

# **Федеральный закон №335-ФЗ от 27 ноября 2017г.**

---

**Обзор разъяснений Минфина и ФНС, ответы на вопросы**

# Информация ФНС

## Об изменениях порядка исчисления и уплаты НДС

Налоговые агенты, применяющие общую систему налогообложения, одновременно с исчислением налога вправе заявить соответствующий вычет, то есть фактически деньги в бюджет не перечисляются.

Текст документа приведен в соответствии с публикацией на сайте <https://www.nalog.ru> по состоянию на 09.01.2018г.

## О порядке выставления счетов-фактур при реализации лома Письмо ФНС России от 16.01.2018г. №СД-4-3/480@

- Выставление счетов-фактур налоговыми агентами, указанными в п. 8 ст. 161 НК РФ, не предусмотрено.
- Операции по реализации сырых шкур и лома в разд. 3 налоговой декларации по НДС, утвержденной приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@, налогоплательщиками - продавцами не отражаются, за исключением случаев, предусмотренных абзацами седьмым и восьмым п. 8 ст. 161, а также при реализации таких товаров физическим лицам, не являющимся ИП.

## О порядке выставления счетов-фактур при реализации лома Письмо ФНС России от 16.01.2018г. №СД-4-3/480@

- Приведен порядок заполнения отдельных показателей счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, составляемых налогоплательщиками-продавцами, а также отдельных граф книг продаж и книг покупок, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур при регистрации счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур комиссионерами (агентами), налогоплательщиками-продавцами, а также налоговыми агентами.
- Фраза «НДС исчисляется налоговым агентом» указывается в графе 7 «Налоговая ставка» счета-фактуры.

**О порядке выставления счетов-фактур при реализации лома  
Письмо ФНС России от 16.01.2018г. №СД-4-3/480@**

- Наличие новых кодов видов операций (33, 34, 41 - 44), отражаемых в журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж, при регистрации в них счетов-фактур, выставленных при отгрузке сырых шкур и лома.

# Письмо Минфина России от 18.01.2018г. N 03-07-11/2307

Вопросы:

- На основании какого документа покупатель определяет, что поставщик применяет ОСН?
- При оформлении товарных накладных на реализацию лома и отходов черных металлов поставщик планирует указывать ставку НДС в размере 18%, покупатели же товара составляют приемо-сдаточный акт и планируют проставлять в нем штамп "НДС исчисляется налоговым агентом".
- Можно ли с учетом ст. 54.1 НК РФ принять по авансовым счетам-фактурам, выданным покупателю лома и отходов черных металлов, к вычету НДС в том расчетном периоде, в котором поставка товара еще не осуществлена?
- В случае внесения изменений в правила заполнения счетов-фактур нужно ли будет организации представить исправленные счета-фактуры или поставщики смогут принять к вычету НДС по счетам-фактурам, составленным до внесения изменений в правила заполнения счетов-фактур?

# Письмо Минфина России от 18.01.2018г. N 03-07-11/2307

Ответ:

- В соответствии с Регламентом Министерства финансов РФ, утвержденным приказом Минфина России от 15 июня 2012 г. № 82н, обращения организаций по оценке конкретных хозяйственных ситуаций в Минфине России не рассматриваются и консультационные услуги не оказываются.
- В целях практического применения положений НК РФ рекомендуем руководствоваться инструктивным письмом ФНС России от 16 января 2018 г. N СД-4-3/480@ "О порядке применения НДС налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации".

## Письмо Минфина России от 17.01.2018г. N 03-07-11/1956

Вопрос:

В каком порядке оформляются первичные документы у продавца и покупателя (товарная накладная, счет-фактура, ПСА, УПД) в части НДС?

Ответ:

В целях практического применения положений НК РФ рекомендуем руководствоваться инструктивным письмом ФНС России от 16 января 2018 г. N СД-4-3/480@ "О порядке применения НДС налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации".



# О признании ИП налоговым агентом по НДС при приобретении лома и отходов черных и цветных металлов

Физическое лицо, являющееся ИП, приобретающее лом и отходы черных и цветных металлов, признается налоговым агентом в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ только в случае их приобретения у лиц, являющихся налогоплательщиками НДС.

Письмо Минфина России от 17.01.2018 N 03-07-14/1936

## **Об НДС при приобретении металлолома с 01.01.2018г., в том числе по предварительной оплате, перечисленной в 2017 г.**

При приобретении металлолома после 1 января 2018 года, в том числе по предварительной оплате, перечисленной в 2017 году, НДС подлежит исчислению в порядке, предусмотренном п.8 ст. 161 НК РФ.

Письмо Минфина России от 24.01.2018г. N 03-07-11/3570

## **Об НДС при приобретении металлолома с 01.01.2018г., в том числе по предварительной оплате, перечисленной в 2017 г.**

Комментарии к письму Минфина России от 24.01.2018г. N 03-07-11/3570:

Согласно п. 8 ст. 149 НК РФ при отмене освобождения от налогообложения налогоплательщиками применяется тот порядок определения налоговой базы (или освобождения от налогообложения), который действовал на дату отгрузки товаров вне зависимости от даты их оплаты.

Т.о., обязанность по уплате НДС в связи с реализацией лома и отходов черных и цветных металлов возникает только при их отгрузке с 01.01.2018г.

## Вычеты НДС при экспорте лома металлов

Операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов на экспорт будут облагаться по нулевой ставке НДС в соответствии с подпунктом 1 п.1 ст. 164 НК РФ, а суммы этого налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым при осуществлении таких операций, - приниматься к вычету в порядке, предусмотренном действующими в настоящее время нормами главы 21 НК РФ в отношении иных видов экспортируемых сырьевых товаров.

Письмо Минфина России от 29.12.2017г. N 03-07-03/88338

## Вычеты НДС при экспорте лома металлов

Право на вычет сумм НДС по приобретаемым лому и отходам черных и цветных металлов у организаций и ИП, исчисляющих НДС в качестве налоговых агентов, имеется у налогоплательщиков НДС, использующих указанные товары в операциях, облагаемых НДС. При этом п. 3 ст. 172 НК РФ установлен особый порядок принятия к вычету НДС в отношении операций по реализации сырьевых товаров на экспорт, облагаемых по нулевой ставке, согласно которому вычет налога по приобретенным товарам (работам, услугам) производится на момент определения налоговой базы, установленный ст. 167 НК РФ.

Письмо Минфина России от 19.01.2018 N 03-07-11/2791

## Кто такие получатели товаров?

Абзацем четвертым п.8 ст. 161 НК РФ предусмотрено, что налоговая база по НДС при реализации лома и отходов черных и цветных металлов определяется налоговыми агентами, которыми признаются покупатели (получатели) данных товаров. В целях применения данного положения НК РФ получателями товаров являются организации и ИП, получающие право собственности на лом и отходы черных и цветных металлов на безвозмездной основе.

Письмо Минфина России от 19.01.2018 N 03-07-11/2791

## Вычеты НДС при экспорте лома металлов

Экспортер лома, являющийся налоговым агентом, согласно п. 4.1 ст. 173 НК РФ имеет право на вычеты, предусмотренные п.п. 3, 5, 8, 12, 13 ст. 171 НК РФ в части операций, осуществляемых налоговыми агентами, с учетом особенностей, предусмотренных п. 3 ст. 172 НК РФ.

## Вычеты НДС при экспорте лома металлов

Налоговый агент-покупатель лома вправе уменьшить НДС к начислению на следующие вычеты:

1. Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные налоговыми агентами, указанными в п. 8 ст. 161 НК РФ.

Право на указанные налоговые вычеты имеют покупатели - налоговые агенты, состоящие на учете в налоговых органах и исполняющие обязанности налогоплательщика НДС при условии, что товары приняты на учет и предназначены для использования в операциях, облагаемых НДС и при приобретении товаров налоговый агент исчислил НДС (согласно п.3 ст. 171 НК РФ).



## Вычеты НДС при экспорте лома металлов

2. Вычетам подлежат суммы налога при возврате товара продавцу или аванса покупателю (согласно п.5 ст. 171 НК РФ).

Указанное означает, что:

если покупатель вернул продавцу полученный от него товар, то он вместо продавца принимает к вычету тот НДС, который ранее начислил вместо продавца при отгрузке этого товара;

если продавец вернул покупателю аванс, то покупатель вместо продавца принимает к вычету НДС, который ранее начислил вместо продавца в тот день, когда продавец получил этот аванс.

## Вычеты НДС при экспорте лома металлов

3. Вычетам подлежат суммы НДС, исчисленные с сумм полученной предварительной оплаты в счет предстоящих поставок товаров в момент отгрузки товаров (согласно п.8 ст. 171 НК РФ).

4. Вычетам подлежат суммы налога с авансов, перечисленных налоговым агентом продавцу, т.е. если предусмотрена авансовая форма расчетов, то налоговые агенты рассчитывают НДС с аванса, перечисленного продавцу, и принимают этот НДС к вычету (п.12 ст. 171 НК РФ).

## Вычеты НДС при экспорте лома металлов

5. Вычетам подлежат суммы НДС при уменьшении стоимости или количества товаров. Налоговые агенты-покупатели лома имеют право на такой вычет вместо продавцов.

Сначала покупатель-налоговый агент начисляет НДС с отгрузки (вместо продавца). Если стоимость или количество товара позднее уменьшится, то покупатель-налоговый агент принимает излишне начисленный налог к вычету (вместо продавца) (п.13 ст.171 НК РФ).

## Вычеты НДС при экспорте лома металлов

Особенность для принятия к вычету «агентского» НДС у экспортера состоит в моменте принятия вычетов!

Момент принятия «входного» НДС к вычету по товарам, которые в дальнейшем реализуются на экспорт, зависит от того, является ли экспортируемый товар сырьевым или несырьевым.

К сырьевым товарам относятся, в том числе, лом и отходы черных и цветных металлов (абз. 3 п. 10 ст. 165 НК РФ, Письмо Минфина России в от 29.12.2017 № 03-07-03/88338).

П. 3 ст. 172 НК РФ сумма «входного» НДС по сырьевым товарам принимается к вычету на момент определения налоговой базы, установленный ст. 167 НК РФ.

## Вычеты НДС при экспорте лома металлов

П.9 ст. 167 НК РФ:

При реализации товаров, вывезенных в таможенной процедуре экспорта, моментом определения налоговой базы является последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки и предусмотренных ст. 165 НК РФ.

На эту же дату принимается к вычету «входной» НДС по товарам (работам, услугам), используемым для совершения операций по экспорту указанных в п. 10 ст. 165 НК РФ сырьевых товаров .

## Вычеты НДС при экспорте лома металлов

П.9 ст. 167 НК РФ:

Если на 181-й календарный день считая с даты помещения товаров под таможенную процедуру экспорта этот пакет документов не собран, момент определения налоговой базы определяется в соответствии с подп. 1 п.1 ст. 167 НК РФ, то есть как день отгрузки товаров.

В такой ситуации вычет «входного» НДС производится на дату отгрузки экспортированных товаров.

Обоснование: пп.1 п.1 ст. 164, п.2 ст. 171, п.3 ст. 172, пп.1 п.1, п.9 ст.167 НК РФ

# Вычеты НДС при экспорте лома металлов

## п.6 ст.166 НК РФ

Сумма налога по операциям реализации товаров (работ, услуг), облагаемых в соответствии с п.1 ст.164 НК РФ по налоговой ставке 0%, исчисляется отдельно по каждой такой операции в соответствии с порядком, установленным п.1 ст.164 НК РФ.

При экспортной деятельности порядок ведения раздельного учета необходимо отразить в приказе об учетной политике, в том числе и в отношении общехозяйственных расходов.

**Нужно ли восстанавливать НДС, исчисленный налоговым агентом в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ, и принятый к вычету, если в последующем продукция, изготовленная из лома металлов, будет продана в режиме экспорта?**

Ответ: да, нужно.

Обоснование:

П.3 ст. 170 НК РФ, в котором перечислены все случаи восстановления НДС, не обязывает налогоплательщиков восстанавливать НДС при осуществлении операций, облагаемых НДС по нулевой ставке («нулевые» операции).



**Нужно ли восстанавливать НДС, исчисленный налоговым агентом в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ, и принятый к вычету, если в последующем продукция, изготовленная из лома металлов, будет продана в режиме экспорта?**

Согласно п.4.1. ст. 173 НК РФ налоговый агент восстанавливает НДС в случаях, указанных в:

- пп.3 п.3 ст.170 НК РФ - при принятии на учет товаров, оплаченных авансом, если НДС с этого аванса был принят к вычету либо при возврате аванса, НДС по которому был принят к вычету;
- пп. 4 п.3 ст.170 НК РФ - при уменьшении стоимости (количества) приобретенных товаров.

**Нужно ли восстанавливать НДС, исчисленный налоговым агентом в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ, и принятый к вычету, если в последующем продукция, изготовленная из лома металлов, будет продана в режиме экспорта?**

Согласно п. 4.1 ст. 173 НК РФ налоговый агент имеет право на вычеты, предусмотренные п.п. 3, 5, 8,12, 13 ст. 171 НК РФ в части операций, осуществляемых налоговыми агентами, с учетом особенностей, предусмотренных п. 3 ст. 172 НК РФ (при экспорте).

**Нужно ли восстанавливать НДС, исчисленный налоговым агентом в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ, и принятый к вычету, если в последующем продукция, изготовленная из лома металлов, будет продана в режиме экспорта?**

П.3 ст. 172 НК РФ установлен особый порядок получения вычетов в отношении товаров (работ, услуг), которые используются в «нулевых» операциях (за исключением экспорта несырьевых товаров).

**Нужно ли восстанавливать НДС, исчисленный налоговым агентом в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ, и принятый к вычету, если в последующем продукция, изготовленная из лома металлов, будет продана в режиме экспорта?**

«Входной» НДС по товарам (работам, услугам), используемым для совершения операций по экспорту указанных в п. 10 ст. 165 НК РФ сырьевых товаров принимается к вычету на последнее число квартала, в котором собран полный пакет подтверждающих нулевую ставку документов, предусмотренных ст. 165 НК РФ.

Если подтверждающие документы в течение срока, установленного п. 9 ст. 165 НК РФ, не собраны, вычет такого «входного» НДС производится на дату отгрузки экспортированных товаров.

Данный вывод можно сделать исходя из анализа пп.1 п.1 ст. 164, п.2 ст. 171, п.3 ст. 172, пп.1 п.1, п.9 ст. 167 НК РФ.

**Нужно ли восстанавливать НДС, исчисленный налоговым агентом в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ, и принятый к вычету, если в последующем продукция, изготовленная из лома металлов, будет продана в режиме экспорта?**

**Вывод:**

Если при приобретении товаров (работ, услуг) «входной» НДС был заявлен к вычету по общим правилам, то в случае последующего использования этих товаров (работ, услуг) в «нулевых» операциях ранее заявленные к вычету суммы НДС надо восстановить, а затем заявить к вычету в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 172 НК РФ.

**Письмо Минфина России от 28.08.2015 № 03-07-08/49710**

**Нужно ли восстанавливать НДС, исчисленный налоговым агентом в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ, и принятый к вычету, если в последующем продукция, изготовленная из лома металлов, будет продана в режиме экспорта?**

Суммы НДС, принятые к вычету по ввозимым в РФ товарам, в дальнейшем используемым для осуществления операций по реализации на экспорт сырьевых товаров, подлежат восстановлению.

Восстановление таких сумм налога производится не позднее налогового периода, в котором производится выпуск сырьевых товаров в таможенной процедуре экспорта.

Письмо Минфина России от 13.07.2017 N 03-07-08/44529

# Необходимо ли российской организации, импортирующей лом цветных металлов из стран ЕАЭС, уплачивать НДС с 01.01.2018г.?

Ответ: да, нужно.

Обоснование:

В соответствии с п. 1 ст. 72 Договора о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014г. взимание косвенных налогов во взаимной торговле товарами осуществляется по принципу страны назначения, предусматривающему применение нулевой ставки НДС при экспорте товаров, а также их налогообложение косвенными налогами при импорте.

# Необходимо ли российской организации, импортирующей лом цветных металлов из стран ЕАЭС, уплачивать НДС с 01.01.2018г.?

На основании Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (приложение № 18 к указанному Договору) при ввозе товаров на территорию одного государства–члена с территории другого государства-члена, НДС в государстве–члене ЕАЭС, на территорию которого ввозятся товары, уплачивают налогоплательщики, приобретающие указанные товары в собственность, включая налогоплательщиков, применяющих специальные режимы налогообложения.



# Необходимо ли российской организации, импортирующей лом цветных металлов из стран ЕАЭС, уплачивать НДС с 01.01.2018г.?

В соответствии с позицией Верховного суда РФ, изложенной в определениях от 28.12.2015 № 309-КГ15-11310 и от 30.05.2016 № 168-ПЭК16, на основании положений Договора о ЕАЭС от 29.05.2014, статей 3, 7, 177, 149, 150 НК РФ (в редакции до 01.01.2018г.) применение ставки 18% к товарам, импортированным с территории стран – участниц Таможенного союза при условии освобождения от НДС оборота идентичных товаров на территории РФ, противоречит нормам и принципам международных договоров и приводит к неравным рыночным условиям на товарном рынке стран – участниц Таможенного союза. В связи с этим при импорте товаров с территории государств – членов стран ЕАЭС необходимо учитывать положения ст. 149 НК РФ, регулирующей порядок налогообложения на внутреннем рынке.

## **Необходимо ли российской организации, импортирующей лом цветных металлов из стран ЕАЭС, уплачивать НДС с 01.01.2018г.?**

В связи с указанной позицией Верховного суда РФ, занятой в период, когда реализация на территории РФ лома и отходов черных и цветных металлов освобождалась от НДС в соответствии с пп.25 п.2 ст. 149 НК РФ, Минфином России был сделан вывод о том, что при ввозе на территорию РФ лома и отходов черных и цветных металлов с территорий государств – членов ЕАЭС возможно применение освобождения от налогообложения НДС (письмо от 08.08.2016 г. № 03-07-15/46408, доведено до налоговых органов письмом Управления от 21.10.2016г. № 14-11/002311дсп@).

# Необходимо ли российской организации, импортирующей лом цветных металлов из стран ЕАЭС, уплачивать НДС с 01.01.2018г.?

Учитывая, что с 01.01.2018г. в соответствии со ст. 149 НК РФ операции по реализации на территории РФ лома и отходов черных и цветных металлов от налогообложения не освобождаются, а также не освобождается ввоз данных товаров согласно ст. 150 НК РФ, организации и ИП, приобретающие у хозяйствующих субъектов государств – участников ЕАЭС в собственность лом и отходы черных и цветных металлов, при ввозе данных товаров на территорию РФ с территории государств – участников ЕАЭС с 01.01.2018г. должны уплачивать НДС в общеустановленном порядке по ставке 18%.

# Необходимо ли российской организации, импортирующей лом цветных металлов из стран ЕАЭС, уплачивать НДС с 01.01.2018г.?

Указанная обязанность возлагается, в том числе на организации и ИП, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ и применяющих специальные налоговые режимы.

# Необходимо ли российской организации, импортирующей лом цветных металлов из стран ЕАЭС, уплачивать НДС с 01.01.2018г.?

Налоговая база в общем случае определяется на дату принятия на учет товаров на основе стоимости приобретенных товаров, которой является цена сделки, подлежащая уплате поставщику за товары согласно условиям договора (контракта). Если стоимость товаров выражена в иностранной валюте, то она пересчитывается в рубли по курсу Банка России на дату принятия товаров к учету ([абз. 1, 2, 4 п. 14](#) Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС)).

# Необходимо ли российской организации, импортирующей лом цветных металлов из стран ЕАЭС, уплачивать НДС с 01.01.2018г.?

НДС уплачивается не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия на учет импортированных товаров (п. 19 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС)).

# Необходимо ли российской организации, импортирующей лом цветных металлов из стран ЕАЭС, уплачивать НДС с 01.01.2018г.?

В этот же срок налогоплательщик обязан представить в налоговый орган соответствующую налоговую декларацию (п. 20 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение N 18 к Договору о ЕАЭС)). Вместе с ней представляются документы, предусмотренные в п. 20 указанного Протокола.

Подлежит ли зачету НДС, уплачиваемый при импорте цветных металлов российской организацией из стран ЕАЭС? Если подлежит, то в каком порядке? (При продаже лома налоговому агенту (без НДС) и при продаже переработанного лома (кабель) с НДС).

п.1 ст. 171 НК РФ:

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты.

п. 3.1. ст. 166 НК РФ с 01.01.2018г.:

При реализации товаров, указанных в [абзаце первом п. 8 ст. 161](#) НК РФ, сумма налога налогоплательщиками-продавцами не исчисляется, за исключением случаев, предусмотренных [абзацами седьмым](#) (при недостоверном представлении продавцом в договоре и первичном документе отметки Без налога (НДС) и [восьмым п. 8 ст. 161](#) НК РФ (при утрате права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика либо на применение специальных налоговых режимов), [подпунктом 1 п. 1 ст. 164](#) НК РФ (при экспорте), а также при реализации указанных товаров физическим лицам, не являющимся ИП.



Подлежит ли зачету НДС, уплачиваемый при импорте цветных металлов российской организацией из стран ЕАЭС? Если подлежит, то в каком порядке? (При продаже лома налоговому агенту (без НДС) и при продаже переработанного лома (кабель) с НДС).

п. 3.1. ст. 166 НК РФ с 01.01.2018г.:

При реализации товаров, указанных в абзаце первом п. 8 ст. 161 НК РФ, сумма налога исчисляется налоговыми агентами, указанными в п. 8 ст. 161 НК РФ.

Подлежит ли зачету НДС, уплачиваемый при импорте цветных металлов российской организацией из стран ЕАЭС? Если подлежит, то в каком порядке? (При продаже лома налоговому агенту (без НДС) и при продаже переработанного лома (кабель) с НДС).

Выводы:

- если по операциям, указанным в п.8 ст. 161 НДС исчисляет покупатель-налоговый агент, то продавец НДС, уплаченный при ввозе лома, к вычету не принимает;
- при дальнейших использовании импортированного лома в производстве кабеля и продаже кабеля с НДС вычет НДС, уплаченного при импорте лома, правомерен.

Обоснование: п.1 ст. 171 НК РФ, п. 3.1 ст. 166 НК РФ

**Подлежит ли зачету НДС, уплачиваемый при импорте цветных металлов российской организацией из стран ЕАЭС? Если подлежит, то в каком порядке? (При продаже лома налоговому агенту (без НДС) и при продаже переработанного лома (кабель) с НДС).**

НДС, уплаченный при ввозе товаров из государств - членов ЕАЭС на территорию РФ, на основании п. 26 Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение № 18 к Договору о ЕАЭС) подлежит вычету в порядке, предусмотренном НК РФ.

НДС, уплаченный при ввозе товаров, перемещаемых через границу РФ без таможенного оформления, принимается к вычету плательщиками НДС после принятия на учет приобретенных товаров, если они предназначены для использования в облагаемых НДС операциях и имеются документы, подтверждающие фактическую уплату налога ([пп. 1 п. 2 ст. 171](#), [п. 1 ст. 172](#) НК РФ).

Указанный вычет применяется путем регистрации в книге покупок заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов.

Подлежит ли зачету НДС, уплачиваемый при импорте цветных металлов российской организацией из стран ЕАЭС? Если подлежит, то в каком порядке? (При продаже лома налоговому агенту (без НДС) и при продаже переработанного лома (кабель) с НДС).

НДС, уплаченный при ввозе товаров лицами, которые не являются плательщиками НДС, а также лицами, освобожденными от исполнения обязанностей плательщика НДС, включается в стоимость приобретенного товара ([пп. 3 п. 2 ст. 170 НК РФ](#)).

**Могут ли с 01.01.2018г. налогоплательщик-продавец и покупатель-налоговый агент, являющиеся налогоплательщиками НДС, принять к вычету «входящий» не агентский НДС или учесть его в расходах по операциям, указанным в п.8 ст.161 НК РФ?**

В ответе на частный запрос в отношении налогообложения НДС при реализации и закупе лома металлов МИФНС №31 по Свердловской области выразило мнение, что вычеты НДС по дополнительным расходам, связанным с покупкой лома не правомерны, т.к. организация не осуществляет операции по реализации с НДС (**организация несет расходы, которые используются в реализации необлагаемых НДС операциях**). При этом, при списании НДС в расходы необходимо руководствоваться нормами п.1 ст. 170 НК РФ с учетом п.2 ст. 170 НК РФ.

Упомянутое письмо не опубликовано.

**Могут ли с 01.01.2018г. налогоплательщик-продавец и покупатель-налоговый агент, являющиеся налогоплательщиками НДС, принять к вычету «входящий» не агентский НДС по операциям, указанным в п.8 ст.161 НК РФ?**

п.п.1,2 ст.170 НК РФ

**Суммы «входящего» НДС учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), основных средств и нематериальных активов, в случаях:**

- 1) их использования для операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения);
- 2) их использования для операций, местом реализации которых не признается территория Российской Федерации;
- 3) их приобретения лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС (в частности, УСН, ЕНВД) либо освобожденными от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога по ст.ст.145, 145.1 НК РФ;
- 4) их приобретения для производства и (или) реализации (передачи), операции по реализации (передаче), которых не признаются реализацией в соответствии с п.2 ст.146 НК РФ.

## Могут ли с 01.01.2018г. налогоплательщик-продавец и покупатель-налоговый агент, являющиеся налогоплательщиками НДС, принять к вычету «входящий» не агентский НДС по операциям, указанным в п.8 ст.161 НК РФ?

Вывод: По моему мнению, если по операциям, указанным в п.8 ст.161 НК РФ, НДС исчисляет покупатель-налоговый агент, то продавец суммы «входящего» не агентского НДС к вычету не принимает.

Обоснование:

п.1 ст. 171 НК РФ

Налогоплательщик имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 166 НК РФ, на установленные ст. 171 НК РФ налоговые вычеты.

п. 3.1. ст. 166 НК РФ с 01.01.2018г.

При реализации товаров, указанных в абзаце первом п.8 ст. 161 НК РФ, сумма налога исчисляется налоговыми агентами, указанными в п.8 ст. 161 НК РФ.

До настоящего дня ни Минфин ни ФНС официально не выразили свою позицию по поводу принятия к вычету суммы «входящего» не агентского НДС и возможности его признания в расходах.

**Надо ли восстанавливать продавцу «входной» НДС по имуществу, (работам, услугам), принятый к вычету до 01.01.2018, если в последующем имущество (работы, услуги) будут использоваться в операциях, указанных в п. 8 ст. 161 НК РФ, по которым налог исчисляется налоговым агентом?**

П. 3 ст. 170 НК РФ предусматривает случаи, при которых суммы НДС, принятые к вычету налогоплательщиком, подлежат восстановлению. Иные случаи НК РФ не установлены.

пп.2 п.3 ст.170 НК РФ:

НДС, принятый к вычету, подлежит восстановлению в случае дальнейшего использования приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).



**Надо ли восстанавливать продавцу «входной» НДС по имуществу, (работам, услугам), принятый к вычету до 01.01.2018, если в последующем имущество (работы, услуги) будут использоваться в операциях, указанных в п. 8 ст. 161 НК РФ, по которым налог исчисляется налоговым агентом?**

Комментируемым законом из перечня операций, освобождаемых от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК РФ с 01.01.2018г. исключаются операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов.

До настоящего дня ни Минфин ни ФНС официально не выразили свою позицию по поводу восстановления «входного» НДС по имуществу (работам, услугам), принятого к вычету как до 01.01.2018 г., так и после 01.01.2018г., если в последующем имущество (работы, услуги) будут использоваться в операциях, указанных в п.8 ст.161 НК РФ, по которым налог исчисляется налоговым агентом.

## Возможно ли перенести вычет исчисленного в соответствии п.8 ст.161 НК РФ агентского НДС на последующие кварталы?

Информация Федеральной налоговой службы <https://www.nalog.ru> по состоянию на 09.01.2018г.:

Налоговые агенты, применяющие общую систему налогообложения, **одновременно с исчислением налога вправе заявить соответствующий вычет**, то есть фактически деньги в бюджет не перечисляются.

До настоящего дня ни Минфин ни ФНС официально не выразили свою позицию по этому вопросу.

Момент признания иных вычетов по НДС установлен ст. 172 НК РФ.

# Пример бухгалтерских проводок у покупателя-налогового агента

Дебет	Кредит	Комментарии
41	60	10 000 руб. - приобретение лома
60	51	10 000 руб. - оплата за поставку лома
76НА	68.02	1 800 руб. - исчислен агентский НДС
68.02	76НА	1 800 руб. - вычет исчисленного агентского НДС
62	90	10 200 руб. - реализация лома
90.02.1	41	10 000 руб. - списана себестоимость лома

# Будет ли корректным указать в договоре, что моментом перехода права собственности на товар является дата ПСА?

Часть 1 ст. 458 ГК РФ

Если иное не предусмотрено договором купли-продажи, обязанность продавца передать товар покупателю считается исполненной:

- или в момент вручения товара покупателю или указанному им лицу, если договором предусмотрена обязанность продавца по доставке товара;
- или в момент предоставления товара в распоряжение покупателя, если товар должен быть передан покупателю или указанному им лицу в месте нахождения товара. Товар считается предоставленным в распоряжение покупателя, когда к сроку, предусмотренному договором, товар готов к передаче в надлежащем месте и покупатель в соответствии с условиями договора осведомлен о готовности товара к передаче.

# Будет ли корректным указать в договоре, что моментом перехода права собственности на товар является дата ПСА?

## **п.15 ст.167 НК РФ:**

Для налоговых агентов, указанных в п.8 статьи 161 НК РФ, момент определения налоговой базы определяется в общем порядке, установленном п.1 ст. 167 НК РФ.

## **п.1 ст.167 НК РФ:**

моментом определения налоговой базы для налоговых агентов, указанных в п.8 ст.161 НК РФ будет являться наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров.

## **Будет ли корректным указать в договоре, что моментом перехода права собственности на товар является дата ПСА?**

**Какая дата признается днем отгрузки товаров в целях определения налоговой базы по НДС согласно п. 1 ст. 167 НК РФ?**

Позиция Минфина России заключается в том, что датой отгрузки товаров признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на покупателя (заказчика), перевозчика (организацию связи). ФНС России придерживается аналогичного подхода.

Письмо Минфина России от 28.08.2017 N 03-07-11/55118

## Будет ли корректным указать в договоре, что моментом перехода права собственности на товар является дата ПСА?

Прием лома и отходов металлов осуществляется с обязательным составлением на каждую партию лома и отходов приемосдаточного акта по утвержденной форме.

П. 10 Правил обращения с ломом и отходами черных металлов и их отчуждения

П. 11 Правил обращения с ломом и отходами цветных металлов и их отчуждения

## Будет ли корректным указать в договоре, что моментом перехода права собственности на товар является дата ПСА?

При приемке лома покупателем в ПСА определяется согласованное сторонами количество поступившего лома с учетом также согласованного сторонами процента засоренности.

В момент отгрузки лома (в момент определения налоговой базы по НДС) эти данные еще не урегулированы сторонами.

По каждой отгрузке продавец лома формирует два счета-фактуры: счет-фактура непосредственно на отгрузку и корректировочный счет-фактура при переходе права собственности.



## Будет ли корректным указать в договоре, что момент перехода права собственности на товар является дата ПСА?

Вывод:

Момент перехода права собственности на лом, предусмотренный в договоре поставки, и момент определения налоговой базы по НДС могут не совпадать.

Формулировки договора могут быть такие:

«Переход права собственности на лом определяется в момент фактического получения лома покупателем, что фиксируется в оформляемом сторонами приемосдаточном акте».

# О раздельном учете «входящего» НДС с 01.01.2018г.

Пункт 4 статьи 170 НК РФ:

- раздельный учет «входящего» НДС по операциям как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) обязателен даже в случае соблюдения правила 5%
- правило 5% дает возможность налогоплательщику принять к вычету «входящий» НДС полностью по расходам, которые относятся одновременно к облагаемым и не облагаемым НДС операциям
- если приобретаемые товары (работы, услуги) используются только для не облагаемых налогом операций, то НДС возместить нельзя

# Заключение

Настоящий обзор подготовлен с использованием нормативно-правовых актов, а также разъяснений Минфина и ФНС по состоянию на 14.02.2018г.