

## Входной НДС по объекту незавершенного строительства и переход на УСН

В 2015 году компания строила объект основных средств и списала на стоимость объекта строительства материалы. НДС с этих материалов взяла к вычету. Объекты ОС в эксплуатацию не введены. С 01.01.16 Компания переходит на УСН. Необходимо ли восстанавливать суммы НДС, принятые к вычету по материалам, включенным в стоимость не введенных в эксплуатацию основных средств?

В данной ситуации ранее принятые к вычету суммы НДС относятся к будущему основному средству, которое организация не будет использовать в деятельности, облагаемой НДС. Поэтому перед переходом на упрощенку такие вычеты нужно восстановить. Об этом сказано в [подпункте 2 п. 3, пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ](#). Восстановленные суммы входного НДС перечислите в бюджет по итогам последнего налогового периода, предшествующего переходу на спецрежим ([п. 1 ст. 174 НК РФ](#)).

При расчете налога на прибыль сумму восстановленного НДС включите в состав прочих расходов. Такой порядок также подтверждается [Письмом](#) Минфина России от 01.04.2010 N 03-03-06/1/205.

Исходя из вышеизложенного:

1) Ввод в эксплуатацию указанных объектов будет на упрощенке, то есть когда компания уже не будет плательщиком НДС. Когда она поставит на баланс основное средство, все подрядные работы, материалы, выполненные для создания этого основного средства, начнут использоваться уже неплательщиком НДС.

2) Так что в IV квартале 2015 г. следовало восстановить НДС со стоимости работ подрядчика и использованных при строительстве материалов по состоянию на 31.12.2015. Сумму восстановленного НДС следовало учесть в прочих расходах при исчислении налога на прибыль за 2015 г.

**Ответ подготовил:**  
**Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина**  
**12 марта 2018 г.**