

Выставление счетов-фактур продавцами при реализации металлолома и сырых шкур

С 01.10.2017 внесены изменения в формы и правила заполнения (ведения) счетов-фактур, книг покупок и книг продаж, журнала учета счетов-фактур, утв. постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137.

С 1 января 2018 года при реализации на территории РФ налогоплательщиками (за исключением налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога) сырых шкур животных, а также лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов (далее - сырых шкур и лома) обязанность по исчислению НДС возложена на налоговых агентов, которыми признаются покупатели (приобретатели) этих товаров (п. 8 ст. 161 НК РФ в ред. Федерального закона от 27.11.2017 № 335-ФЗ).

Согласно п. 3.1 ст. 166 НК РФ налогоплательщики-продавцы при реализации сырых шкур и лома, а также при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок этих товаров НДС не исчисляют за исключением:

- реализации товаров физическим лицам, не являющимся ИП;
- неправомерного проставления в договоре, первичном учетном документе отметки "Без налога (НДС)";
- утраты права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика или на применение специальных налоговых режимов (ЕСХН, УСН, ЕНВД, ПСН).

При этом в соответствии с п. 5 ст. 168 НК РФ налогоплательщики-продавцы при реализации сырых шкур и лома, а также при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок этих товаров должны выставлять покупателям счета-фактуры без учета сумм НДС, проставляя в них надпись или штамп "НДС исчисляется налоговым агентом".

Федеральная налоговая служба в письме от 16.01.2018 № СА-4-3/480@ привела примеры заполнения таких счетов-фактур налогоплательщиками-продавцами сырых шкур и лома, рекомендуя указывать:

- в графе 5 - сумму поступившей предоплаты или стоимость отгруженных товаров (без НДС);
- в графе 7 - надпись "НДС исчисляется налоговым агентом";
- в графах 8 и 9 - прочерки (в электронном формате счета-фактуры - цифру "0").

Также в письме от 16.01.2018 № СА-4-3/480@ разъяснен порядок регистрации таких счетов-фактур продавцами в книге продаж.

Пошаговая инструкция:

в программе 1С:Бухгалтерия 8 (ред. 3.0) - <https://its.1c.ru/db/accnds#content:1597:bp30>

в программе 1С:Бухгалтерия 8 КОРП (ред. 3.0) - <https://its.1c.ru/db/accnds#content:1597:bp30corp>