|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
|  |  | **Актуально на 08.01.2025** |  |

Как отразить продажу металлолома организацией - плательщиком налога на добавленную стоимость?

По данным бухучета чистая возможная цена продажи металлолома (отходы основного производства) составляет 70 000 руб. Это соответствует его стоимости в налоговом учете. Металлолом продан специализированной организации за 80 000 руб. (без учета НДС). В налоговом учете применяется метод начисления.

**Бухгалтерский учет**

На дату передачи металлолома специализированной компании организация признает прочий доход от его продажи в сумме, установленной договором купли-продажи ([п. п. 7](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377253&dst=100054), [10.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377253&dst=100067), [16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=377253&dst=100090) Положения по бухгалтерскому учету "Доходы организации" ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 32н). При этом отражается дебиторская задолженность покупателя.

Балансовая стоимость металлолома признается прочим расходом в периоде его продажи ([пп. "а" п. 43](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=348523&dst=100134) ФСБУ 5/2019 "Запасы", утвержденного Приказом Минфина России от 15.11.2019 N 180н, [п. п. 11](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179199&dst=100066), [16](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179199&dst=100088), [18](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=179199&dst=100095) Положения по бухгалтерскому учету "Расходы организации" ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Минфина России от 06.05.1999 N 33н).

Задолженность покупателя погашается, когда он перечисляет денежные средства за лом.

Бухгалтерские записи по рассматриваемым операциям производятся в соответствии с [Инструкцией](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100379) по применению Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденной Приказом Минфина России от 31.10.2000 N 94н. Они приведены ниже в таблице проводок.

**Налог на добавленную стоимость (НДС)**

Реализация товаров на территории РФ признается объектом обложения НДС ([пп. 1 п. 1 ст. 146](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=100043), [п. 3 ст. 38](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466838&dst=1355) НК РФ).

В рассматриваемой ситуации продавец при реализации металлолома НДС не исчисляет. Налоговая база определяется налоговым агентом, которым является организация - покупатель металлолома, исходя из стоимости реализуемого лома, установленной договором (с учетом налога). Налоговый агент обязан исчислить расчетным методом и уплатить в бюджет соответствующую сумму 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=14598) НК РФ).

Продавец металлолома составляет счет-фактуру без учета суммы НДС. В этом счете-фактуре делается надпись или ставится штамп "НДС исчисляется налоговым агентом" ([п. 5 ст. 168](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=14604) НК РФ).

Дополнительно о порядке заполнения налоговой декларации по НДС при реализации металлолома плательщиком НДС см. [п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=296314&dst=100006) Письма ФНС России от 19.04.2018 N СД-4-3/7484@.

**Налог на прибыль организаций**

На дату перехода права собственности на металлолом к специализированной компании организация признает выручку от его реализации в сумме, установленной договором ([пп. 1 п. 1 ст. 248](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=101848), [п. п. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=101861), [2 ст. 249](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=101862), [п. 3 ст. 271](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=102424) НК РФ).

Указанный доход уменьшается на стоимость реализованного металлолома, которая определяется как сумма внереализационного дохода, признанного при принятии лома к учету ([п. 2 ст. 254](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=9788), [пп. 2 п. 1 ст. 268](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=466890&dst=12545) НК РФ).

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Содержание операций | Дебет | Кредит | Сумма, руб. | Первичный документ |
| Признан прочий доход от продажи металлолома | [62](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101640) | [91-1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102341) | 80 000 | [Накладная](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=41168&dst=102200) на отпуск материалов на сторону |
| Списана балансовая стоимость металлолома | [91-2](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=102341) | [10-6](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=100610) | 70 000 | Бухгалтерская [справка](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=PAP&n=76386) |
| Получены денежные средства от покупателя металлолома | [51](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101385) | [62](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=107972&dst=101640) | 80 000 | Выписка банка по расчетному счету |

Т.Е. Меликовская

Консультационно-аналитический

центр по бухгалтерскому учету

и налогообложению