

Реализация лома и отходов черных и цветных металлов с 01.01.2018 переведена в облагаемые НДС операции.

Вводится особый порядок уплаты НДС в отношении лома и отходов черных и цветных металлов и их сплавов, сырых шкур животных (далее Агентский товар), когда НДС исчисляется и уплачивается не продавцом, а покупателем – налоговым агентом. Покупатели Агентского товара обязаны исчислить и уплатить в бюджет соответствующие суммы налога. Это требование распространяется также на покупателей, не являющихся плательщиками НДС, кроме физических лиц. При покупке Агентского товара у неплательщиков НДС или освобожденных от НДС лиц налог не исчисляется и не уплачивается. В этом случае продавец в договоре, первичном учетном документе указывает – «Без налога «НДС» и несет ответственность за достоверность данных сведений. Если сведения указаны недостоверно, НДС со всего оборота уплачивается в бюджет данным продавцом.

Норма закона о том, что налоговые агенты обязаны исчислить расчетным методом и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога не означает уплату покупателями в бюджет суммы налога со всей стоимости приобретенного товара. В статью 173 НК РФ внесен пункт 4.1, согласно которого суммы исчисленного налоговым агентом НДС

принимаются к вычету. Т.е. в общем случае уплачивать налог в бюджет не нужно. Исключение составляют:

- приобретение товара у налогоплательщиков налога лицами, освобожденными от обязанностей налогоплательщика (Освобождение по статье 145 НК РФ, УСН и т.п.),

- восстановление налога при использовании товара в необлагаемых налогом операциях,

- несвоевременное поступление счетов-фактур,

- использование товара для экспортных операций.

При несвоевременном поступлении счетов-фактур или использовании товара для экспортных операций уплаченный налог в дальнейшем возмещается.

Момент определения налоговой базы для операций по приобретению Агентского товара - это наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Участники рынка столкнутся со следующей проблемой. Количество

и стоимость лома и отходов обычно определяется при приемке товара на складе покупателя. Правильно исчислить налог в момент отгрузки практически не возможно. Очевидно, каждый счет-фактуру придется выставлять дважды: при отгрузке – первичный счет-фактура, после фактической приемки товара - уточненный счет-фактура. Документооборот усложняется.

Также необходимо выставлять счет-фактуру на авансы.

Продавцы Агентского товара при отгрузке выставляют покупателю специальный счет-фактуру (корректировочный счет-фактура), который составляется без учета НДС с пометкой «НДС исчисляется налоговым агентом».

Данный счет-фактура выставляется также при получении авансов.

Счета-фактуры (в том числе корректирующие) являются основанием принятия исчисленного НДС к вычету.