

**УПРАВЛЕНИЕ МИНИСТЕРСТВА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ ПО
НАЛОГАМ И СБОРАМ ПО МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ
ПИСЬМО от 19 мая 2004 г. N 06-22/7356**

Управление Министерства Российской Федерации по налогам и сборам по Московской области, рассмотрев письмо от 22.03.2004 N 13 о порядке применения налогового законодательства по налогу на добавленную стоимость, налогу на прибыль, сообщает следующее.

1. По налогу на добавленную стоимость

1.1 и 1.2. Правовое положение договора строительного подряда регулируется статьями 740-757 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс).

В соответствии со статьей 740 Кодекса по договору строительного подряда подрядчик обязуется в установленный договором срок построить по заданию заказчика определенный объект либо выполнить иные строительные работы, а заказчик обязуется принять их результат и уплатить обусловленную цену.

Согласно статье 753 Кодекса допускается сдача работ поэтапно, если это предусмотрено договором. Сдача результатов подрядчиком и приемка его заказчиком оформляются актами, подписанными обеими сторонами (п. 4 ст. 753 Кодекса).

Унифицированными формами первичной учетной документации по учету работ в капитальном **строительстве** и ремонтно-строительных работ, утвержденными постановлением Госкомстата России от 11.11.99 N 100, определены форма и порядок заполнения справок форм N КС-2 "Акт о приемке выполненных работ" и N КС-3 "Справка о стоимости выполненных работ и затрат" (далее - N КС-2, КС-3).

Акт приемки выполненных работ, справка по форме N КС-2 применяются для оформления приемки выполненных строительных работ. Справка составляется на основании журнала выполненных работ (форма N КС-6а).

На основании данных акта о приемке выполненных работ заполняется справка о стоимости выполненных работ.

В справке о стоимости выполненных работ и затрат (форма N КС-3) указывается нарастающим итогом с начала выполнения работ общая стоимость строительно-монтажных работ, в том числе стоимость работ, выполненных подрядными (субподрядными) организациями. Данная справка служит для расчетов заказчиков с подрядчиками за выполненные работы, которая подписывается заказчиком (генподрядчиком) и подрядчиком (субподрядчиком). Указанная форма составляется на выполненные в отчетном периоде строительные работы на основе формы N КС-2.

Согласно подпункту 1 пункта 1 статьи 146 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс), объектом налогообложения признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на

Не официальная версия документа (однако достоверная) бесплатно предоставляется клиентам компании ДревГрад смотривших на сайте [каркасные дома](#).

территории Российской Федерации, в том числе реализация предметов залога и передача товаров (результатов выполненных работ, оказание услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав.

Пунктом 1 статьи 39 Кодекса установлено, что реализацией товаров, работ или услуг признается передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу как на возмездной основе, так и на безвозмездной основе.

С учетом вышеизложенного, учитывая, что форма N КС-3 служит основанием для расчетов между заказчиками и подрядчиками и подтверждает объем, срок и стоимость выполненных строителями работ, наличие у организации данного документа (при заключении договорных отношений с расчетом за объект в целом) является основанием для отражения денежных средств, полученных от заказчика по счету 90 "Продажи", и соответственно у налогоплательщика возникает обязанность по уплате налога на добавленную стоимость на основании подпункта 1 пункта 1 статьи 146 Кодекса.

2. По налогу на прибыль

2.1. В целях главы 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (ст. 271 Кодекса).

Кроме того, в разделе 3 Методических рекомендаций по применению главы 25, утвержденных приказом МНС России от 20.12.2002 N БГ-3-02/729, разъяснено, что в случае, если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), доходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

В этом случае цена договора может быть распределена налогоплательщиком между отчетными периодами, в течение которых выполняется договор, одним из следующих способов - равномерно или пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете.

При этом порядок распределения дохода устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя (ст. 313 Кодекса), и применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

При определении доходов кассовым методом датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности перед налогоплательщиком иным способом (ст. 273 Кодекса).

Не официальная версия документа (однако достоверная) бесплатно предоставляется клиентам компании ДревГрад смотрвших на сайте [каркасные дома](#).

При отражении доходов в бухгалтерском учете организации необходимо руководствоваться Положением по бухгалтерскому учету "Учет договоров (контрактов) на капитальное строительство" (ПБУ 2/94), утвержденным приказом Минфина России от 20.12.94 N 167.

Пунктом 16 данного Положения предусмотрено, что подрядчик может применять два метода определения финансового результата в зависимости от принятых форм определения дохода.

Доход может определяться по отдельным выполненным работам и по объекту *строительства*.

При определении дохода по мере выполнения отдельных работ по конструктивным элементам или этапам может применяться метод "Доход по стоимости работ по мере их готовности".

В случае определения дохода после завершения всех работ на объекте строительства применяется метод "Доход по стоимости объекта строительства".

Порядок определения финансового результата устанавливается организацией в учетной политике для целей бухгалтерского учета, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением и т.п.) руководителя в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету "Учетная политика организации" (ПБУ 1/98).

2.2. Согласно пункту 2 статьи 254 Кодекса стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с настоящим Кодексом), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Таким образом, основанием для оприходования материалов являются первичные документы, подтверждающие фактическую стоимость приобретения сырья и материалов.

В соответствии с пунктом 8 статьи 254 Кодекса при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов, а именно: метод оценки по себестоимости единицы запасов; метод оценки по средней себестоимости; метод оценки по себестоимости первых по времени приобретения (ФИФО); метод оценки по себестоимости последних по времени приобретения (ЛИФО).

Заместитель руководителя
Управления Министерства РФ
по налогам и сборам
по Московской области
Б.А. Курочкин