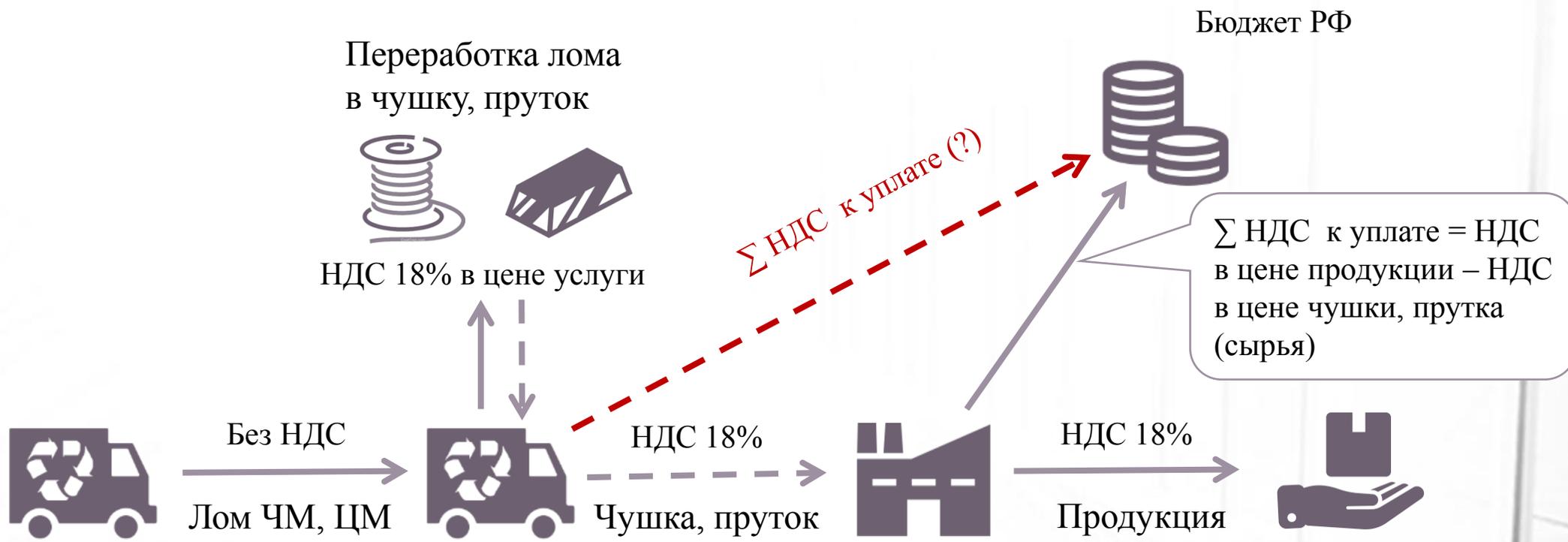


# **НДС 2018: для операций с ломом ЧМ,ЦМ, вторичным алюминием и его сплавов**

13 июля 2018 г.

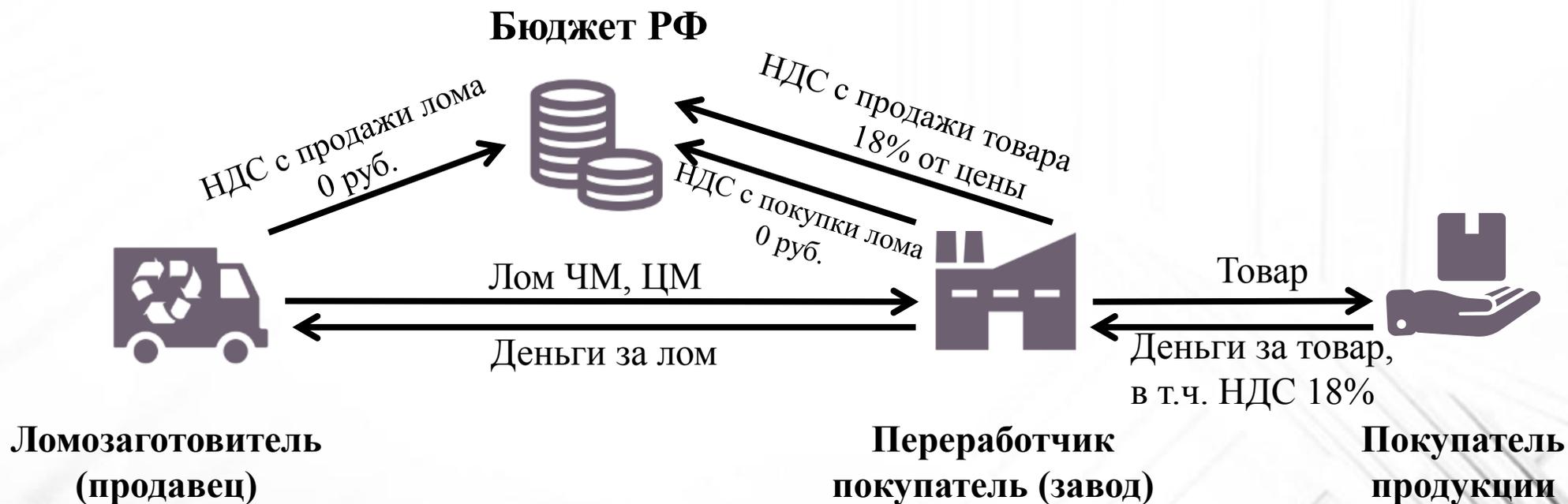
Екатеринбург, VI Международный экологический  
форум «ЛОМ-ТЕХНОГЕН-ПОЛИГОН»

# Предпосылки для отмены льготы по НДС для операций по реализации лома



# Концепция принципа налогового агентирования

Концепция принципа обратного взимания НДС, введенного 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.

# 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 являющиеся налогоплательщиками.

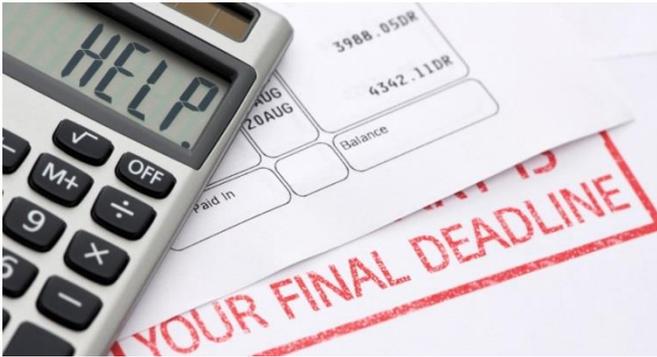
## **Продавец это:**

- 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 являющиеся налогоплательщиками (главы 26.1, 26.2, 26.3, 26.5 НК РФ, применяющие специальные режимы налогообложения)

# 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.

Дополнение содержится в абз.5 п.8 ст.161 НК, согласно которому налоговыми агентами признаются любые налогоплательщики (за исключением физических лиц, не являющихся ИП) 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 являющиеся налогоплательщиками (главы 26.1, 26.2, 26.3, 26.5 НК РФ, применяющие специальные режимы налогообложения)

# 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.

# 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.

# 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)**

**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.**

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

$$\Sigma =$$

Сумма налога определяется  
по итогам каждого налогового  
периода

Агентский НДС по лому  
+ суммы  
восстановленного НДС (с  
пп.3,4 п.3 ст.170 НК РФ)

Налоговые вычеты  
(п.п.3,5,8,12 и 13 ст.171  
НК РФ, с учетом  
особенностей п.3 ст.172  
НК РФ)

# **Налоговые вычеты по НДС при экспорте сырьевых товаров (п.3 ст.172 НК РФ)**

**«Входной» НДС по товарам (работам, услугам), используемым для совершения операций по экспорту сырьевых товаров принимается к вычету на последнее число квартала, в котором собран полный пакет подтверждающих 0% ставку документов, предусмотренных ст.165 НК РФ.**

**Если же подтверждающие документы в течение срока, установленного п.9 ст.165 НК РФ, не собраны, вычет такого «входного» НДС производится на дату отгрузки экспортированных товаров. Данный вывод можно сделать исходя из анализа пп.1 п.1 ст. 164, п.2 ст. 171, п.3 ст. 172, пп.1 п.1, п.9 ст. 167 НК РФ.**

**К сырьевым товарам относятся недрагоценные металлы и изделия из них. (абз.3 п.10 ст.165 НК РФ)**

**Особенность для принятия к вычету «агентского» НДС у экспортера состоит в моменте принятия вычетов!**

# НДС: отмена 0% ставки на экспорт сырьевых товаров

21.06.2018 г. в Госдуму РФ внесен законопроект №493047-7 «О внесении изменений в Налоговый кодекс Российской Федерации» об отмене применения 0% ставки по НДС в отношении экспорта сырьевых товаров



к *сырьевым товарам* относятся: минеральные продукты, продукты неорганической химии; соединения неорганические или органические драгоценных металлов, редкоземельных металлов, радиоактивных элементов или изотопов, органические химические соединения, удобрения, необработанные шкуры (кроме натурального меха) и выделанная кожа, натуральный и искусственный мех, древесина, древесный уголь, пробка, жемчуг природный или культивированный, драгоценные или полудрагоценные камни, драгоценные металлы, металлы, плакированные драгоценными металлами, *никель, алюминий, свинец, цинк, олово, медь, черные металлы, иные недрагоценные металлы.*

ОБЩЕРОССИЙСКАЯ  
ОБЩЕСТВЕННАЯ  
ОРГАНИЗАЦИЯ **ДЕЛОВАЯ  
РОССИЯ** 

**ДЕЛЬФИ**  
КОМПЛЕКСНОЕ ЮРИДИЧЕСКОЕ СОПРОВОЖДЕНИЕ

## **Беляева Наталья Сергеевна**

генеральный директор ООО «Дельфи»,

Зам. председателя Комитета по экологии Деловой России,

член Экспертного совета Комитета по промышленности Госдумы РФ

[2746227@gmail.com](mailto:2746227@gmail.com)

[www.delfi-law.ru](http://www.delfi-law.ru)

конт.тел. +7-921-910-60-80