**Методика отражения операций в разделах налоговой декларации по НДС для налогоплательщиков, исчисляющих НДС в качестве налоговых агентов.**

При исполнении обязанностей налогового агента в соответствии с [п. 5 ст. 161](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1B81F92D49DCAABAC5631926F3BB75C6E437E87f7p2Q) НК РФ посредником применяются все льготы, предусмотренные [ст. 149](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91DA9695AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) НК РФ.

Если налоговый агент - посредник реализует товары (работы, услуги), имущественные права, реализация которых освобождается от НДС в соответствии со [ст. 149](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91DA9695AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) НК РФ, то обязанности исчислять и уплачивать НДС со стоимости реализуемых товаров (работ, услуг), имущественных прав у него не возникает.

С 01.01.2018 вступил в силу новый порядок исчисления и уплаты НДС при реализации следующих видов товаров: сырые шкуры животных, лом и отходы черных и цветных металлов (далее - металлолом), алюминий вторичный и его сплавы.

Этот порядок предполагает перенос обязанности по исчислению и уплате НДС с продавца - налогоплательщика НДС на покупателя, признаваемого налоговым агентом по НДС ([п. 8 ст. 161](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BD1698D69DCAABAC5631926F3BB75C6E437E87f7p2Q) НК РФ).

С 01.01.2019 порядок исчисления и уплаты НДС, предусмотренный [п. 8 ст. 161](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BD1698D69DCAABAC5631926F3BB75C6E437E87f7p2Q) НК РФ, распространен на операции по реализации макулатуры (с 01.01.2019 операции по реализации макулатуры облагаются НДС по ставке 20%) (Письмо ФНС от 16.01.2018 N СД-4-3/480@).

При заполнении деклараций по НДС продавцам и покупателям товаров, указанных в [п. 8 ст. 161](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BD1698D69DCAABAC5631926F3BB75C6E437E87f7p2Q) НК РФ, необходимо следовать рекомендациям, содержащимся в [письме](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE399B8100E6AC67C4A25EE1C3547DA86710CF3CDB91D8FD29280F8E801f3pCQ) ФНС от 19.04.2018 N СД-4-3/7484@ (далее - Письмо от 19.04.2018).

**Порядок исчисления НДС на примере операций по реализации металлолома.**

Продавец металлолома.

Если продавец не является плательщиком НДС (или пользуется освобождением от уплаты НДС по [ст. 145](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91D39E95AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) НК РФ), то он при реализации лома НДС как не уплачивал, так и не уплачивает. Реализуя металлолом, неплательщики НДС выписывают своим покупателям первичные документы (накладные) на стоимость лома, указывая в них "Без налога (НДС)".

Если продавец является плательщиком НДС, то для него действует следующий порядок исчисления НДС при реализации лома.

Хотя операции по реализации лома облагаются НДС, **в общем случае НДС по этим операциям исчисляет не продавец, а покупатель**. Поэтому при стоимости лома 120 руб. (в том числе НДС - 20 руб.) продавец выписывает покупателю накладную и счет-фактуру на стоимость лома без НДС, т.е. на 100 руб. При этом в счете-фактуре в обязательном порядке делается запись (проставляется штамп) "НДС исчисляется налоговым агентом". Соответственно, покупатель перечисляет продавцу стоимость лома за вычетом НДС (т.е. только 100 руб.).

Для регистрации указанных [счетов-фактур](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC7B21D9A86C7DAAFE5013F8E6C21A95A7043f7pEQ) в [книгах покупок](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BA1F94D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) и [продаж](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BE1895D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) у продавца введены **особые коды вида операции (КВО)** (Письмо ФНС от 16.01.2018):

[**33**](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE398B6120968C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E92D59095AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) - для регистрации авансовых счетов-фактур, выписываемых при поступлении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок лома;

**34** - для регистрации отгрузочных счетов-фактур, выписываемых при отгрузке лома, а также корректировочных счетов-фактур при изменении стоимости отгрузок.

Авансовые и отгрузочные счета-фактуры регистрируются продавцом только **в** [**книге продаж**](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BE1895D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q). При этом в книге продаж стоимость лома без НДС (100 руб.) отражается в [графе 14](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BD1F93D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) (Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре... по ставке 20%), а в [графах 13б](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BD1F90D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) (Стоимость продаж по счету-фактуре... (с учетом НДС)) и [17](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BD1F97D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) (Сумма НДС по счету-фактуре... по ставке 20%) проставляются прочерки (при выгрузке в [раздел 9](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC2BA1793D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) декларации по НДС указываются нули).

В случае увеличения стоимости отгруженного лома продавец выписывает покупателю корректировочный счет-фактуру, в котором, как и в отгрузочном счете-фактуре, указывается только стоимость без НДС (до и после корректировки). Этот [корректировочный счет-фактура](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC8BC1F9A86C7DAAFE5013F8E6C21A95A7043f7pEQ) регистрируется продавцом в [книге продаж](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BE1895D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) с **КВО** [**34**](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE398B6120968C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E92D59195AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ).

Записи **в** [**книге покупок**](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BA1F94D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) при реализации металлолома возникают только в случае последующего изменения стоимости отгруженного лома в сторону уменьшения. Продавец в этом случае выписывает покупателю [корректировочный счет-фактуру](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC8BC1F9A86C7DAAFE5013F8E6C21A95A7043f7pEQ) к уменьшению и регистрирует его в своей [книге покупок](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BA1F94D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) с **КВО** [**34**](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE398B6120968C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E93DB9495AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ).

Внимание! Поскольку продавец при реализации лома НДС не исчисляет, операции по реализации лома (в том числе и полученные авансы) в [разделе 3](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC2BA1E92D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) декларации по НДС у продавца вообще не отражаются.

Указанные операции отражаются продавцом в [книге продаж](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BE1895D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) и, соответственно, в [разделе 9](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC2BA1793D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) декларации по НДС.

При корректировке стоимости отгруженного лома в сторону уменьшения записи производятся по [книге покупок](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BA1F94D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) продавца. Соответственно, эти записи попадают в [раздел 8](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E92D69695AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) декларации по НДС.

Примечание. Записи в [книгах продаж](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BE1895D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) и [покупок](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BA1F94D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) с КВО [33](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE398B6120968C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E92D59095AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) и 34 отражаются в декларации по НДС только в [разделах 8](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E92D69695AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) и [9](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC2BA1793D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q). В [раздел 3](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC2BA1E92D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) декларации по НДС они не попадают.

Обратите внимание! Поскольку операции по реализации лома облагаются НДС, суммы "входного" НДС по расходам, связанным с приобретением и реализацией лома, принимаются к вычету у продавца лома в общем порядке ([Письмо](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E119C8B0197D49BF9DBF1B0C6DC8281D27BF493B42D2D62B1CF784EE1393D1889EFEF6013C92f6pCQ) Минфина России от 25.02.2019 N 03-07-11/12098).

\* \* \*

В [главе 21](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91D29E95AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) НК РФ предусмотрены три случая, когда в исключение из общего правила продавец при реализации лома должен самостоятельно исчислить и уплатить НДС.

Продавец исчисляет и уплачивает НДС в общем порядке (т.е. в том же порядке, в котором исчисляется и уплачивается НДС при реализации всех остальных товаров (работ, услуг), кроме лома и шкур) в следующих случаях:

1) покупателем лома является физическое лицо - не индивидуальный предприниматель;

2) продавец - неплательщик НДС утратил право на освобождение от уплаты НДС (на применение специального режима налогообложения, например "упрощенки") задним числом;

3) продавец - плательщик НДС неправомерно указал в первичном документе на отгрузку лома "Без налога (НДС)" (вместо "НДС исчисляется налоговым агентом").

Во всех этих случаях продавец выписывает [счета-фактуры](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC7B21D9A86C7DAAFE5013F8E6C21A95A7043f7pEQ) в общем порядке на стоимость лома с учетом НДС (120 руб.), отражает их в своей [книге продаж](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BE1895D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) с КВО [01](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE099B9120A6BC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91D09695AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) или [02](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE099B9120A6BC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91D09595AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) и включает информацию об этих операциях в [раздел 3](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC2BA1E92D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) своей декларации по НДС.

Реализация металлолома через комиссионера (агента).

Если лом реализуется через комиссионера (агента), то комиссионер (агент) выставляет покупателям счета-фактуры по правилам, установленным для продавца, т.е. на сумму без учета НДС (100 руб.) с указанием "НДС исчисляется налоговым агентом".

[Счета-фактуры](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC7B21D9A86C7DAAFE5013F8E6C21A95A7043f7pEQ), выставленные покупателям, а также счета-фактуры, полученные от комитентов (принципалов), регистрируются посредником в [частях 1](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC9BF179A86C7DAAFE5013F8E6C21A95A7043f7pEQ) и [2](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC9B21F9A86C7DAAFE5013F8E6C21A95A7043f7pEQ) журнала учета счетов-фактур с КВО [33](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE398B6120968C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E90D79095AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) (авансовые счета-фактуры) и [34](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE398B6120968C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E90D79195AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) (отгрузочные счета-фактуры).

Покупатель металлолома.

Покупатель лома признается налоговым агентом по НДС только в том случае, если лом приобретается у продавца - плательщика НДС (т.е. от продавца получен счет-фактура, в котором указано "НДС исчисляется налоговым агентом"). Наличие или отсутствие лицензии на осуществление деятельности у продавца не влияет на порядок исчисления НДС налоговым агентом ([Письмо](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E119C8B0197D49BF9DBF14076DC9291D27BF493B42D2D62B1CF784EE1393D1889EFEF6013C92f6pCQ) ФНС России от 06.08.2018 N СД-4-3/15231@).

Если продавец лома освобожден от уплаты НДС (на основании [ст. 145](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91D39E95AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) НК РФ или в связи с применением спецрежима), то у покупателя никаких обязательств по исчислению и уплате НДС не возникает (в этом случае от продавца должен быть получен соответствующий первичный документ с указанием "Без налога (НДС)").

Кроме того, обязанности налогового агента не возникают и при покупке лома у физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями ([Письмо](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E119C8B0197D49BF9DBF140A6ECD2E1D27BF493B42D2D62B1CF784EE1393D1889EFEF6013C92f6pCQ) ФНС от 20.03.2018 N СД-4-3/5112@).

Покупатель, приобретающий лом, исчисляет НДС как налоговый агент (т.е. за продавца) как на дату отгрузки лома поставщиком, так и на дату перечисления аванса в счет предстоящей поставки лома (в случае перечисления авансовых платежей) ([п. 15 ст. 167](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BD1C90DB9DCAABAC5631926F3BB75C6E437E87f7p2Q) НК РФ).

Обратите внимание! Если договором поставки предусмотрен особый момент перехода права собственности (например, после поступления лома на склад покупателя), покупатель обязан исчислить НДС за продавца в момент отгрузки лома продавцом, а не в момент перехода права собственности на лом к покупателю. Если лом был отгружен продавцом 30 марта, а поступил на склад покупателя 2 апреля, покупатель обязан исчислить НДС за продавца в периоде отгрузки лома, т.е. в I квартале. При этом дата получения покупателем оригинала счета-фактуры продавца на период исчисления НДС никак не влияет, налог в любом случае должен быть исчислен покупателем в том периоде, когда была отгрузка ([Письмо](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E119C8B0197D49BF9DBF140A6ACF221D27BF493B42D2D62B1CF784EE1393D1889EFEF6013C92f6pCQ) Минфина России от 06.03.2018 N 03-07-11/14162).

Исчисленную за продавца сумму налога не надо сразу же уплачивать в бюджет. Сумма, которую надо заплатить в бюджет по операциям, связанным с приобретением лома, определяется покупателем по итогам каждого квартала следующим образом ([п. 4.1 ст. 173](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BF1897DB9DCAABAC5631926F3BB75C6E437E87f7p2Q) НК РФ):

НДСбюдж = НДСн - НДСв + НДСвосст, где НДСбюдж - сумма, подлежащая уплате в бюджет;

НДСн - общая сумма, исчисленная при приобретении лома (по всем отгрузкам и уплаченным авансам). Она исчисляется на основании отгрузочных, авансовых и корректировочных (к увеличению) счетов-фактур с указанием "НДС исчисляется налоговым агентом", полученных от продавцов лома;

НДСв - общая сумма вычета по данным операциям (за себя и за продавца).

Покупатель - налоговый агент имеет право заявить к вычету исчисленные им суммы НДС по следующим основаниям:

- по перечисленным авансам (за себя - при условии, что лом предполагается использовать в операциях, облагаемых НДС, и за продавца - при отгрузках под авансы);

- по принятому к учету лому (за себя - при условии, что лом предназначен для использования в операциях, облагаемых НДС);

- в случае изменения стоимости металлолома (по корректировочным счетам-фактурам, за себя (увеличение стоимости) и за продавца (уменьшение стоимости));

- при возврате лома (авансов) (за себя и за продавца);

НДСвосст - общая сумма НДС, подлежащая восстановлению:

- при отгрузках под ранее перечисленные авансы (за себя);

- при изменении стоимости отгруженного лома (по корректировочным счетам-фактурам) (за себя в случае уменьшения стоимости).

При этом покупатель регистрирует полученные от продавцов [счета-фактуры](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC7B21D9A86C7DAAFE5013F8E6C21A95A7043f7pEQ) в своих [книгах покупок](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BA1F94D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) и [продаж](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B810066DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BE1895D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) с применением **новых КВО 41, 42, 43 и 44**.

В приведенной ниже таблице показан порядок отражения в [книгах покупок](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA2FA7F38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R) и [продаж](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA6FD7E38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R) основных операций, совершаемых покупателем лома.

Таблица

Порядок ведения [книг покупок](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA2FA7F38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R) и [продаж](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA6FD7E38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R)

покупателем лома - налоговым агентом по НДС

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| N п/п | Операция | Исчисление НДС за продавца, запись в книге | Исчисление НДС за себя [<1>](#Par39), запись в книге |
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Перечислен аванс в счет поставки лома, получен авансовый счет-фактура от продавца | [Книга продаж](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA6FD7E38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R), авансовый [счет-фактура](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEAAAAF87167CCB06BB748B5BE528CA4093828q2b7R) продавца, КВО [41](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7E05B967787EC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA3FB7E3495FF6AEB0EE3AD508BA40B3C3425C155qDb9R) [<1>](#Par35) | [Книга покупок](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA2FA7F38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R), авансовый [счет-фактура](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEAAAAF87167CCB06BB748B5BE528CA4093828q2b7R) продавца, КВО [41](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7E05B967787EC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA3FB783095FF6AEB0EE3AD508BA40B3C3425C155qDb9R) [<2>](#Par36) |
| 2 | Отгружен лом продавцом, получен отгрузочный счет-фактура от продавца | [Книга продаж](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA6FD7E38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R), отгрузочный [счет-фактура](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEAAAAF87167CCB06BB748B5BE528CA4093828q2b7R) продавца, КВО [42](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7E05B967787EC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA3FB7E3494FF6AEB0EE3AD508BA40B3C3425C155qDb9R) [<1>](#Par35) | [Книга покупок](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA2FA7F38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R), отгрузочный [счет-фактура](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEAAAAF87167CCB06BB748B5BE528CA4093828q2b7R) продавца, КВО [42](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7E05B967787EC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA3FB783094FF6AEB0EE3AD508BA40B3C3425C155qDb9R) [<2>](#Par36) |
| 2а | Вычет (восстановление) НДС с аванса в случае отгрузки лома под ранее перечисленный аванс | [Книга покупок](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA2FA7F38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R), авансовый [счет-фактура](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEAAAAF87167CCB06BB748B5BE528CA4093828q2b7R) продавца, КВО [43](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7E05B967787EC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA3FB78379DFF6AEB0EE3AD508BA40B3C3425C155qDb9R) [<2>](#Par36) | [Книга продаж](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA6FD7E38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R), авансовый [счет-фактура](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEAAAAF87167CCB06BB748B5BE528CA4093828q2b7R) продавца, КВО [43](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7E05B967787EC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA3FB7E3B9DFF6AEB0EE3AD508BA40B3C3425C155qDb9R) [<1>](#Par35) |
| 3 | Увеличение стоимости отгруженного лома, получен корректировочный счет-фактура продавца | [Книга продаж](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA6FD7E38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R), [корректировочный счет-фактура](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEA5A4FA7167CCB06BB748B5BE528CA4093828q2b7R) продавца, КВО [42](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7E05B967787EC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA3FB7E3B9CFF6AEB0EE3AD508BA40B3C3425C155qDb9R) [<1>](#Par35) | [Книга покупок](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA2FA7F38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R), [корректировочный счет-фактура](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEA5A4FA7167CCB06BB748B5BE528CA4093828q2b7R) продавца, КВО [42](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7E05B967787EC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA3FB78379CFF6AEB0EE3AD508BA40B3C3425C155qDb9R) [<2>](#Par36) |
| 4 | Уменьшение стоимости отгруженного лома, получен корректировочный счет-фактура продавца | [Книга покупок](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA2FA7F38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R), [корректировочный счет-фактура](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEA5A4FA7167CCB06BB748B5BE528CA4093828q2b7R) продавца, КВО [44](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7E05B967787EC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA3FB78379FFF6AEB0EE3AD508BA40B3C3425C155qDb9R) [<2>](#Par36) | [Книга продаж](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA6FD7E38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R), [корректировочный счет-фактура](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEA5A4FA7167CCB06BB748B5BE528CA4093828q2b7R) продавца, КВО [44](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7E05B967787EC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA3FB7E3B9FFF6AEB0EE3AD508BA40B3C3425C155qDb9R) [<1>](#Par35) |
| <1> При заполнении книги продаж в [графе 13б](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA5FA7B38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R) (Стоимость продаж по счету-фактуре (включая НДС)) указывается сумма **с учетом НДС** (120 руб.), в [графе 14](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA5FA7838C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R) (Стоимость продаж, облагаемых налогом (без НДС)... по ставке 20%) - сумма, указанная в счете-фактуре продавца, т.е. сумма без НДС (100 руб.), в [графе 17](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA5FA7C38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R) (Сумма НДС по счету-фактуре... по ставке 20%) - сумма исчисленного покупателем НДС (20 руб.).  <2> При заполнении книги покупок в [графе 15](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA2FE7A38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R) (Стоимость покупок по счету-фактуре... (включая НДС)) указывается сумма **с учетом НДС** (120 руб.), в [графе 16](consultantplus://offline/ref=D66EF40E9A0E300C797F32DFBCFF1F0C7F0CB765777BC93B81939BA5460F5F11FB82FEACA2FE7B38C9A57AEF47B4A34C88BE153A2A25qCb1R) (Сумма НДС по счету-фактуре...) - сумма исчисленного покупателем НДС (20 руб.). | | | |

Записи "за себя" [(графа 4 таблицы)](#Par14) делают только те покупатели, которые сами являются плательщиками НДС и приобретают лом для использования в операциях, облагаемых НДС.

Если покупатель лома не является плательщиком НДС, то он делает в книгах только те записи, которые относятся к исчислению НДС за продавца [(графа 3 таблицы)](#Par13).

Рекомендации по **отражению сумм НДС, исчисленных по операциям с ломом, в декларации по НДС** даны в [Письме](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE399B8100E6AC67C4A25EE1C3547DA86710CF3CDB91D8FD29280F8E801f3pCQ) ФНС от 19.04.2018. Они различаются в зависимости от того, является покупатель лома плательщиком НДС или нет.

**Если покупатель лома - плательщик НДС,** то он отражает все суммы НДС, начисляемые и принимаемые к вычету как за себя, так и за продавцов, в [разделе 3](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC2BA1E92D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) декларации по НДС. [Раздел 2](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91DA9295AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) в этой ситуации вообще не заполняется.

Обратите внимание! Если покупатель - плательщик НДС приобретает лом для производства и (или) реализации сырьевых товаров на экспорт, то вычет "входного" НДС по лому производится в особом порядке, предусмотренном [п. 3 ст. 172](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC2BD1F92D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q) НК РФ. Право на вычет "входного" НДС возникает только после подтверждения правомерности применения нулевой ставки НДС, при этом суммы вычетов отражаются в [разделе 4](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E93D29F95AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) декларации по НДС (в отдельных случаях - в [разделах 5](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E93D69095AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) или [6](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E93DA9695AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ)). В этой связи ФНС обращает внимание на то, что вычеты сумм налога по операциям реализации сырьевых товаров (т.е. вычеты по операциям с ломом "за себя") отражаются покупателем не в [разделе 3](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC2BA1E92D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q), а в [разделах 4](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E93D29F95AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ), [5](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E93D69095AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ), [6](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E93DA9695AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) декларации по НДС ([п. 2](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE399B8100E6AC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91D29F95AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) Письма от 19.04.2018).

**Если покупатель лома не является плательщиком НДС** или освобожден от уплаты НДС на основании [ст. 145](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91D39E95AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) НК РФ, то он включает в состав декларации по НДС [титульный лист](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91D09095AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) и [разделы 1](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91D49E95AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) и [2](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91DA9295AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ). При отсутствии показателей для заполнения [раздела 1](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91D49E95AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) в строках указанного [раздела](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91D49E95AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) ставятся прочерки. При этом в титульном листе по [реквизиту](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91D09E95AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) "по месту нахождения (учета)" указывается код ["231"](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1B96D09595AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ).

При этом раздел 2 рекомендовано заполнять в следующем порядке:

- [строки 010](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91DA9195AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) - [030](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91DB9095AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) не заполняются;

- по [строке 060](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91DB9F95AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) указывается итоговая сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет в соответствии с [п. 4.1 ст. 173](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BF1897DB9DCAABAC5631926F3BB75C6E437E87f7p2Q) НК РФ;

- по [строке 070](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E90D29695AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) указывается код [1011715](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC2BE1896D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q), применяемый при реализации сырых шкур животных, лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов.

Кроме того, в состав декларации включается [раздел 9](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC2BA1793D9C2CFBEBD0E3E937225B34672417Cf8p5Q), в котором отражаются записи по счетам-фактурам, полученным налоговым агентом от налогоплательщиков - продавцов вышеуказанных товаров, в том числе записи с отрицательными значениями при применении вычетов "за продавцов".

Сумма НДС, отраженная в [разделе 2](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE291B9130E6DC67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BB1E91DA9295AEB947699D6E26A958745F7C8570f3pCQ) декларации по НДС, подлежит уплате в бюджет в порядке, установленном [п. 1 ст. 174](consultantplus://offline/ref=D6C8F15FCF2F41EEF3E104DCA271474FE293BE120A66C67C4A25EE1C3547DA86630CABC1BA1C94D39DCAABAC5631926F3BB75C6E437E87f7p2Q) НК РФ, то есть равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим кварталом.