



ЛИГА  
ПЕРЕРАБОТЧИКОВ  
МАКУЛАТУРЫ

По заказу СРО Ассоциации  
«Лига переработчиков макулатуры»

# НДС 2019: Особенности учета у завода-переработчика (завода)

---

Вопросы практического применения положений п.8 ст.161 НК РФ заводами-переработчиками макулатуры

# 2019 год: Завод закупает макулатуру у ПЗП и производит из нее продукцию\*



ПЗП



Завод  
переработчик



Покупатель  
продукции

\* Настоящая консультация дана с учетом законодательства и разъяснений ФНС и Минфина России по состоянию на 3 декабря 2018 г. и актуальна для ситуаций начиная с 1 января 2019 г.

# Ситуация 1

1. При покупке макулатуры у ПЗП, применяющих спецрежим (УСН), либо освобожденных от исполнения обязанностей плательщика НДС по ст.145 НК РФ Завод не исчисляет НДС в качестве налогового агента.

НДС не исчисляется и не уплачивается ПЗП.

2. В договоре между ПЗП, применяющим (УСН), либо освобожденным от исполнения обязанностей плательщика НДС по ст.145 НК РФ, и Заводом указывается фраза «Без налога (НДС)».

3. В товарной накладной, выдаваемой ПЗП, ставится пометка «Без налога (НДС)» (п.8 ст.161 НК РФ; письмо ФНС от 16.01.2018 №СД-4-3/480@).

4. ПЗП в ситуации 1 счет-фактуру не выставляет.

## Ситуация 2

1. При покупке макулатуры у ПЗП, применяющих общий режим, Завод исчисляет НДС в качестве налогового агента.

Завод исчисляет НДС в качестве налогового агента независимо от применяемого им режима налогообложения.

3. В договоре между ПЗП и Заводом надо указать сумму с учетом НДС. Например, так: «Общая стоимость макулатуры - 120 000 руб. (в т.ч. стоимость макулатуры без НДС - 100 000 руб., НДС - 20 000 руб.) НДС исчисляет покупатель в качестве налогового агента».



В договоры, заключенные до 01 января 2019 г., внести изменения, согласовав новую цену, либо, указав новую ставку или сумму НДС!

## Ситуация 2

4. ПЗП выставляет Заводу товарную накладную, в которой в графе 13 указывает фразу «НДС исчисляется налоговым агентом» (если применяется товарная накладная унифицированной формы №ТОРГ-12).

5. ПЗП выставляет Заводу счет-фактуру, в котором в графе 7 «Налоговая ставка» указывает фразу «НДС исчисляется налоговым агентом». По общему правилу счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (п.3 ст.168 НК РФ).

## **Важно!**

*В целях обложения НДС датой отгрузки (передачи) товаров признается **дата первого по времени составления первичного документа**, оформленного на их покупателя или перевозчика для доставки товара покупателю, независимо от установленного договором момента перехода права собственности на товар.*

*В условиях новых правил исчисления НДС по макулатуре продавцам и покупателям необходимо таким образом организовать документооборот и обмен информацией, чтобы у покупателей имелась возможность своевременно выполнить функции налогового агента по исчислению НДС.*

*В противном случае - при позднем получении информации об отгрузке макулатуры - покупатель макулатуры будет вынужден представлять уточненную налоговую декларацию на сумму налоговой базы, возникшей в истекшем налоговом периоде, с уплатой пени.*

# Пример заполнения счета-фактуры ПЗП

Счет-фактура №2 от «20» января 2019 г. (1)

Исправление № \_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ (1а)

П З П	{	Продавец ----- (2)
		Адрес _____ (2а)
		ИНН/КПП продавца _____ (2б)
		Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
		Грузополучатель и его адрес _____ (4)
		К платежно-расчетному документу N __ от ____ (5)
З А В О Д	{	Покупатель ----- (6)
		Адрес _____ (6а)
		ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
		Валюта: наименование, код _____ (7)
		Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)

# Пример заполнения счета-фактуры на отгрузку ПЗП

Счет-фактура №2 от «20» января 2019 г. (1)\*

Исправление № \_\_ от «\_\_» \_\_\_\_\_ (1а)

П З П	{	Продавец ----- (2)
		Адрес _____ (2а)
		ИНН/КПП продавца _____ (2б)
		Грузоотправитель и его адрес _____ (3)
		Грузополучатель и его адрес _____ (4)
		К платежно-расчетному документу N __ от ____ (5)
З А В О Д	{	Покупатель ----- (6)
		Адрес _____ (6а)
		ИНН/КПП покупателя _____ (6б)
		Валюта: наименование, код _____ (7)
		Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения) (при наличии) _____ (8)



# Пример заполнения счета-фактуры

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
		код	условное обозначение (национальное)							
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9
Макулатура	-	т	168	200	500,00	<b>100 000,00</b>	без акциза	<b>НДС исчисляется налоговым агентом *</b>	-	-
Всего к оплате						100 000,00	X		-	-

# Пример заполнения счета-фактуры

\* При выставлении счета-фактуры на бумажном носителе при отгрузке, в том числе при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок макулатуры, в графах «8»-«9» рекомендуется ставить прочерки, а в графе «7» указывать «НДС исчисляется налоговым агентом».

В случае выставления счета-фактуры в электронной форме по формату, утвержденному приказом ФНС России от 24.03.2016 №ММВ-7-15/155@, графа «1а» не заполняется, в графе «7» указывается «НДС исчисляется налоговым агентом», а в графах «8»-«9» следует указывать цифру «0».

# Пример заполнения книги продаж ПЗП

Завод определяет налоговую базу исходя из стоимости макулатуры расчетным методом на дату отгрузки макулатуры ПЗП (составления первичного документа на отгрузку) вне зависимости от того, поступила ли макулатура на Завод (пп.1 п.1, п.15 ст. 167 НК РФ). Для этого сумму из графы «5» счета-фактуры, полученного от завода, надо увеличить на 20%.

Полученную сумму Завод отражает в графе «13б» книги продаж. Далее нужно исчислить с нее НДС по ставке 20/120 и показать результат в графе «17» книги продаж.

# Пример заполнения книги продаж ПЗП\*\*

Книга продаж Завода-налогового агента (фрагмент)

Продавец **Завод**

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-продавца \_\_\_\_\_

Продажа за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

N п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры		Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без НДС) в рублях и копейках, по ставке		
					в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18*** процентов	10 процентов	0 процентов
1	2	3	7	8	13а	13б	14	15	16
1	42	2;20.01.2019	Завод	ИНН/КПП П Завода		120 000,00	100 000,00		

**\*\*Письмом от 16.01.2018 N СД-4-3/480@ ФНС РФ довела до налогоплательщиков свои рекомендации по оформлению счетов-фактур и по их регистрации в книгах продаж и покупок.**

**\*\*\* В действующую форму книги продаж изменения пока не внесены.**

# Пример заполнения книги продаж Завода

Таким образом, в книге продаж Завода-налогового агента указываются:

в графе 1 - порядковый номер записи сведений о счете-фактуре;

в графе 2 - код вида операций 42 при исчислении НДС с отгрузки ("как за продавца");

в графе 3 - порядковый номер и дата счета-фактуры (или УПД) поставщика (ПЗП);

в графе 7 - **наименование покупателя-налогового агента (Завод)** согласно счету-фактуре (или УПД) поставщика (ПЗП);

в графе 8 - **идентификационный номер и код причины постановки на учет покупателя-налогового агента (Завода)** согласно счету-фактуре (или УПД) поставщика (ПЗП);

в графе 13б - итоговая стоимость продаж, включая НДС;

в графе 14 – сумма, указанная в счете-фактуре поставщика, т.е. сумма без НДС (в нашем случае это счет-фактура ПЗП)

в графе 17 - сумма НДС, исчисленного покупателем (в нашем случае -Заводом), определенная по расчетной ставке.

# ВАЖНО



В графе «3» книги продаж покупатель макулатуры указывает номер и дату счета-фактуры поставщика, в графах «7» и «8» книги продаж покупатель указывает свое наименование, ИНН и КПП!

При наличии счета-фактуры Завод в тот же день может принять НДС к вычету (п.3 ст.171 НК РФ).

# Пример регистрации счета-фактуры в книге покупок Завода

## Книга покупок Завода налогового агента (фрагмент)

Покупатель **Завод**

Идентификационный номер и код причины постановки на учет налогоплательщика-покупателя \_\_\_\_\_

Покупка за период с \_\_\_\_\_ по \_\_\_\_\_

№ п/п	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры продавца	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая НДС) в валюте счета-фактуры	Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы НДС по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в рублях и копейках
1	2	3	9	10	15	16
1	42	2;20.01.2019	ПЗП	ИНН/КПП ПЗП	120 000,00	20 000,00



# Пример заполнения книги покупок Завода

При заполнении книги покупок в графе «15» (стоимость покупок по счету-фактуре... (включая НДС)) указывается сумма с учетом НДС, в графе «16» (сумма НДС по счету-фактуре...) - сумма исчисленного покупателем НДС.



## **Важно!**

*При получении предварительной оплаты (полной или частичной) ПЗП выставляет Заводу 2 счета-фактуры: один-на аванс, другой-на отгрузку макулатуры. Счета-фактуры на аванс и на отгрузку должен выставить продавец (ПЗП). Но исчислить НДС должен налоговый агент – покупатель (Завод).*

В счете-фактуре на полученный аванс ПЗП также делает запись в графе «7» «НДС исчисляется налоговым агентом».

# Пример заполнения ПЗП счета-фактуры на полученный от Завода аванс

СЧЕТ-ФАКТУРА N1 от "17"января 2019г. (1)

ИСПРАВЛЕНИЕ N \_\_ от " \_\_ " \_\_\_\_\_ (1а)

## ПЗП

Продавец ----- (2)

Адрес \_\_\_\_\_ (2а)

ИНН/КПП продавца \_\_\_\_\_ (2б)

Грузоотправитель и его адрес \_\_\_\_\_ (3)

Грузополучатель и его адрес \_\_\_\_\_ (4)

К платежно-расчетному документу N \_\_ от \_\_\_\_ (5)

## Завод

Покупатель ----- (6)

Адрес \_\_\_\_\_ (6а)

ИНН/КПП покупателя \_\_\_\_\_ (6б)

Валюта: наименование, код \_\_\_\_\_ (7)

Идентификатор государственного контракта, договора (соглашения)

(при наличии) \_\_\_\_\_ (8)

# Пример заполнения ПЗП счета-фактуры на полученный от Завода аванс

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	Единица измерения		Количество (объем)	Цена (тариф) за единицу измерения	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без налога - всего	В том числе сумма акциза	Налоговая ставка	Сумма налога, предъявляемая покупателю	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с налогом - всего
		код	условное обозначение (национальное)							
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7	8	9
Макулатура	-	-	-	-	-	100 000,00	-	<b>НДС исчисляется налоговым агентом</b>	-	-
<b>Всего к оплате</b>						120 000,00		X	-	-

# Пример регистрации Заводом счета-фактуры ПЗП на аванс



Завод при регистрации полученного от ПЗП счета-фактуры на аванс в книге продаж указывает в графе 2 код вида операции 41.

# Пример отражения в бухгалтерском учете Завода по покупке макулатуры агентского НДС

Если Завод не перечисляет аванс ПЗП

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.	Записи в книгах покупок/продаж
На день получения от ПЗП макулатуры и счета-фактуры				
Принята к учету макулатура (без НДС), получен отгрузочный счет-фактура №2 от 20.01.2019г. на сумму 100 000 руб.	10	60.01	100 000	
Отражена и исчислена сумма НДС со стоимости макулатуры	19	68	20 000	счет-фактура N 2 от 20.01.2019 зарегистрирован в книге продаж с кодом вида операции 42
Принят к вычету исчисленный НДС	68	19	20 000	счет-фактура N 2 от 20.01.2019 зарегистрирован в книге покупок с кодом вида операции 42

# Пример отражения в бухгалтерском учете Завода по покупке макулатуры агентского НДС

На день оплаты макулатуры сдатчику-организации				
Перечислены денежные средства сдатчику-организации (без НДС)  В назначении платежа в платежных поручениях указать «Оплата по договору № от... за макулатуру в сумме 100 000 руб. НДС исчисляется налоговым агентом».	60.01	50,51	100 000	

# Пример отражения в бухгалтерском учете Завода по покупке макулатуры агентского НДС

Если Завод перечисляет аванс ПЗП

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.	Записи в книгах покупок/продаж
На день оплаты макулатуры ПЗП				
Перечислены аванс ПЗП (без НДС), получен авансовый счет-фактура №1 от 17.01.2019  В назначении платежа в платежных поручениях указать «Аванс по договору № от... за макулатуру в сумме 100 000 руб. НДС исчисляется налоговым агентом».	60.2	50,51	100 000	
Исчислен НДС с аванса (за продавца ПЗП)	19	68	20 000	авансовый счет-фактура №1 от 17.01.2019 зарегистрирован в книге продаж с КВО 41
Предъявлен к вычету НДС по уплаченному авансу (за себя)	68	19	20 000	авансовый счет-фактура №1 от 17.01.2019 зарегистрирован в книге покупок с КВО 41

# Пример отражения в бухгалтерском учете Завода по покупке макулатуры агентского НДС

На день получения от ПЗП макулатуры и счета-фактуры				
Зачтен аванс в счет оплаты	60.1	60.2	100 000	
Принята к учету макулатура (без НДС), получен отгрузочный счет-фактура №2 от 20.01.2019г. на сумму 100 000 руб.	10	60.1	100 000	
Отражена и исчислена сумма НДС со стоимости отгруженной макулатуры (за продавца)	19	68	20 000	счет-фактура N 2 от 20.01.2019 зарегистрирован в книге продаж с кодом вида операции 42
Принят к вычету исчисленный НДС по приобретенной макулатуре (за себя)	68	19	20 000	счет-фактура N 2 от 20.01.2019 зарегистрирован в книге покупок с кодом вида операции 42



# Пример отражения в бухгалтерском учете Завода по покупке макулатуры агентского НДС

Предъявлен к вычету НДС, исчисленный при перечислении аванса (за продавца ПЗП)	68	19	20 000	авансовый счет-фактура №1 от 17.01.2019 зарегистрирован в книге покупок с КВО 43
Восстановлен НДС по уплаченному авансу (за себя)	19	68	20 000	авансовый счет-фактура №1 от 17.01.2019 зарегистрирован в книге продаж с КВО 43

# Порядок ведения книг покупок и продаж покупателем – налоговым агентом по НДС (Завод)

№ п/п	Операция	Исчисление НДС за продавца, запись в книге	Исчисление НДС за себя, запись в книге***
1	2	3	4
1	Перечислен аванс в счет поставки лома, получен авансовый счет-фактура от продавца	Книга продаж, авансовый счет-фактура продавца, КВО 41	Книга покупок, авансовый счет-фактура продавца, КВО 41
2	Отгружен лом продавцом, получен отгрузочный счет-фактура от продавца	Книга продаж, отгрузочный счет-фактура продавца, КВО 42	Книга покупок, отгрузочный счет-фактура продавца, КВО 42
2а	Вычет (восстановление) НДС с аванса в случае отгрузки лома под ранее перечисленный аванс	Книга покупок, авансовый счет-фактура продавца, КВО 43	Книга продаж, авансовый счет-фактура продавца, КВО 43

# Порядок ведения книг покупок и продаж покупателем – налоговым агентом по НДС (Завод)

3	Увеличение стоимости отгруженного лома, получен корректировочный счет-фактура продавца	Книга продаж, корректировочный счет-фактура продавца, КВО 42	Книга покупок, корректировочный счет-фактура продавца, КВО 42
4	Уменьшение стоимости отгруженного лома, получен корректировочный счет-фактура продавца	Книга покупок, корректировочный счет-фактура продавца, КВО 44	Книга продаж, корректировочный счет-фактура продавца, КВО 44

\*\*\*Записи «за себя»(графа «4») делают только те покупатели (Завод), которые сами являются плательщиками НДС и приобретают макулатуру для использования в операциях, облагаемых НДС.

Если покупатель макулатуры (Завод) не является плательщиком НДС, то он делает в книгах только те записи, которые относятся к исчислению НДС за продавца (графа «3»).

# Особенности отражения операций в 1С Зааводом – налоговым агентом

Особенности работы отражения операций в 1С для покупателя макулатуры-налогового агента (Завода)

Источник: <https://www.1c-usoft.ru>



В программе 1С:Бухгалтерия 8 КОРП редакция 3.0, начиная с релиза 3.0.57, в форме «Функциональность программы» появился новый флажок «Покупатели организации — налоговые агенты по НДС».

Если организация продает макулатуру, этот флажок обязательно должен быть включен. Флажок может быть установлен только в том случае, если в программе ведется учет по договорам.

# Особенности отражения операций в 1С Заводом – налоговым агентом

← → ☆ **Функциональность программы**

Главное	Банк и касса	Запасы	ОС и НМА	Расчеты	Т
---------	--------------	--------	----------	---------	---

Учет по договорам  
Возможность выбора конкретных договоров для расчетов с контрагентами

Организация - налоговый агент по НДС  
Организация выступает в качестве налогового агента по НДС

Покупатели организации - налоговые агенты по НДС  
Договоры на реализацию металлолома, вторичного алюминия и сырых шкур животных

# Особенности отражения операций в 1С Зааводом – налоговым агентом



Включение данной функциональности позволяет в договоре с поставщиком включить флажок Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС.

Необходимо выбрать вид агентского договора. В данном случае нас интересует «Реализация товаров» (п. 8 ст. 161 НК РФ).

# Особенности отражения операций в 1С Зааводом – налоговым агентом



← → ☆ 1 от 01.01.2018 (Договор)

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

**Записать и закрыть** Записать Печать ▾

Вид договора: С поставщиком ▾ Организация: ПОКУПАТЕЛЬ ООО

Номер договора: 1 от: 01.01.2018 Контрагент: ПРОДАВЕЦ ООО

Наименование: 1 от 01.01.2018

Комментарий:

> Расчеты

✓ НДС

Организация выступает в качестве налогового агента по уплате НДС

Вид агентского договора: Реализация товаров (п.8 ст.161 НК РФ) ▾

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры налогового агента:  ▾

Поставщик по договору предъявляет НДС

> Подписи

> Дополнительная информация

# Особенности заполнения декларации по НДС Заводом

**Завод на общей системе налогообложения заполняет декларацию по НДС при покупке макулатуры с учетом следующих особенностей (письмо ФНС России от 19.04.2018 №СД-4-3/7484@):**

## **Процесс покупки**

1) Завод, приобретающий макулатуру для облагаемых НДС операций, в одном и том же периоде и отражает исчисление НДС, и заявляет его вычет, т.е. Заводу не нужно уплачивать агентский НДС в бюджет (п.4.1 ст.173 НК РФ). Следовательно, агентский НДС не отражается у Завода в строке 060 раздела 2 декларации по НДС.

## *Внимание!*

*При приобретении макулатуры раздел 2 декларации по НДС заполняется только теми налоговыми агентами, которые:*

- *не являются плательщиками НДС;*
- *применяют освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС по ст. 145 НК РФ.*



# Особенности заполнения декларации по НДС Заводом

2) Завод отражает данные из книги покупок и книги продаж в разделы № «8», «9» и «3» декларации по НДС.

3) **Раздел 3** декларации по НДС **при покупке** макулатуры Завод заполняет в следующем порядке:

- по строке 030 отражается НДС, который Завод исчислил с отгрузки макулатуры в качестве налогового агента («как за продавца»). В книге продаж такая операция регистрируется с кодом «42»;

- по строке 070 - НДС, исчисленный с авансов («как за продавца»). Код вида операций в книге продаж – «41»;

- по строке 080 отражается сумма восстановленного НДС, исчисленного ранее при уменьшении стоимости отгруженной макулатуры («как за покупателя»). В книге продаж такая операция регистрируется с кодом «44»;

- по строке 090 - восстановление НДС, исчисленного с полученного продавцом аванса («как за продавца»). Код в книге продаж – «43»;

# Особенности заполнения декларации по НДС Заводом

- по строке 120 отражаются вычеты НДС:

«как за покупателя» - при покупке макулатуры, а также при увеличении стоимости полученной макулатуры. Код вида операций в книге покупок – «42»;

«как за продавца» - при уменьшении стоимости отгруженной макулатуры. Код операции в книге покупок – «44»;

- по строке 130 отражается вычет НДС с перечисленного аванса «как за покупателя», код в книге покупок – «41»;

- по строке 170 отражается вычет сумм НДС, исчисленных ранее с аванса, подлежащих вычету после отгрузки макулатуры («как за продавца»), код операции в книге покупок – «43».

## Особенности заполнения декларации по НДС Заводом

Если Завод-плательщик НДС, то он отражает все суммы НДС, начисляемые и принимаемые к вычету как за себя, так и за продавцов, в разделе 3 декларации по НДС.

Суммы НДС, начисленные за продавцов (ПЗП) со стоимости отгруженного лома (записи в книге продаж с КВО 42), отражаются в строке 030 раздела 3 декларации по НДС в совокупности с суммами НДС, исчисленными по собственной отгрузке.

«Входной» и/или «ввозной» НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций по реализации макулатуры, ПЗП-налогоплательщик НДС может принять к вычету (письма Минфина России от 24.01.2018 №03-07-11/3558 и от 19.01.2018 №03-07-11/2791).

Суммы НДС, заявленные к вычету по принятой к учету макулатуре (записи в книге покупок с КВО 42), отражаются в строке 120 раздела 3 декларации по НДС в общей сумме всех вычетов по приобретенным товарам (работам, услугам).

# Особенности заполнения декларации по НДС Заводом

4) Завод определяет сумму НДС к уплате в бюджет по окончании квартала как разницу между суммой НДС, исчисленной к уплате в бюджет, и суммой налоговых вычетов.

Налог уплачивается в бюджет согласно общему порядку равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.



*Внимание!*

*Уплачивать агентский НДС в бюджет отдельным платежным поручением не нужно, если макулатура используется плательщиком НДС для деятельности, облагаемой этим налогом.*

# Вопросы переходного периода

**Об исчислении НДС при приобретении макулатуры с 01 января 2019 г., в том числе по предварительной оплате, перечисленной в 2018 г.**

При приобретении макулатуры после 1 января 2019 года, в том числе по предварительной оплате, перечисленной в 2018 году, НДС подлежит исчислению в порядке, предусмотренном п.8 ст. 161 НК РФ.

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

Таким образом, обязанность по уплате НДС в связи с реализацией макулатуры возникает только при ее отгрузке с 01 января 2019 г.

**См. Письмо Минфина России от 24.01.2018 №03-07-11/3570**