19 - К 60.

- Поскольку реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них НДС не облагается (пп. 22 п.3 ст. 149 НК РФ). то принять к вычету его нельзя, и сумма НДС будет включена в стоимость объекта. При этом входной НДС по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимается к вычету в обычном порядке (абз. 1 п. 5 ст. 172 НК РФ).
- Таким образом, сумма НДС по СМР включается в стоимость многоквартирного дома:
Д 08 3 – К 19 – 149 333 руб.
- НДС, предъявленный подрядной организацией, и по приобретенным строительным материалам, принимается к вычету.
Д 68 - К 19 – 200 000 руб.

Задача 3

- В апреле 2019 г. ООО «Ромашка» ввело в эксплуатацию построенное собственными силами производственное помещение и с мая этого же года начало начислять по нему амортизацию.
- Стоимость СМР составила 5 000 000 руб. НДС в размере 1 000 000 руб. (5 000 000 руб. × 20%) исчислен и принят к вычету во II квартале 2019 г.
- В течение 2019 - 2020 гг. организация использовала это здание только в деятельности, облагаемой НДС, а с сентября 2021 г. начала осуществлять также операции, не облагаемые НДС.
- В 2021 г. стоимость реализованных налогоплательщиком товаров (работ, услуг) составила 80 000 000 руб., в том числе выручка от облагаемых НДС операций составила 65 000 000 руб., а от операций, не облагаемых НДС, - 15 000 000 руб.

Задание:

- Определить сумму НДС, подлежащую восстановлению.

Решение

- Поскольку исчислять амортизацию по административному зданию ООО «Ромашка» начало с 2019 г., последним (десятым) годом восстановления НДС будет являться 2028г. (п. 4 ст. 171.1 НК РФ).
- С 2021 г. организация обязана будет восстановить НДС.
- Сумма НДС, принятая к вычету, составила 1 000 000 руб. Однако учитывая, что в 2019 - 2020 гг. для осуществления деятельности, не облагаемой НДС, данное имущество не использовалось, восстанавливать налог за эти два года (2019 - 2020 гг.) не нужно.
- 1/10 часть суммы налога, принятого к вычету, составит 100 000 руб. (1 000 000 руб./10). При этом доля операций, не облагаемых НДС, в общем объеме отгруженной за год продукции составит: (15 000 000 руб. / 80 000 000 руб.) × 100% = 18,75%.
- Сумма НДС, которую необходимо восстановить в 2021 г., равна: 100 000 руб. × 18,75% = 18 750 руб.

- В каждом году, начиная с 2021 г., в налоговой декларации по НДС за IV квартал ООО «Ромашка» должно будет в графе 6 по строке 090 раздела 3 отражать сумму НДС, подлежащую восстановлению, рассчитанную вышеуказанным способом, и расшифровывать порядок ее формирования в приложении №1 к разделу 3 декларации по НДС (п. 4 ст. 171.1 НК РФ), зарегистрировав в книге продаж бухгалтерскую справку-расчет (п. 14 Правил ведения книги продаж, утв. Постановлением № 1137). Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ (п. 5 ст. 171.1 НК РФ).