



ЛИГА
ПЕРЕРАБОТЧИКОВ
МАКУЛАТУРЫ

По заказу СРО Ассоциации
«Лига переработчиков макулатуры»

НДС 2019: Особенности учета у сдатчиков макулатуры

Вопросы практического применения положений п.8 ст.161 НК РФ сдатчиками макулатуры

2019 год: Сдатчик (ЮЛ, ИП) продает макулатуру заготовительному предприятию (ПЗП)*



Сдатчик
макулатуры



ПЗП

* 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

Продажа макулатуры сдатчиком, применяющим спецрежим (УСН) либо освобожденным от исполнения обязанностей плательщика НДС по ст.145 НК РФ, ПЗП (любой налоговый режим)

1. ПЗП **не** исчисляет НДС в качестве налогового агента независимо от применяемого им налогообложения.
2. НДС не исчисляется и не уплачивается сдатчиком.
3. В договоре между сдатчиком и ПЗП указывается фраза «Без налога (НДС)».
4. В товарной накладной, выдаваемой сдатчиком, ставится пометка «Без налога (НДС)» (п.8 ст.161 НК РФ; Письмо ФНС от 16.01.2018 N СД-4-3/480@)
5. **Счет-фактуру сдатчик не** выставляет.

Ситуация 2

Продажа макулатуры сдатчиком, применяющим общий режим налогообложения (ОСН), ПЗП (любой налоговый режим)

1. ПЗП исчисляет НДС в качестве налогового агента расчетным методом независимо от применяемого им налогообложения.

2. В договоре между сдатчиком и ПЗП 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

Продажа макулатуры сдатчиком, применяющим общий режим налогообложения (ОСН), ПЗП (любой налоговый режим)

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

4. Сдатчик выставляет ПЗП счет-фактуру, в котором в графе 7 «Налоговая ставка» указывает фразу «НДС исчисляется налоговым агентом». По общему правилу счета-фактуры выставляются не позднее 5 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).

5. Сдатчик (продавец) выписывает ПЗП (покупателю) накладную и счет-фактуру на стоимость макулатуры без НДС!

Ситуация 2

Продажа макулатуры сдатчиком, применяющим общий режим налогообложения (ОСН), ПЗП (любой налоговый режим)

6. ПЗП (покупатель) перечисляет сдатчику (продавцу) стоимость макулатуры за вычетом НДС.

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.

Необходимо организовать документооборот и обмен информацией так, чтобы у покупателей имелась возможность своевременно выполнить функции налогового агента по исчислению НДС. Иначе, при позднем получении информации об отгрузке - покупатель будет вынужден представлять уточненную налоговую декларацию на сумму налоговой базы, возникшей в истекшем налоговом периоде, с уплатой пени.

Пример заполнения счета-фактуры сдатчиком

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

Исправление № __ от «__» _____ (1а)

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

Пример заполнения счета-фактуры сдатчиком

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
		код	условное обозначение (национальное)					
1	1а	2	2а	3	4	5	6	7
Макулатура	-	т	168	200	500,00	100 000,00	без акциза	НДС исчисляется налоговым агентом
Всего к оплате						100 000,00		X

Пример заполнения счета-фактуры сдатчиком

В графе 5 указывается стоимость без НДС!

При выставлении счета-фактуры на бумажном носителе при отгрузке, в т.ч. 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, утв. 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».

Сдатчик регистрирует выставленный ПЗП счет-фактуру в книге продаж с кодом вида операций «34» по графе «2».

Пример заполнения книги продаж сдатчиком

Продавец

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			Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке	
					в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18проценто в	10 процен тов	0 процен тов	18 процент ов	10 процент ов
1	2	3	7	8	13а	13б	14	15	16	17	18
1	34	2; 20.01.2019	ПЗП	ИНН/КПП ПЗП		-**	100 000,00			-**	

Пример заполнения книги продаж сдатчиком

В книге продаж у сдатчика (продавца) стоимость макулатуры без НДС отражается в графе «14»! Эта же сумма указана в графе «5» отгрузочного счета-фактуры сдатчика.



** При формировании книги продаж в электронной форме по формату, утв. приказом ФНС России от 04.03.2015 №ММВ-7-6/93@, а также при выгрузке сведений в раздел «9» налоговой декларации по НДС, утв. приказом ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@ (ред. от 20.12.2016), в графах «13б» и «17» следует указывать цифру «0».

Пример заполнения счета-фактуры сдатчиком

Важно!

При получении предварительной оплаты (полной или частичной) сдатчик выставляет ПЗП 2 счета-фактуры: один-на аванс, другой-на отгрузку макулатуры.



В счете-фактуре на полученный аванс сдатчик также делает запись «НДС исчисляется налоговым агентом».

Пример заполнения счета-фактуры сдатчиком на аванс

Счет-фактура №1 от «19» января 2019 г. (1)

Исправление № __ от «__» _____ (1а)

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

Пример заполнения счета-фактуры сдатчиком на 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	-	НДС исчисляется налоговым агентом *	-	-
Всего к оплате						100 000,00		X	-	-

Пример заполнения счета-фактуры сдатчиком на аванс

Для примера: предоплата получена в сумме 100 000 руб.

При выставлении счета-фактуры на бумажном носителе при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок макулатуры в графах «1а»-«4», «6», «8»-«11» рекомендуется ставить прочерки, а в графе «7» указывать «НДС исчисляется налоговым агентом».

В случае выставления счета-фактуры в электронной форме по формату, утв. приказом ФНС России от 24.03.2016 №ММВ-7-15/155@, графы «1а»-«4», «6», «10»-«11» не заполняются, в графе «7» указывается «НДС исчисляется налоговым агентом», а в графах «8»-«9» следует указывать цифру «0».

Сдатчик регистрирует авансовый счет-фактуру с кодом «33» в графе 2 книги продаж.

Пример заполнения книги продаж сдатчиком при авансе

Продавец

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			Сумма НДС по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному у счету-фактуре в рублях и копейках, по ставке	
					в валюте счета-фактуры	в рублях и копейках	18 процентов	10 процентов	0 процентов	18 процентов	10 процентов
1	2	3	7	8	13а	13б	14	15	16	17	18
1	33	1; 19.01.2019	ПЗП	ИНН/КПП ПЗП		-**	100 000,00			-**	

Пример заполнения книги продаж сдатчиком при авансе

В примере предоплата получена в сумме 100 000 руб.

Важно!

Счета-фактуры на аванс и на отгрузку должен выставить продавец (Сдатчик). Но исчислить НДС должен налоговый агент – покупатель (ПЗП).

Авансовые и отгрузочные счета-фактуры регистрируются продавцом (сдатчиком) только в книге продаж.



Пример отражения в бухгалтерском учете сдатчиком по продаже макулатуры

Если сдатчик не получает предоплату от покупателя (ПЗП)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.	Запись в книге
На день отгрузки макулатуры				
Списана балансовая стоимость макулатуры	91	10	50 000	
Отражена цена продажи макулатуры (без НДС), выставлен отгрузочный счет-фактура №2 от 20.01.2019 на сумму 100 000 руб.	62.01	91	100 000	счет-фактура №2 от 20.01.2019 зарегистрирован в книге продаж с КВО 34
На день поступления оплаты за макулатуру от покупателя (завода-потребителя)				
Поступила оплата от покупателя (без НДС)	50,51	62.01	100 000	

Пример отражения в бухгалтерском учете сдатчиком по продаже макулатуры

Если сдатчик получает предоплату от покупателя (ПЗП)

Содержание операции	Дт	Кт	Сумма, руб.	Запись в книге
На день поступления оплаты за макулатуру от покупателя (завода-потребителя)				
Поступила предоплата от покупателя (без НДС), выставлен авансовый счет-фактура №1 от 19.01.2019 на сумму 100 000 руб.	50, 51	62.02	100 000	авансовый счет-фактура №1 от 19.01.2019 зарегистрирован в книге продаж с КВО 33

Пример отражения в бухгалтерском учете сдатчиком по продаже макулатуры

На день отгрузки макулатуры				
Списана балансовая стоимость макулатуры	91	10	50 000	
Зачтен аванс покупателя в счет оплаты	62.02	62.01	100 000	
Отгружена макулатура покупателю (ПЗП), отражена цена продажи макулатуры (без НДС), выставлен отгрузочный счет-фактура №2 от 20.01.2019 на сумму 100 000 руб.	62.01	91	100 000	счет-фактура №2 от 20.01.2019 зарегистрирован в книге продаж с КВО 34

Особенности заполнения декларации по НДС сдатчиком

Письмо ФНС России от 19.04.2018 N СД-4-3/7484@

1) Операции по продаже макулатуры ПЗП отражаются у сдатчика в разделе 9 «Сведения из книги продаж...» декларации по НДС. **В разделе 3 декларации по НДС у сдатчика операции по продаже макулатуры не отражаются.**

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

3) Сдатчик 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.

Особенности отражения операций в 1С сдатчиком

Особенности отражения операций в 1с у продавца макулатуры -сдатчика

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 сдатчиком



← → ☆ **Функциональность программы**

Главное | Банк и касса | Запасы | ОС и НМА | Расчеты | То

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



Данная функциональность позволяет в договоре с покупателем включить флажок Покупатель выступает в качестве налогового агента по уплате НДС.

Особенности отражения операций в 1С сдатчиком




← → ☆ 1 от 01.01.2018 (Договор)

Основное Документы Счета расчетов с контрагентами

Записать и закрыть Записать   Печать ▾

Вид договора: С покупателем ▾ Организация: ПРОДАВЕЦ ООО

Номер договора: 1 от: 01.01.2018  Контрагент: ПОКУПАТЕЛЬ ООО

Наименование: 1 от 01.01.2018


Комментарий:


> Расчеты

НДС

Покупатель выступает в качестве налогового агента по уплате НДС

Порядок регистрации счетов-фактур: Регистрировать счета-фактуры на аванс в порядке, соответствующем ▾

Обобщенное наименование товаров для счета-фактуры на аванс: ▾ 

Код операции: ▾  ?

Вопросы переходного периода

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

При продаже 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.

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

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