

НДС 2018: изменения в налоговом законодательстве для операций с ломом

Концепция, цели и задачи.

Изменения в НК РФ: отмена льготы по НДС,
налоговые агенты, налоговая база, момент
определения налоговой базы, налоговые вычеты

20 декабря 2017 г.
Москва

НДС на лом: новеллы ФЗ №335 от 27.11.2017 г.



Официальный интернет-портал
правовой информации
Государственная система правовой информации



Федеральный закон от 27.11.2017 г. №335 «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» внес изменения в ряд статей главы 21 части второй Налогового кодекса РФ, касающихся **отмены льготы** для операций по реализации лома и отходов ЧМ и ЦМ (пп.25 п.2 ст.149 НК РФ), а также **введения** для отдельных операций по реализации товаров (лом и отходы ЧМ, ЦМ, алюминия вторичного и его сплавов, сырых шкур животных) **принципа налогового агентирования** (п.8 ст.161 НК РФ).

В части указанных поправок дата вступления в законную силу установлена ст.9 ФЗ №335 от 27.11.2017 г. – **01 января 2018 г.**

НДС на лом: новеллы ФЗ №335 от 27.11.2017 г.

Статья 9

1. Настоящий Федеральный закон вступает в силу со дня его официального опубликования, за исключением положений, для которых настоящей статьей установлены иные сроки вступления их в силу.

2. Пункты 1, 3 - 5, 9 и подпункты «а» и «б» пункта 10 статьи 1 и пункты 1 и 8 части 1 статьи 7 настоящего Федерального закона вступают в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

3. Пункты 50 и 78 статьи 2 настоящего Федерального закона вступают в силу с 1 января 2018 года, но не ранее чем по истечении одного месяца со дня его официального опубликования.

4. Подпункт «а» пункта 2, пункты 3, 4, подпункт «б» пункта 5,

пункты 6 - 11, подпункты «а», «б», абзацы первый, третий - шестнадцатый подпункта «в», подпункт «г» пункта 12, подпункты «б» - «д» пункта 13, пункты 15, 16, подпункт «в» пункта 17, пункты 18 - 29, 31, 34 - 42, 46, 47, 51 - 57, 60, 61, 63, 65 - 75, 77 статьи 2, пункты 6, 7, 9 - 11 части 1 статьи 7 настоящего Федерального закона вступают в силу по истечении одного месяца со дня его официального опубликования, но не ранее 1-го числа очередного налогового периода по соответствующему налогу (расчетного периода по страховым взносам).

В части указанных поправок дата вступления в законную силу установлена п.4 ст.9 ФЗ №335 от 27.11.2017 г. – **01 января 2018 г.**

Цели и задачи внедряемого принципа обратного взимания НДС (налогового агентирования)

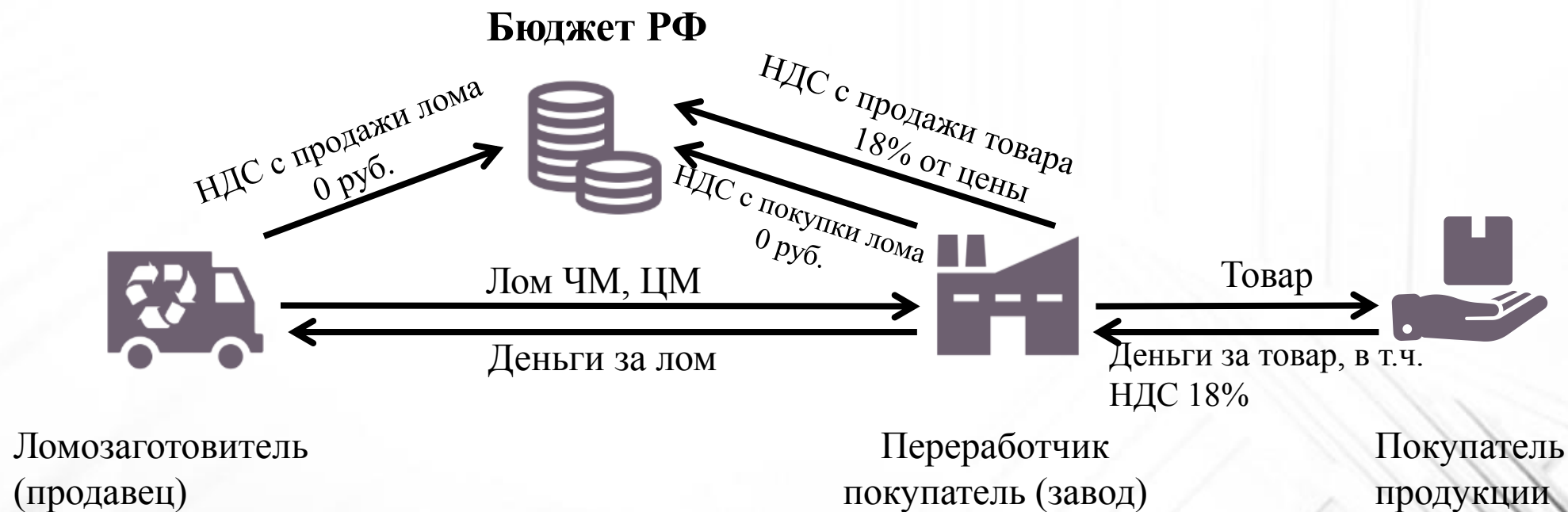
Цель - обеспечение равных конкурентных условий для различных групп экономических агентов и улучшение условий ведения бизнеса за счет сокращения административной нагрузки, а также улучшение качества администрирования доходов бюджетной системы.*

Задачи - пресечение злоупотреблений, связанных с применением налоговой льготы в форме освобождения от уплаты НДС при реализации лома и отходов черных и цветных металлов. Признание покупателей отдельных видов товаров (лом и отходы черных и цветных металлов и продуктов их переработки, вкл. вторичный алюминий и его сплавы, сырые шкуры животных) налоговыми агентами в целях пресечения схем незаконного возмещения и уклонения от уплаты НДС.*

* - Проект Основных направлений бюджетной, налоговой и таможенно-тарифной политики на 2018 год и плановый период 2019 и 2020 годов (Минфин РФ)

Концепция принципа налогового агентирования НДС для отдельных операций

Концепция принципа обратного взимания НДС, который предлагается ввести для отдельных видов товаров (лом и отходы черных и цветных металлов, алюминий вторичный и его сплавы, сырые шкуры животных), заключается в том, что НДС не будет уплачиваться покупателями этих товаров продавцу в цене реализации, а будет исчисляться расчетным методом и уплачиваться в бюджет налоговыми агентами (в отдельных случаях), которые смогут принять исчисленную сумму налога к вычету в том же налоговом периоде.



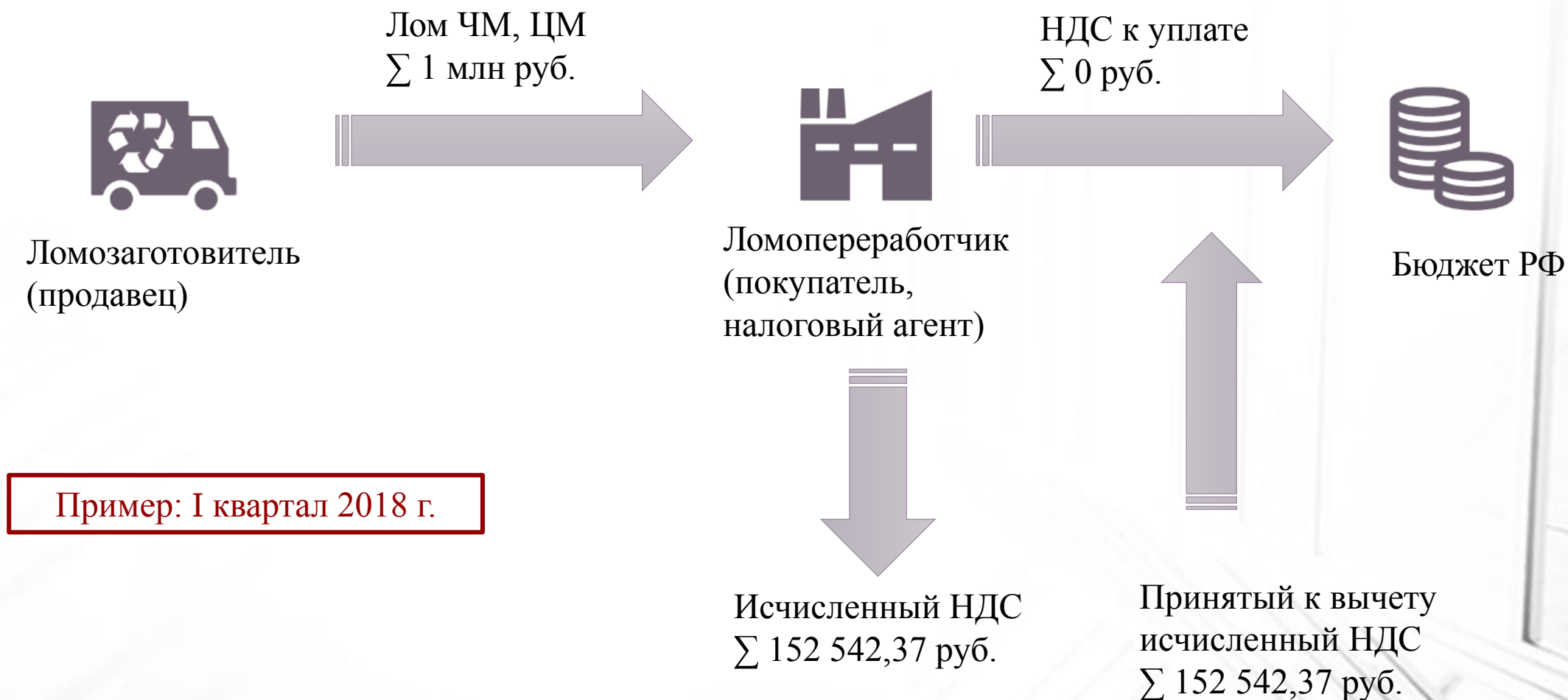
Особенности определения налоговой базы по введенному принципу налогового агентирования

Налогоплательщик самостоятельно исчисляет сумму налога (ст.53 НК РФ), если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

При реализации на территории РФ налогоплательщиками (за искл. налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога) лома и отходов ЧМ, ЦМ, алюминия вторичного и его сплавов **налоговая база определяется исходя из стоимости реализуемых товаров**, определяемой в соответствии со ст.105.3 НК РФ с учетом **налога** (п.8 ст.161 НК РФ в ред. ФЗ №335 от 27.11.2017 г.).

Налоговая база определяется налоговым агентом. Налоговым агентом признаются покупатели (получатели) товаров за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные **налоговые агенты обязаны исчислить расчетным методом и уплатить в бюджет** (по смыслу п.8 ст.161 НК РФ) соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные главой 21 НК РФ.

Особенности определения налоговой базы по введенному принципу налогового агентирования



Особенности определения налоговой базы по введенному принципу налогового агентирования



Продавец: кто он?

п.8 ст.161 НК РФ **продавцом** указанной группы товаров подразумевается **налогоплательщик** (за искл. налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога).

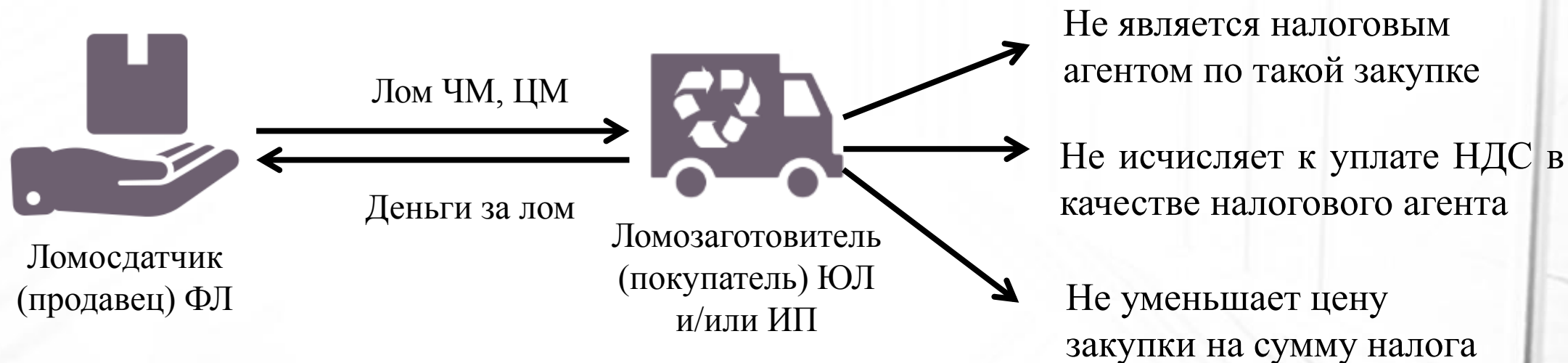
Уточнение этой формулировки содержится в абз.6 п.8 ст.161 НК, а именно продавцы налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, и лица, не являющие налогоплательщиками.

Продавец это:

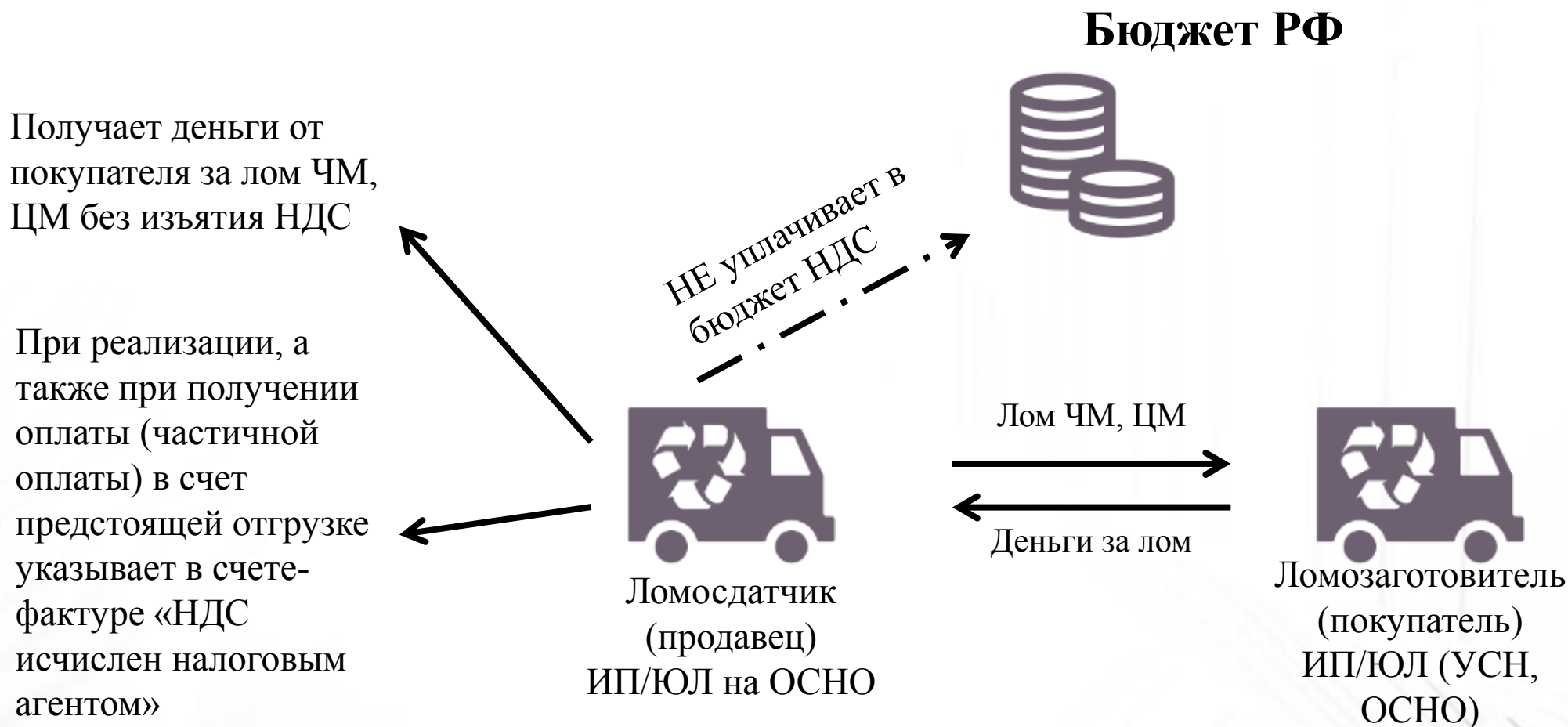
- Налогоплательщик (ст.146 НК РФ), за искл.
 - налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (п.1 ст.145 НК РФ и п.1 ст.145.1 НК РФ)
 - лица, не являющие налогоплательщиками (главы 26.1, 26.2, 26.3, 26.5 НК РФ, применяющие специальные режимы налогообложения)

Продавец: ФЛ

Реализация лома и отходов черных, цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов физическим лицом НЕ попадает под действие п.8 ст.161 НК РФ (в ред. ФЗ №335 от 27.11.2017 г.), так как физическое лицо НЕ является налогоплательщиком в смысле главы 21 Налогового кодекса РФ.



Продавец: ИП/ЮЛ (ОСНО)

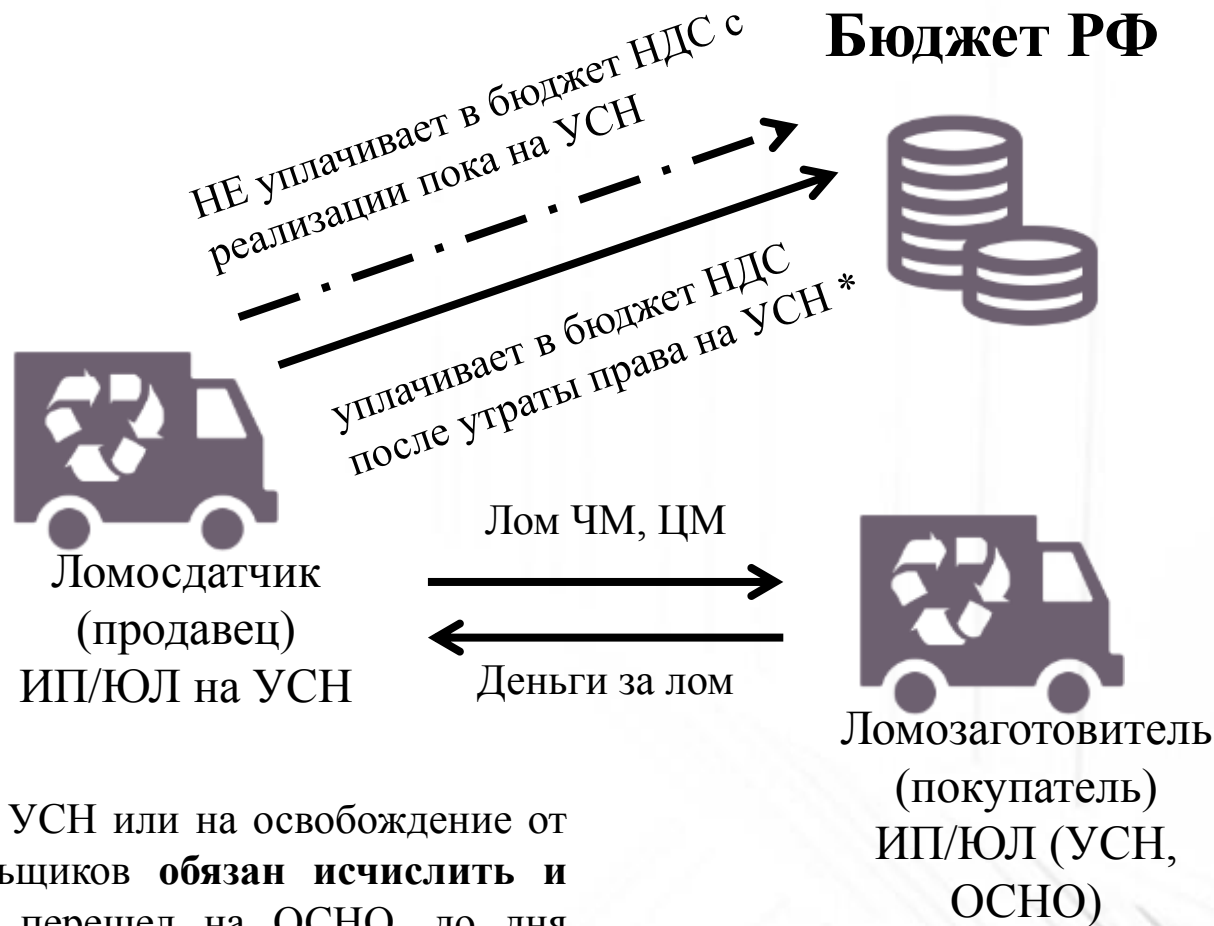


Продавец: ИП/ЮЛ (УСН, освобождённый от обязанностей налогоплательщика)

Получает деньги от покупателя за лом ЧМ, ЦМ без изъятия НДС

В договоре, первичном учетном документе делают соответствующую запись или проставляют отметку «Без налога (НДС)».

В случае недостоверного проставления отметки «Без налога (НДС)» **обязан исчислить и уплатить налог в бюджет**



* В случае утраты права на применение УСН или на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщиков **обязан исчислить и уплатить НДС** с периода, в котором перешел на ОСНО, до дня наступления обстоятельств, являющихся основанием для утраты права

Продавец: отображение НДС в документах

При реализации лома ЧМ, ЦМ, алюминия вторичного и его сплавов **налогоплательщики-продавцы, освобожденные** от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, и **лица, не являющиеся налогоплательщиками**, в договоре, первичном учетном документе делают соответствующую запись или проставляют отметку «**Без налога (НДС)**».

При реализации лома ЧМ, ЦМ, алюминия вторичного и его сплавов **налогоплательщики-продавцы**, а также при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров в составляемых счетах-фактурах, корректировочных счетах-фактурах делают соответствующую запись или проставляют штамп «**НДС исчисляется налоговым агентом**».



Продавец: отображение НДС в счет-фактуре

Счет-фактура, а также **корректировочный счет-фактура**, составленный при изменении стоимости отгруженных товаров, а также изменения цены и (или) изменения количества отгруженных товаров, указанных в абз.1 п.8 ст.16 НК РФ **являются** документом, служащим **основанием для принятия** покупателем, исполняющим обязанности налогового агента в соответствии с п.8 ст.161 НК РФ, **исчисленных сумм налога к вычету**.

При осуществлении операций, указанных в п. 8 ст. 161 НК РФ, **продавцу в счет-фактуре необходимо указывать** дополнительную информацию **«НДС исчисляется налоговым агентом»**.

Согласно действующей редакции п.8 ст.169 НК РФ форма счета-фактуры и порядок его заполнения, формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливаются Правительством РФ от 26.12.2011 г. №1137 (в ред. от 19.08.2017) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»

Принятие поправок повлечет за собой изменения в правила ведения книг покупок и продаж, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утв. вышеуказанным постановлением Правительства РФ №1137 от 26.12.2011 г.

Продавец: отображение НДС в счет-фактуре



Мнение Минфина РФ

В соответствии с п.9 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по НДС, утв. Постановлением Правительства РФ №1137 от 26.12.2011 г. налогоплательщик вправе указывать в дополнительных строках и графах счета-фактуры дополнительную информацию при условии сохранения формы счета-фактуры. При этом, дополнительная информация должна быть указана в дополнительных строках и графах после предусмотренных формой счета-фактуры подписей руководителя и главного бухгалтера организации или иного уполномоченного лица (подписи ИП). Данную позицию неоднократно высказывал Минфин РФ в своих письмах от 08.04.2016 г. №03-07-09/20121, от 26.02.2016 г. №03-07-09/10933, от 24.11.2015 г. №03-07-09/68169).

Отражать дополнительную информацию в дополнительных строках и графах, размещаемых до указанных реквизитов счета-фактуры, не следует (письмо Минфина России от 08.04.2016 N 03-07-09/20121).

Приложение № 1
к постановлению Правительства
Российской Федерации
от 26 декабря 2011 г. № 1137
Правительства РФ от 19.08.2017 № 981)

дополнительная информация о том, что «НДС
исчислен налоговым агентом»
должна быть указана в дополнительных строках
и графах после предусмотренных формой счета-
фактуры подписей руководителя и главного
бухгалтера организации или иного
уполномоченного лица (подписи ИП)



Продавец: отображение НДС в счет-фактуре



Мнение ФНС РФ

ФНС России в письме от 17.08.2016 N СД-4-3/15094@ отмечает, что не противоречит п. 9 Правил заполнения счета-фактуры, применяемого при расчетах по налогу на добавленную стоимость (утв. Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137), отражение дополнительных сведений:

- между строкой 7 счета-фактуры и его табличной частью;
- в табличной части счета-фактуры (при условии сохранения последовательности граф формы счета-фактуры).

Продавец: отображение НДС в счет-фактуре

Приложение № 1
к постановлению Правительства

СЧЕТ-ФАКТУРА № _____ от "____" ____ (1)
ИСПРАВЛЕНИЕ № _____ от "____" ____ (1a)

Продавец _____ (2)
Адрес _____ (2a)
ИНН/КПП продавца _____ (26)
Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
Грузополучатель и его адрес _____ (4)
К платежно-расчетному документу № _____ от _____ (5)
Покупатель _____ (6)
Адрес _____ (6a)
ИНН/КПП покупателя _____ (66)
Валюта: наименование, код _____ (7)
Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения	Коли- чество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъяв- ляемая покупателю	Стоимость товаров (раб- от, услуг), имущественных прав с налогом - всего	код	10a	11	
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Всего к оплате							X						

Руководитель организации
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Главный бухгалтер
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

Индивидуальный предприниматель
или иное уполномоченное лицо _____ (подпись) _____ (ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации
индивидуального предпринимателя)

между строкой 7 счета-фактуры и его табличной частью
можно вносить дополнительную информацию, в частности
сведения о том, что «НДС исчислен налоговым агентом»

Возможно отображение ставки 18/118 с столбце
«7», суммы НДС в столбце «8», исчисленной по
ставке 18/118



Налоговый агент (покупатель): кто он?

п.8 ст.161 НК РФ **налоговым агентом** признаются покупатели (получатели) товаров за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями.

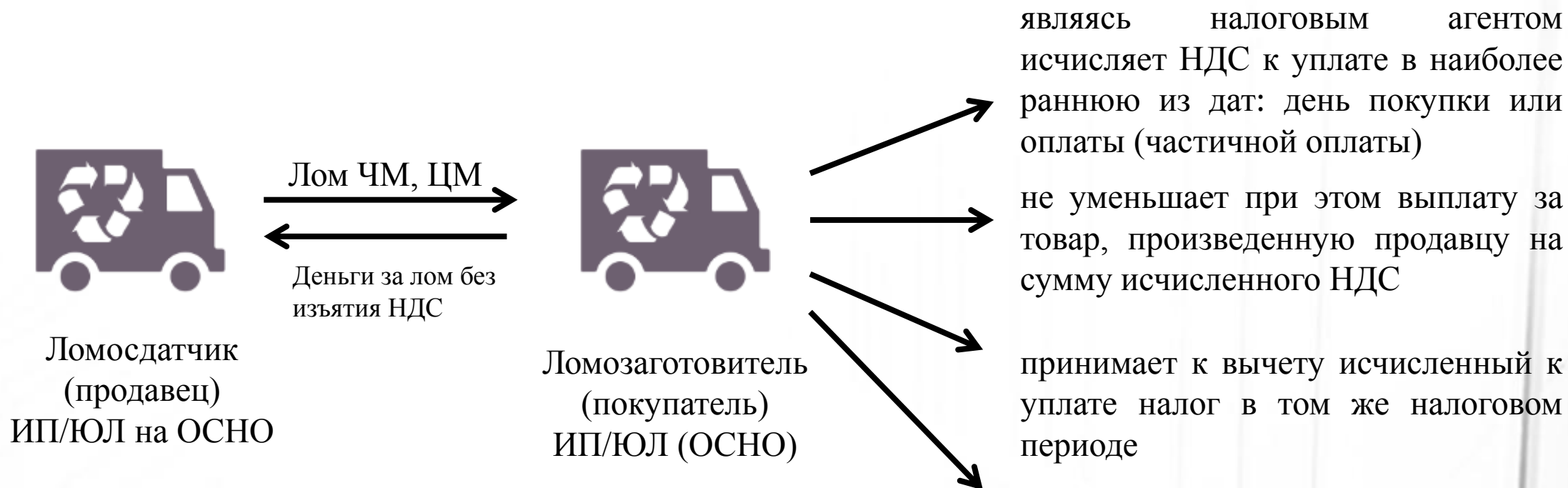
Уточнение этой формулировки содержится в абз.5 п.8 ст.161 НК, а именно налоговыми агентами признаются любые налогоплательщики (за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями) вне зависимости от того, исполняют они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные главой 21 НК РФ.



Налоговый агент (покупатель) это:

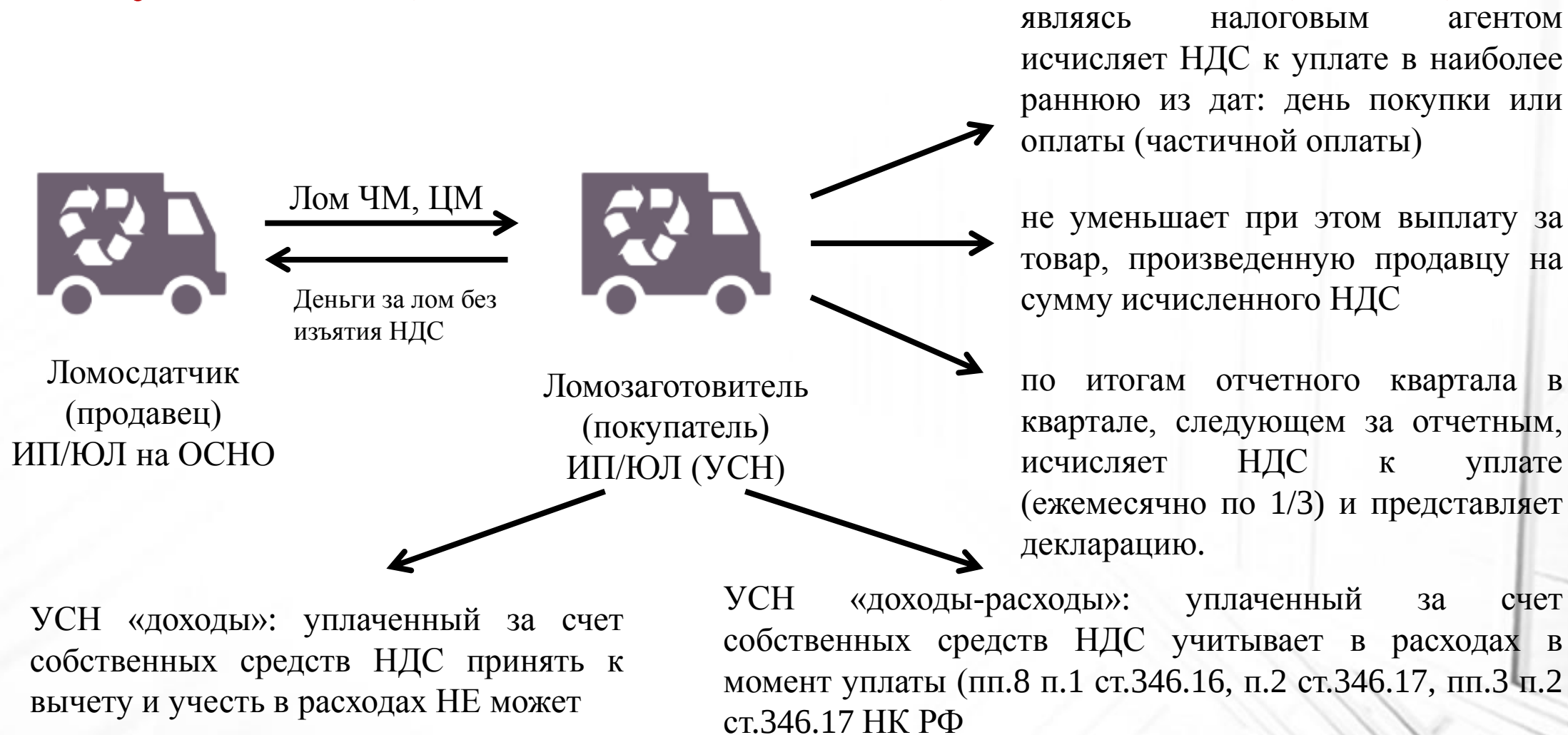
- налогоплательщики НДС (ст.143 НК РФ)
- налогоплательщики, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (п.1 ст.145 НК РФ и п.1 ст.145.1 НК РФ)
- лица, не являющие налогоплательщиками (главы 26.1, 26.2, 26.3, 26.5 НК РФ, применяющие специальные режимы налогообложения)

Покупатель (налоговый агент): ИП/ЮЛ (ОСНО)



по итогам отчетного квартала в квартале, следующем за отчетным, представляет налоговую декларацию. Если исчисленный НДС подлежит уплате, то уплата производится ежемесячно в размере 1/3 от суммы налога к уплате.

Покупатель (налоговый агент): ИП/ЮЛ (УСН)



Покупатель: отображение НДС в ПСА

Наименование	Код по ОКПО	Вид	Вес брутто (тонн)	Вес тары (тонн)	Засоренность (процентов)	Вес нетто (тонн)	Цена (рублей)	Сумма (рублей)
Итого								

В связи с тем, что ПСА составляется покупателем (налоговым агентом), то можно указать сумму исчисленного по ставке 18/118 налога

Вес нетто (прописью) _____
Итого на сумму _____
В том числе НДС _____

За предоставление недостоверных данных об ответственности предупрежден.

Достоверность предоставленных сведений подтверждаю.

Сдачу лома и отходов произвел и акт получил _____ (подпись сдатчика лома и отходов)

Указанный металлолом подготовлен согласно ГОСТу 2787 – 75, проверен пиротехником, обезврежен, признан взрывобезопасным и может быть допущен к переработке и переплавке

Подпись лица, ответственного за прием лома и отходов _____

Подпись лица, ответственного за проверку лома и отходов на взрывобезопасность _____

Момент определения налоговой базы (ст.167 НК РФ)

В целях главы 21 НК РФ по общему правилу, которое не было изменено ФЗ №335 от 27.11.2017 г., **моментом определения налоговой базы**, если иное не предусмотрено п.п.3,7-11, 13-15 ст.167 НК РФ, **является** 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.

Налоговые вычеты (ст.171 НК РФ)

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные в соответствии со ст.173 НК РФ налоговыми агентами, указанными в п.п.2,3,6 ст.161 НК РФ, а также исчисленные налоговыми агентами, указанными в п.8 ст.161 НК РФ (абз.1 п.3 ст.171 НК РФ в ред. ФЗ №335 от 27.11.2017 г.)

Положения п.3 ст.171 НК РФ применяются при условии, что товары (работы, услуги), имущественные права были приобретены налогоплательщиком, являющимся налоговым агентом, для целей, указанных в п.2 ст.171 НК РФ, и при их приобретении он уплатил налог в соответствии с настоящей главой, либо исчислил налог в соответствии с абз.2 п.3.1 ст.166 НК РФ.

Данные положения НК РФ позволяют налоговому агенту принять к вычету весь исчисленный к уплате налог в том же налоговом периоде, т.е. фактически принять налог, исчисленный по операциям, указанным в абз.1 п.8 ст.161 НК РФ, **не уплатив его.**

Налоговые вычеты (ст.171 НК РФ)

Главная страница / Новости / Новости налогового законодательства /

Распечатать 

Внесены законодательные поправки в порядок исчисления и уплаты НДС

Дата публикации: 05.12.2017 10:45



https://www.nalog.ru/rn59/news/tax_doc_news/7101064/

Президент РФ подписал законы, изменяющие порядок исчисления и уплаты НДС с 2018 и 2019 годов.

С 1 января 2018 года на покупателей отдельных видов товаров возлагается обязанность налоговых агентов по НДС. (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ). Закон устанавливает, что при реализации на территории Российской Федерации лома и отходов черных и цветных металлов (эти операции больше не будут освобождаться от НДС), алюминия вторичного и его сплавов, а также сырых шкур животных, сумма НДС исчисляется налоговыми агентами - покупателями этих товаров. Исключение составляют физические лица, не являющиеся индивидуальными предпринимателями.

Налоговые агенты обязаны рассчитать и уплатить в бюджет соответствующую сумму НДС независимо от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика НДС или нет.

Налоговые агенты, применяющие общую систему налогообложения, одновременно с исчислением налога вправе заявить соответствующий вычет, то есть фактическое перечисление денежных средств в бюджет не производится.

С 1 января 2019 года обязанность по исчислению НДС будет возложена на иностранную организацию, оказывающую электронные услуги, независимо от того, кто является покупателем – физическое лицо, индивидуальный предприниматель или юридическое лицо. (Федеральный закон от 27.11.2017 № 335-ФЗ).

Кроме того, закон не признает налоговыми агентами посредников, являющихся субъектами национальной платежной системы, а также операторов связи, указанных в Федеральном законе «О национальной платежной системе». Данная норма действует с 1 января 2018 года.

Применение нулевой ставки по НДС с 1 января 2018 года распространено на операции по реализации товаров, вывезенных в таможенной

Ваше мнение

ВАШ КОНТРОЛЬ

Исчисление НДС: кто и при каких обстоятельствах?

При реализации товаров, указанных в абз.1 п.8 ст.161 НК РФ, **сумма налога исчисляется налоговым агентом**, признаваемым таковым в соответствии с определением данным в абз.4 п.8 ст.161 НК РФ.

Исключение составляют следующие случаи (**сумма исчисляется налогоплательщиком-продавцом**):

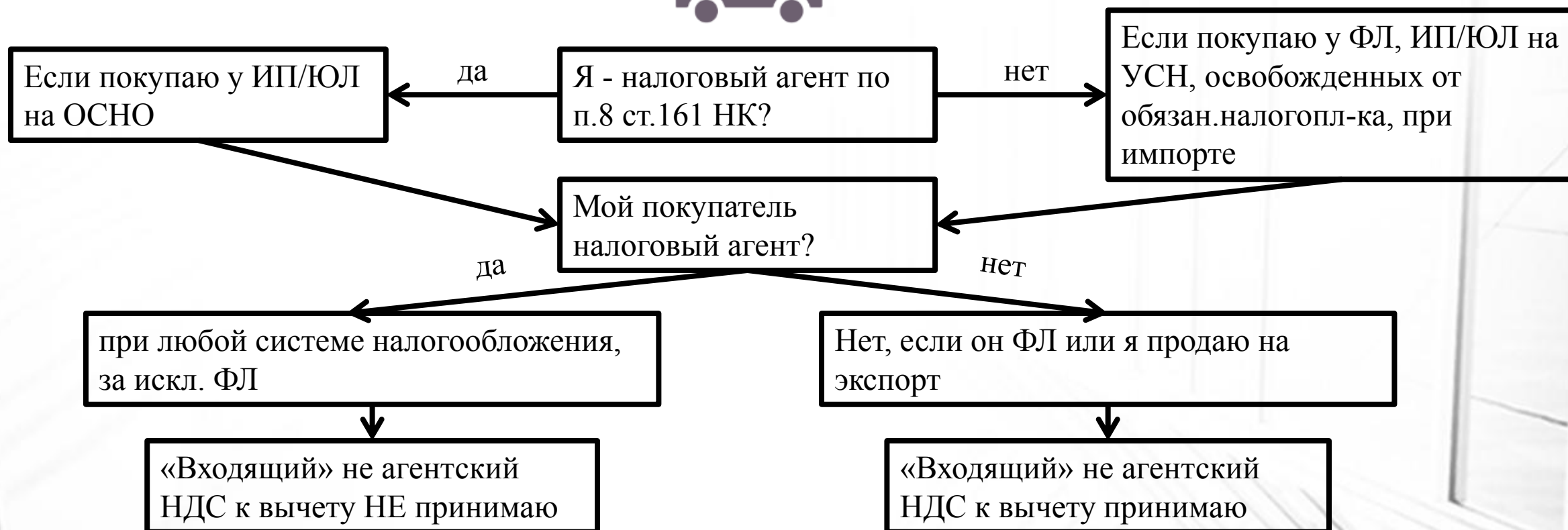
- установление факта недостоверного проставления налогоплательщиком-продавцом отметки «Без налога (НДС)»;
- при утрате налогоплательщиками-продавцами права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика либо на применение специальных налоговых режимов. Обязанность исчислить налог и уплатить его в бюджет возникает у такого налогоплательщика-продавца начиная с периода, в котором такое лицо перешло на ОСНО, до дня наступления обстоятельств, являющихся основанием для утраты права на освобождение или на применение соответствующих специальных налоговых режимов.

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет (ст.173 НК РФ)

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговыми агентами, указанными в п.8 ст.161 НК, определяется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, исчисляемая в соответствии с п.3.1 ст.166 НК РФ в отношении товаров, указанных в абз.1 п.8 ст.161 НК РФ, увеличенная на суммы налога, восстановленные в соответствии с пп.3,4 п.3 ст.170 НК РФ, и уменьшенная на суммы налоговых вычетов, предусмотренных п.п.3,5,8,12 и 13 ст.171 НК РФ, с учетом особенностей п.3 ст.172 НК РФ

Вычет «входящего» НДС (не агентского) после 01.01.2018 г.

Ломозаготовитель
(покупатель), ОСНО



Вычет «входящего» НДС (не агентского) после 01.01.2018 г.

Ломозаготовитель
(продавец) налоговый
агент/не налоговый
агент

Ломозаготовитель
(покупатель)
налоговый агент



Продажа лома и отходов ЧМ,ЦМ



«Входящий» не агентский НДС к вычету продавцом НЕ принимается

Вычет «входящего» НДС (не агентского) после 01.01.2018 г.

Ломозаготовитель
(продавец) налоговый
агент/не налоговый
агент

Ломозаготовитель
(покупатель) НЕ
налоговый агент



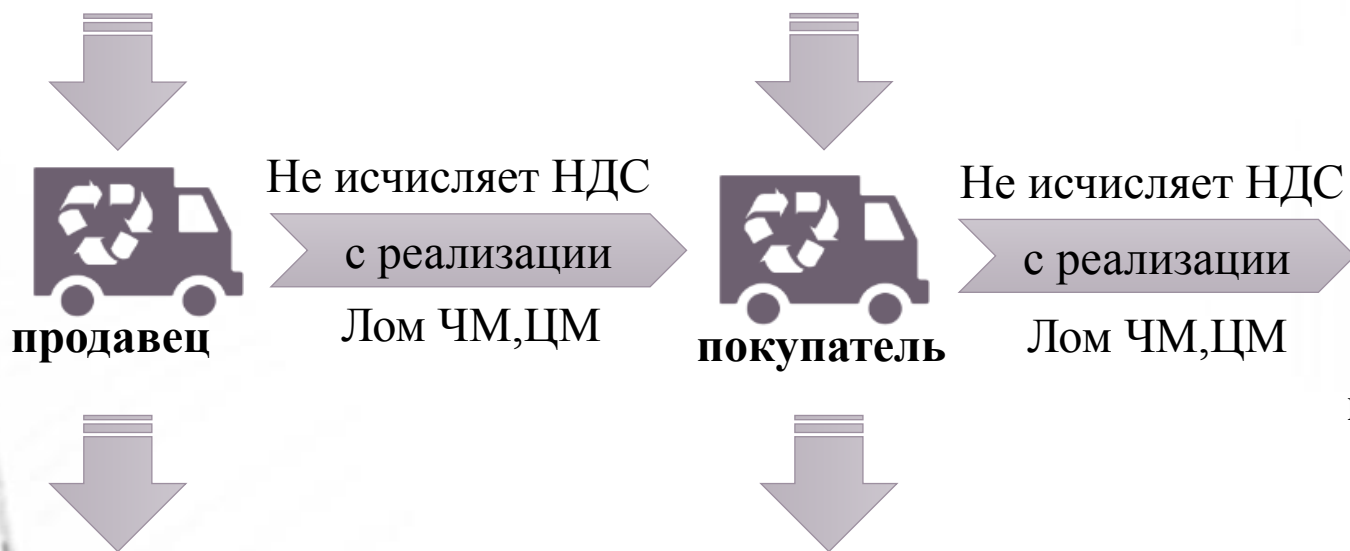
Продажа лома и отходов ЧМ,ЦМ



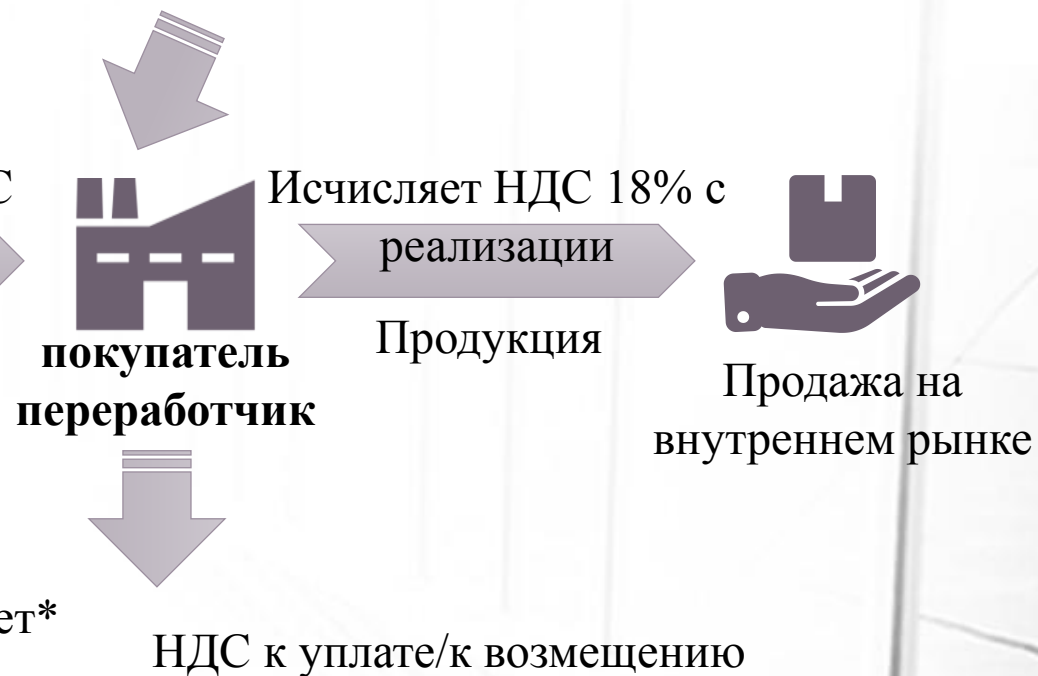
«Входящий» не агентский НДС принимается к вычету продавцом

Налоговая нагрузка до 01.01.2018 г. (все участники на ОСНО)

Весь «входящий» НДС учитывается в расходах для налога на прибыль и к вычету НЕ принимается



Весь «входящий» НДС принимается к вычету



Бюджет РФ

* если нет иных операций, не связанных с ломом ЧМ,ЦМ

Налоговая нагрузка после 01.01.2018 г. (все на ОСНО)

Весь «входящий» НДС не к вычету (п.1 ст.171, п.3.1 ст.166 НК РФ)

«входящий» НДС не к вычету (п.1 ст.171, п.3.1 ст.166 НК РФ) кроме принятого к вычету агентского НДС (п.п.3,5,8,12,13 ст.171, п.4.1 ст.173)

Весь «входящий» НДС к вычету (п.1 ст.171 НК РФ) + агентский НДС к вычету (с п.п.3,5,8,12,13 ст.171, п.4.1 ст.173 НК РФ)



* если нет иных операций, не связанных с ломом ЧМ,ЦМ

Налоговая нагрузка после 01.01.2018 г. (УСН)

Весь «входящий» НДС к вычету, за
искл. агентского НДС, т.к. его нет

«входящего» НДС нет



* если нет иных операций, не связанных с ломом ЧМ,ЦМ

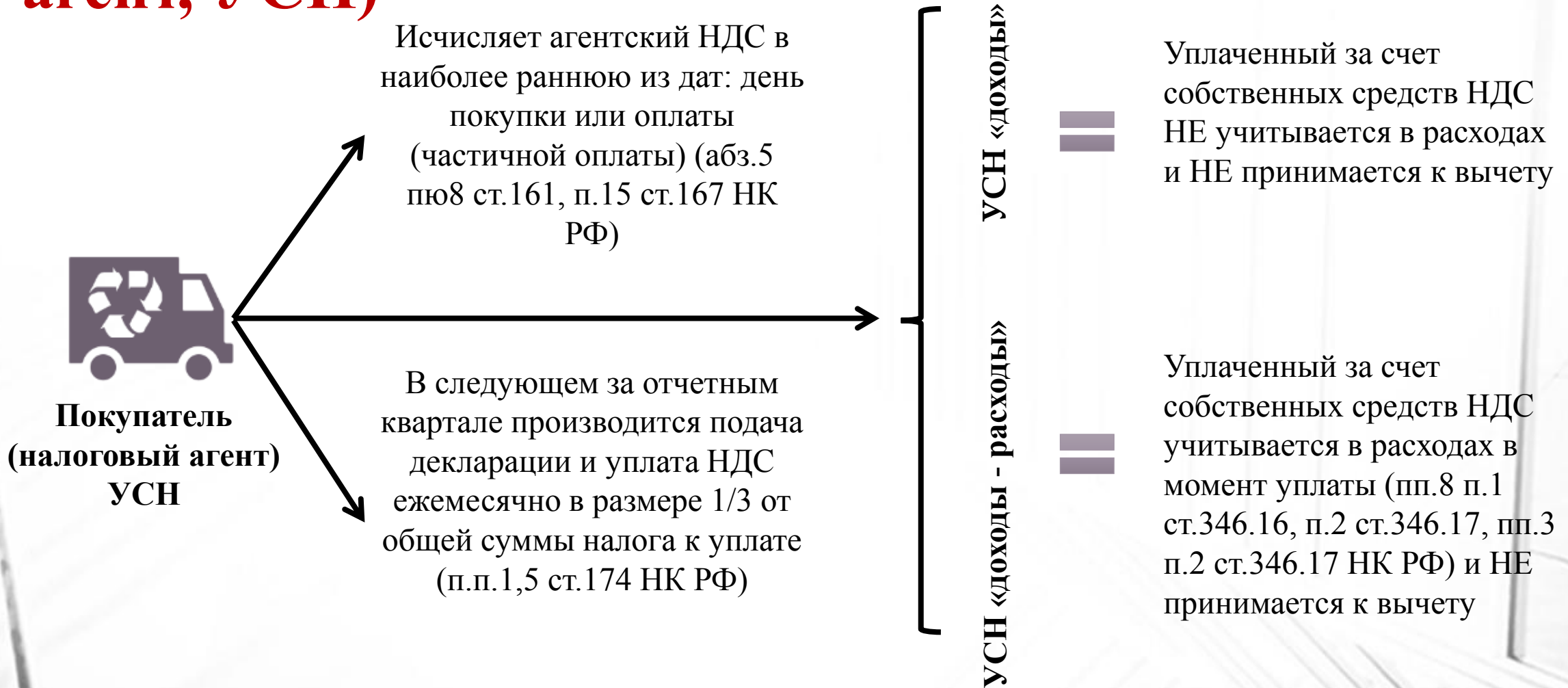
Налоговая нагрузка после 01.01.2018 г. (УСН)

Весь «входящий» НДС к вычету, за
искл. агентского НДС, т.к. его нет



* если нет иных операций, не связанных с ломом ЧМ,ЦМ

Налоговая нагрузка после 01.01.2018 г. (налоговый агент, УСН)



Спасибо за внимание!

Беляева Наталья Сергеевна

генеральный директор ООО «Дельфи»,

Зам.председателя Комитета по экологии Деловой России,

эксперт Рабочей группы по экологии и природопользованию

Экспертного совета при Правительстве РФ

2746227@gmail.com

www.delfi-law.ru

+7-921-910-60-80

ДЕЛЬФИ
КОМПЛЕКСНОЕ ЮРИДИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ

Членство, аттестация



ОБЩЕРОССИЙСКАЯ
ОБЩЕСТВЕННАЯ
ОРГАНИЗАЦИЯ **ДЕЛОВАЯ
РОССИЯ**