|  |
| --- |
|  |
| Готовое решение: Как облагается НДС продажа металлолома (КонсультантПлюс, 2025) |
| Документ предоставлен [**КонсультантПлюс  www.consultant.ru**](https://www.consultant.ru)  Дата сохранения: 10.01.2025 |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | КонсультантПлюс | Готовое решение | **Актуально на 09.01.2025** |  |

**Как облагается НДС продажа металлолома**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | По общему правилу если вы приобретаете металлолом у плательщиков НДС (кроме получивших освобождение), то вы должны исчислить и уплатить НДС.  Есть случаи, когда вы не должны этого делать. К примеру, если вы физлицо, не являющееся ИП, или продавец утратил право на освобождение от уплаты НДС. Тогда налог должен исчислить сам продавец.  Налог нужно исчислить расчетным методом по ставке 20/120 и уплатить его независимо от того, являетесь ли вы плательщиком НДС. При расчете налога вы должны действовать и как покупатель, и как продавец.  Основанием для расчета налога будет выставленный продавцом счет-фактура с пометкой "НДС исчисляется налоговым агентом".  Если продавец освобожден от уплаты НДС или не является плательщиком налога, то он указывает это в договоре (первичном учетном документе) или проставляет отметку "Без налога (НДС)". Налог в этом случае не исчисляется. |  |

**Оглавление:**

1. [Кто исчисляет и уплачивает НДС при продаже металлолома](#P19)

2. [Как налоговому агенту определить налоговую базу по НДС при покупке металлолома](#P61)

3. [Как налоговому агенту рассчитать НДС к начислению при покупке металлолома](#P70)

4. [Как налоговому агенту рассчитать НДС к уплате при покупке металлолома](#P83)

5. [Как налоговому агенту уплатить НДС при покупке металлолома](#P106)

6. [Как составить счет-фактуру, книги продаж и покупок, первичные документы при продаже металлолома](#P113)

7. [Как налоговому агенту отчитаться при покупке металлолома](#P178)

**1. Кто исчисляет и уплачивает НДС при продаже металлолома**

По общему правилу при продаже металлолома НДС исчисляют и уплачивают покупатели - организации или ИП, в том числе те, которые применяют УСН, ПСН или используют освобождение от уплаты НДС ([п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14527), [п. 3.1 ст. 166](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14599) НК РФ).

Такие покупатели признаются налоговыми агентами. Исчислить и уплатить НДС они обязаны, если покупают металлолом у продавцов - плательщиков НДС.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Дополнение Готового решения  **Каков порядок уплаты НДС при импорте лома черных и цветных металлов**  Покупатель при импорте лома черных и цветных металлов обязан исчислить и уплатить "ввозной" НДС ([пп. 4 п. 1 ст. 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=5992) НК РФ). Порядок уплаты "ввозного" НДС зависит от того, из каких стран (ЕАЭС или не входящих в ЕАЭС) ввозится металлолом, а также есть ли основания для освобождения от налога.  **Если ввоз лома черных и цветных металлов осуществляется из стран ЕАЭС,** то импортер должен начислить НДС на дату принятия металлолома к учету, умножив его стоимость по договору на ставку 20% ([п. 3 ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=5990), [п. п. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=16345), [5 ст. 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=6056), [п. п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=15178), [3 ст. 346.11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=15179), [пп. 2 п. 11 ст. 346.43](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=12776) НК РФ, [п. п. 13](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=476082&dst=104308), [14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=476082&dst=104316), [17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=476082&dst=104324) Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС).  Нужно перечислить НДС в качестве ЕНП по общему правилу не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем принятия лома к учету. В этот же срок следует подать декларацию по косвенным налогам, заявление о ввозе товаров и другие документы. После того как инспекция подтвердит уплату "ввозного" НДС, можно принять его к вычету ([п. п. 19](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=476082&dst=107105), [20](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=476082&dst=104330), [26](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=476082&dst=104367) Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС, Письма ФНС России от 02.09.2022 [N СД-3-3/9545@](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=213726), Минфина России от 22.06.2018 [N 03-07-08/42838](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=177500)).  **Если металлолом ввозится из стран, не входящих в ЕАЭС**, то покупателю нужно рассчитать НДС, умножив сумму таможенной стоимости лома и подлежащей уплате таможенной пошлины на ставку 20% ([пп. 4 п. 1 ст. 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=5992), [пп. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=12763), [7 п. 1 ст. 151](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=6008), [п. 1 ст. 160](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=6020), [п. п. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=16345), [5 ст. 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=6056), [п. 5 ст. 166](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=6165) НК РФ, [п. 4 ст. 53](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380602&dst=100650) ТК ЕАЭС).  Начисленный НДС уплачивается таможенному органу. Уплаченный "ввозной" НДС можно принять к вычету при соблюдении условий ([пп. 1 п. 1 ст. 135](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380602&dst=101882), [п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380602&dst=101893), [9 ст. 136](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380602&dst=101936), [пп. 6 п. 1 ст. 189](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380602&dst=102572), [п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380602&dst=102647), [10 ст. 198](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=380602&dst=102680) ТК ЕАЭС, [п. 2 ст. 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=12767), [п. 1 ст. 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=23624) НК РФ).  Вместе с тем операция по ввозу металлолома не признается реализацией на территории РФ, так как в момент отгрузки он находится не на территории РФ ([пп. 1 п. 1 ст. 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=100043), [ст. 147](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=8504) НК РФ). Следовательно, на импорт лома [п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=16894) НК РФ не распространяется. |  |

Покупатель не исчисляет и не уплачивает НДС, если:

* он является посредником - комиссионером или агентом, который покупает металлолом для третьих лиц;
* продавец освобожден от исполнения обязанностей налогоплательщика на основании [ст. 145](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=100018) НК РФ;
* продавец применяет УСН или ПСН;
* продавец - физлицо, которое не является ИП;
* продавец - [банкрот](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=18971).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Дополнение Готового решения  **Облагается ли НДС безвозмездная передача металлолома**  Да, безвозмездная передача металлолома организацией (ИП) - плательщиком НДС облагается НДС. Как правило, получатель металлолома обязан исчислить и уплатить НДС в качестве налогового агента (вне зависимости от того, какую систему налогообложения он применяет). Исключение составляют получатели - физические лица, не являющиеся ИП. В этом случае НДС исчисляет организация (ИП), передавшая металлолом ([ст. 143](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=100009), [п. 1 ст. 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=100042), [п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=16894) НК РФ, Письма Минфина России от 03.02.2022 [N 03-07-11/7188](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=209566), от 05.12.2019 [N 03-07-14/94527](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=190633)). |  |

**1.1. Когда продавец должен исчислить и уплатить НДС**

Продавец сам обязан исчислить и уплатить налог, если ([п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14531), [п. 3.1 ст. 166](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14598) НК РФ, [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=173968&dst=100008) Минфина России от 29.01.2018 N 03-07-14/4608):

* он без оснований проставил в договоре или первичном учетном документе отметку "Без налога (НДС)";
* он утратил право на освобождение от уплаты НДС либо на применение УСН, ПСН. НДС нужно начислить с момента перехода на общий режим налогообложения до дня утраты права на освобождение от уплаты налога либо на применение УСН и ПСН;
* покупатель - физлицо, не являющееся ИП;
* продавец реализует металлолом на экспорт.

В этих случаях сам продавец рассчитывает и уплачивает налог в общем порядке.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Дополнение Готового решения  **Как продавцу исчислить НДС с полученного аванса при продаже металлолома**  По общему правилу при продаже металлолома НДС (в том числе с аванса) исчисляют и уплачивают покупатели ([п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=16894), [п. 3.1 ст. 166](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14598) НК РФ). В [случаях](#P40), когда продавец должен сам исчислить и уплатить НДС, в том числе при получении аванса, он это делает [в общем порядке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=GRNDS&n=27).  В день получения аванса в счет предстоящих поставок лома продавец исчисляет с него НДС расчетным методом по ставке 20/120. Налоговая база определяется как сумма аванса с учетом НДС ([п. 1 ст. 154](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=22174), [п. 4 ст. 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=22190), [пп. 2 п. 1 ст. 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=2092) НК РФ).  Далее нужно составить авансовый счет-фактуру в двух экземплярах. Свой экземпляр продавец регистрирует в книге продаж, а второй экземпляр передает покупателю. Счет-фактуру можно не выставлять, если получение предоплаты и отгрузка металлолома происходят в одном налоговом периоде в пределах пяти календарных дней ([п. 3 ст. 168](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=4238) НК РФ, [п. 6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=100078) Правил заполнения счета-фактуры, [п. п. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=1623), [17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=100514) Правил ведения книги продаж, [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=198234) Минфина России от 24.09.2020 N 03-07-11/83677).  Уплатить НДС с аванса нужно в качестве ЕНП равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом.  НДС с полученного аванса можно принять к вычету в квартале отгрузки предоплаченного металлолома ([п. 8 ст. 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=16230), [п. 6 ст. 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=22208) НК РФ). |  |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | См. также:   * [Как рассчитать и отразить в учете НДС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237794) * [Как уплатить НДС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237792) * [НДС при экспорте](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=GRNDS&n=9) |  |

**2. Как налоговому агенту определить налоговую базу по НДС при покупке металлолома**

Налоговая база по НДС при продаже металлолома определяется как ([п. 1 ст. 154](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=6957), [п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14527) НК РФ):

* сумма предоплаты (аванса) с учетом НДС;
* стоимость металлолома, исчисленная исходя из рыночных цен с учетом НДС.

Налоговую базу нужно определять в общем порядке ([п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14527), [п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=2090), [14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=2104), [15 ст. 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14602) НК РФ, [п. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100014) Письма ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@):

* на дату отгрузки лома;
* на дату оплаты (предоплаты) в счет предстоящих поставок лома.

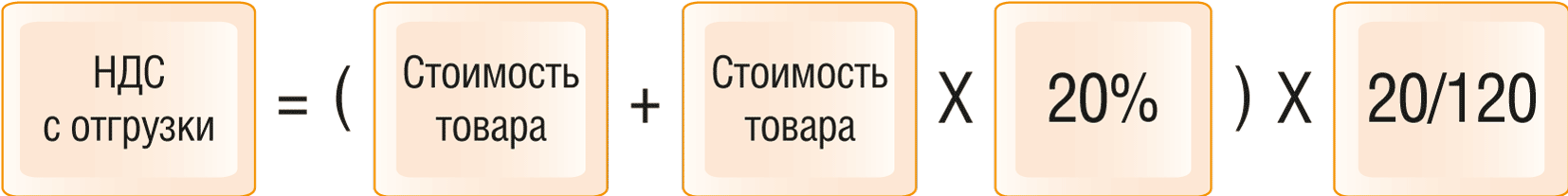
Исходя из этих дат и налоговой базы, которая включает в себя сумму НДС, [нужно рассчитать налог](#P70).

**3. Как налоговому агенту рассчитать НДС к начислению при покупке металлолома**

Покупатель исчисляет сумму НДС расчетным методом по ставке 20/120 как на дату перечисления оплаты (аванса) в счет предстоящих поставок лома, так и на дату отгрузки лома ([п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14531), [п. 4 ст. 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14551), [п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=2090), [14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=2104), [15 ст. 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14602) НК РФ).

Рассчитайте НДС при покупке металлолома по формулам:

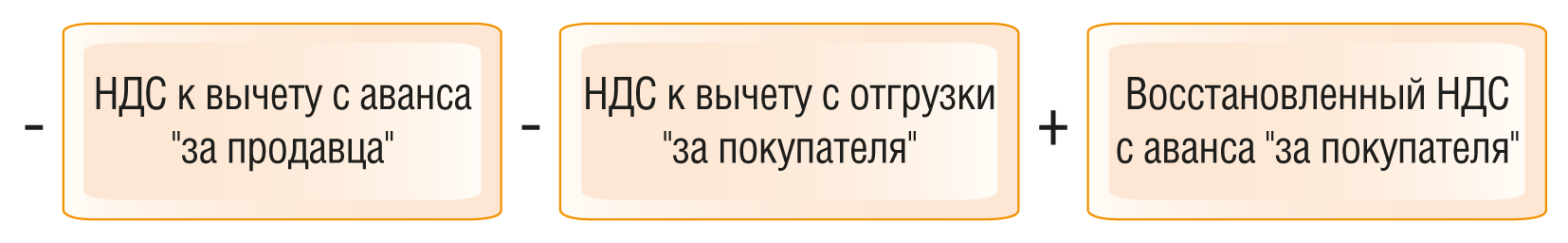
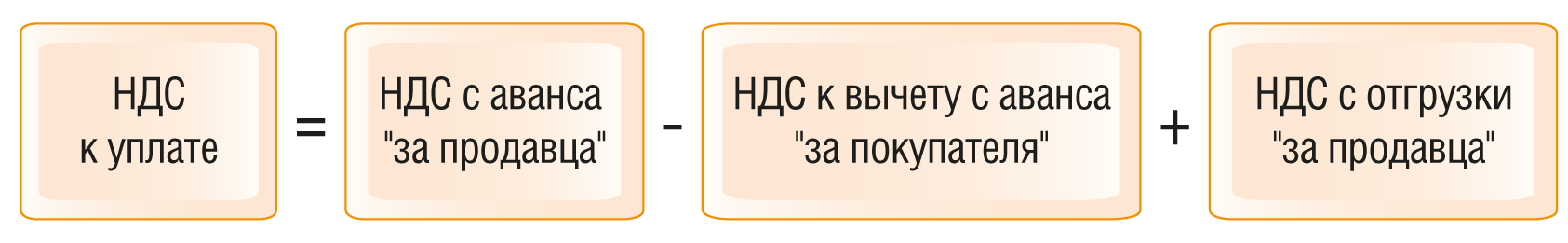




|  |
| --- |
| Пример расчета НДС налоговым агентом при покупке металлолома  Организация "Альфа" приобрела металлолом у организации "Бета". Обе организации являются плательщиками НДС.  Стоимость поставки металлолома составила 500 000 руб. (без учета НДС).  При отгрузке продавцом металлолома организация "Альфа" начислила НДС в сумме 100 000 руб. ((500 000 руб. + 500 000 руб. x 20%) x 20/120). |

**4. Как налоговому агенту рассчитать НДС к уплате при покупке металлолома**

Покупатель - налоговый агент исчисляет сумму НДС к уплате в отношении всех товаров из [п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14527) НК РФ по итогам каждого квартала. Действует он при этом и за себя, и за продавца. Расчет НДС к уплате можно представить следующим образом ([ст. 163](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=3233), [п. 4.1 ст. 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14669) НК РФ):



**Суммы восстановленного НДС,** которые ранее были приняты к вычету при перечислении продавцу оплаты (аванса), а также при уменьшении стоимости (количества) отгруженного металлолома, увеличивают сумму НДС, начисленного покупателем ([пп. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=4251), [4 п. 3 ст. 170](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=6914) НК РФ).

**Сумма НДС, принятого к вычету,** уменьшает сумму начисленного НДС. Всего таких вычетов пять ([п. 4.1 ст. 173](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14669) НК РФ):

1. вычет НДС, начисленного в течение налогового периода. Право на этот вычет имеют покупатели - налоговые агенты, состоящие на учете в налоговых органах и исполняющие обязанности налогоплательщика ([п. 3 ст. 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14657) НК РФ).

Если приобретенный металлолом в дальнейшем реализуется на экспорт, то для принятия к вычету НДС установлен [особый порядок](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=238952) ([п. 3 ст. 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=2613) НК РФ). Вычет налога производится на последний день квартала, в котором собраны документы, подтверждающие право на применение ставки 0% ([пп. 1 п. 1 ст. 164](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14535), [п. 9 ст. 167](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=11247) НК РФ). Ранее этого момента применять вычет в данной ситуации не следует ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=178519&dst=100020) Минфина России от 25.07.2018 N 03-07-08/52209);

1. вычет НДС, исчисленный с перечисленного продавцу аванса ([п. 12 ст. 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14661) НК РФ).

Этим вычетом могут воспользоваться все покупатели: плательщики НДС, а также те, кто освобожден от уплаты НДС или применяет УСН, ПСН.

Принять к вычету налог можно на основании счета-фактуры, полученного от продавца ([п. 9 ст. 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=4258) НК РФ);

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | См. также: [Как покупателю учесть НДС с выданных авансов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=GRNDS&n=26) |  |

1. вычет НДС с аванса, начисленного покупателем за продавца. В этом случае покупатель исчисляет НДС с аванса, который затем принимает к вычету в момент отгрузки лома ([п. 8 ст. 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=2146), [п. 6 ст. 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=9943) НК РФ);

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | См. также: [Как продавцу учесть НДС с полученных авансов](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=GRNDS&n=27) |  |

1. вычет НДС при возврате товара продавцу или аванса покупателю. В этом случае покупатель принимает к вычету НДС, который ранее сам же начислил при отгрузке лома или при получении продавцом аванса. Этим вычетом могут воспользоваться покупатели - плательщики НДС ([п. 5 ст. 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=100526) НК РФ);

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | См. также: [Как учесть НДС при возврате аванса](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=237577) |  |

1. вычет НДС при уменьшении стоимости или количества металлолома. При уменьшении стоимости металлолома покупатель не корректирует налоговую базу, однако полученную разницу между суммами НДС до и после уменьшения принимает к вычету ([п. 13 ст. 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14662) НК РФ).

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | Дополнение Готового решения  **Как облагается НДС реализация лома драгоценных металлов**  Операции по реализации лома и отходов драгоценных металлов освобождаются от НДС в случае, если лом и отходы приобретаются лицом, непосредственно осуществляющим производство и (или) аффинаж драгоценных металлов. При реализации лома (отходов) драгоценных металлов лицу, которое не является субъектом производства и (или) аффинажа драгоценных металлов, освобождение от НДС не применяется, даже если в дальнейшем это лицо реализует лом (отходы) драгоценных металлов другому лицу, непосредственно осуществляющему их производство и (или) аффинаж ([пп. 9 п. 3 ст. 149](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=24297) НК РФ, Письма Минфина России от 06.10.2023 [N 03-07-05/95174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=220340), от 13.06.2023 [N 03-07-07/54247](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=218706), от 28.09.2022 [N 03-07-05/93690](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=214184)).  Таким образом, если операция по реализации лома и отходов драгоценных металлов не освобождается от НДС, налог должен исчислить и уплатить продавец в общем порядке (на реализацию лома драгоценных металлов [п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=16894) НК РФ не распространяется). Вместе с тем покупатель вправе принять к вычету "входной" НДС при соблюдении условий ([п. 2 ст. 171](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=12767), [п. 1 ст. 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=23624) НК РФ, [Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=220340) Минфина России от 06.10.2023 N 03-07-05/95174). |  |

**5. Как налоговому агенту уплатить НДС при покупке металлолома**

Покупатели должны перечислить налог в бюджет вне зависимости от того, являются они его плательщиками или нет ([п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14531) НК РФ).

Срок для перечисления такой же, что и для уплаты НДС налогоплательщиками, - равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за кварталом, в котором совершена реализация металлолома ([п. 1 ст. 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=11251), [ст. 163](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=3233) НК РФ).

**5.1. Как налоговому агенту заполнить платежное поручение на уплату ЕНП при покупке металлолома**

Платежное поручение заполняйте в [общем порядке](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PBI&n=310194) как налоговый агент.

**6. Как составить счет-фактуру, книги продаж и покупок, первичные документы при продаже металлолома**

Специальных правил составления счетов-фактур при продаже металлолома пока нет. Однако в [Письме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166) от 16.01.2018 N СД-4-3/480@ ФНС России дала разъяснения о порядке оформления счетов-фактур и декларации по НДС при исчислении налога с таких операций налоговыми агентами.

ФНС России в своем [Письме](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166) рекомендовала порядок заполнения отдельных показателей [счетов-фактур](#P121), [книг продаж и покупок](#P129), [журнала учета](#P172) полученных и выставленных счетов-фактур посредниками, [первичных документов](#P168).

|  |
| --- |
| Как выставить счет-фактуру, если перечисление аванса покупателем и отгрузка металлолома произведены в одном периоде (в разных периодах)  Если вам перечислили предоплату в конце налогового периода, а металлолом отгрузили в пределах пяти календарных дней в следующем периоде, вы должны выставить счет-фактуру покупателю на предоплату в течение пяти календарных дней со дня получения аванса.  Если вы получили предоплату и отгрузили товар в одном налоговом периоде в пределах пяти календарных дней, то такой счет-фактуру можно не выставлять ([Письмо](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=198234) Минфина России от 24.09.2020 N 03-07-11/83677). |

**6.1. Как составить счет-фактуру при покупке металлолома**

При реализации металлолома счет-фактуру выставляют продавцы. Покупатели - налоговые агенты счета-фактуры при покупке металлолома не составляют ([п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14603), [5 ст. 168](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14604) НК РФ).

Продавец - плательщик НДС в счете-фактуре на оплату (аванс, отгрузку, на увеличение или уменьшение стоимости) укажет ([Приложение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100484) к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@ [**1**](#P176)):

* в [графе 5](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=1731) - стоимость металлолома без НДС;
* в [графе 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=1733) - "НДС исчисляется налоговым агентом";
* в [графах 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=1734) и [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=1735) - "0", если счет-фактура выставлен в электронной форме, а если в бумажном виде, то прочерки.

Если продавец освобожден от уплаты НДС, в счете-фактуре нужно проставить пометку "Без налога (НДС)" ([п. 5 ст. 168](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=9300) НК РФ). А если он применяет УСН или ПСН, эту пометку следует сделать в договоре, а также в первичном документе - накладной, акте поставки и т.п. ([п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14532) НК РФ).

**6.2. Как составить книги покупок и продаж при продаже металлолома**

**Продавец в книге продаж** укажет ([Приложение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100295) к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@ [**1**](#P176)):

* в [графе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2347) - [код](#P151) вида операции "33" или "34";
* в [графе 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2370) - стоимость металлолома без налога;
* в [графах 13б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2369) и [17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2374) - "0", если книга продаж в электронной форме, а если в бумажном виде, то прочерки.

**Продавец в книге покупок** регистрирует корректировочный счет-фактуру при изменении стоимости отгрузок в сторону уменьшения и укажет ([Приложение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100244) к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@ [**1**](#P176)):

* в [графе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2151) - код "34";
* в [графе 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2162) - разницу в стоимости по корректировочному счету-фактуре, включая НДС;
* в [графе 15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2163) - "0", если книга покупок в электронной форме, а если в бумажном виде, то прочерки.

**Покупатель - налоговый агент в книге продаж** регистрирует счета-фактуры, полученные от продавца. Поскольку он действует и за себя, и вместо продавца, все операции по начислению (восстановлению) НДС он укажет в одной книге ([Приложение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100380) к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@ [**1**](#P176)).

При заполнении книги продаж покупатель укажет:

* в [графе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2347) - [код](#P157) вида операции, в зависимости от начисления НДС по отгрузке или по оплате или при восстановлении НДС: "41", "42", "43", "44";
* в [графе 13б](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2369) - стоимость металлолома, включая налог;
* в [графе 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2370) - стоимость металлолома без налога;
* в [графе 17](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2374) - сумму НДС.

**Покупатель - налоговый агент в книге покупок** также регистрирует счета-фактуры, полученные от продавца. Поскольку он действует и за себя, и вместо продавца, все операции по вычетам НДС он укажет в одной книге ([Приложение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100160) к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@ [**1**](#P176)).

При заполнении книги покупок покупатель укажет:

* в [графе 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2151) - [код](#P162) вида операции в зависимости от [вида вычета](#P89) НДС, который принимает налоговый агент: "41", "42", "43", "44";
* в [графе 14](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2162) - стоимость металлолома, включая налог;
* в [графе 15](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2163) - сумму НДС.

|  |
| --- |
| Коды видов операций по НДС при реализации металлолома  **В** [**графе 2**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2347) **книги продаж** продавец укажет ([Приложение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100375) к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@ [**1**](#P176)):   * код ["33"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100376), если регистрирует счет-фактуру на полученный аванс в счет оплаты металлолома; * код ["34"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100377), если регистрирует отгрузочный счет-фактуру или корректировочный счет-фактуру на увеличение стоимости отгрузки.   **В** [**графе 2**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2151) **книги покупок** продавец отразит код ["34"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100292), если регистрирует корректировочный счет-фактуру на уменьшение стоимости отгрузки (Приложение к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@ [**1**](#P176)). |

|  |
| --- |
| Коды видов операций по НДС при покупке металлолома  **В** [**графе 2**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2347) **книги продаж** покупатель указывает ([Приложение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100477) к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@ [**1**](#P176)):   * код ["41"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100478), если регистрирует за продавца счет-фактуру на полученный аванс; * код "42", если регистрирует за продавца отгрузочный счет-фактуру или корректировочный счет-фактуру на увеличение стоимости отгрузки; * код ["43"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100480), если регистрирует за себя счет-фактуру на уплаченный аванс для восстановления авансового НДС по отгрузке; * код ["44"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100482), если регистрирует за себя корректировочный счет-фактуру на уменьшение стоимости отгрузки.   **В** [**графе 2**](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=489441&dst=2151) **книги покупок** покупатель отражает ([Приложение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100237) к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@ [**1**](#P176)):   * код ["41"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100238), если регистрирует за себя счет-фактуру на уплаченный аванс; * код "42", если регистрирует за себя отгрузочный счет-фактуру или корректировочный счет-фактуру на увеличение стоимости отгрузки; * код ["43"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100240), если регистрирует за продавца счет-фактуру на аванс для вычета авансового НДС после отгрузки; * код ["44"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100242), если регистрирует за продавца корректировочный счет-фактуру на уменьшение стоимости отгрузки. |

**6.3. Как продавцу отразить НДС в первичных документах при продаже металлолома**

Если продавец - плательщик НДС, то в договоре на поставку металлолома можно указать его стоимость без учета НДС либо с НДС, но в этом случае обязательно добавить, что продавцу перечисляется оплата без НДС. Сумма НДС в первичных документах не указывается. Ведь ее исчисляет и уплачивает покупатель - налоговый агент ([п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14531) НК РФ). Рекомендуем в документы, в том числе в договор, внести формулировку "НДС исчисляется налоговым агентом".

Если продавец освобожден от уплаты НДС или не является плательщиком налога, то он указывает это в договоре и первичном учетном документе или проставляет отметку "Без налога (НДС)". Налог в этом случае не исчисляется ([п. 8 ст. 161](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14532) НК РФ, [п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100013) Письма ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@).

**6.4. Как посредники составляют журнал учета счетов-фактур при продаже металлолома**

Посредники, которые реализуют или покупают металлолом для третьих лиц, в журнале учета счетов-фактур укажут ([Приложение](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100026) к Письму ФНС России от 16.01.2018 N СД-4-3/480@ [**1**](#P176)):

* в графе 3 - код ["33"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100156) при оплате или предоплате или код ["34"](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=288166&dst=100157) при отгрузке металлолома;
* в графах 14 - 19 - "0", если журнал учета в электронной форме, а также при выгрузке сведений в [разд. 10](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=231) и [11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=288) налоговой декларации по НДС. Если журнал учета на бумаге, то в графах 14 и 15 ставьте прочерки.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **1** Документ выпущен до изменения приведенных в нем форм, но полагаем, что в части заполнения указанных граф он остается актуальным (с учетом изменения нумерации). |  |

**7. Как налоговому агенту отчитаться при покупке металлолома**

Налоговые агенты сдают декларацию по НДС в электронной форме по ТКС не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом ([ст. 163](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=3233), [п. 5 ст. 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14670) НК РФ).

Налоговый агент, который не признается плательщиком НДС или освобожден от его уплаты, отразит сумму налога к уплате в [строке 060 разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100099) декларации ([п. 37.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2403) Порядка заполнения декларации по НДС). Также он заполнит [разд. 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100340), [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2192) декларации, где приведет данные счетов-фактур, зарегистрированных в книге покупок и книге продаж.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | См. также: [Заполнение декларации покупателями вторсырья, шкур, макулатуры, которые не уплачивают НДС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=GRNDS&n=149&dst=100078) |  |

Налоговый агент - плательщик НДС [разд. 2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100084) не заполняет. Исчисленный налог он отразит в [разд. 3](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=8) ([п. п. 38.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2406), [38.7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2418) Порядка заполнения декларации). Данные о счетах-фактурах, зарегистрированных в книге покупок и книге продаж, он приведет в [разд. 8](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=100340), [9](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=438268&dst=2192) декларации.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | См. также: [Заполнение декларации покупателями металлолома, вторичного алюминия и его сплавов, шкур, макулатуры - плательщиками НДС](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=GRNDS&n=149&dst=100057) |  |

За непредставление налоговой декларации налоговому агенту грозит ответственность ([п. 1 ст. 119](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=4102) НК РФ).