**Ответы на вопросы по реализации металлолома в 2018 году**

В статье «[Изменения в налогообложении операций по реализации металлолома и сырых шкур животных](http://www.fininform.ru/Documents/Document.aspx?link=_FXmKOR9qd6li6kBNf-1I5Sat3El7wQHBx596spkaHz1bCy5NN3v6CjLm9h_OqGt)» мы рассматривали изменение законодательства с 2018 года. После публикации статьи поступило множество обращений с просьбой разъяснить некоторые вопросы, которые в упомянутой статье не рассматривались.

**Вопрос 1**

Организация покупатель металлолома, на основной системе налогообложения, перечисляет аванс поставщику. Как правильно заполнить платёжное поручение, что указать в назначении платежа, в части НДС?

 **Ответ:** Следует руководствоваться нормами, изложенными в [пункте 5](http://www.fininform.ru/Documents/Document.aspx?link=_FXmKOR9qd6li6kBNf-1I5Sat3El7wQHBx596spkaHyIyaCfV4t4tWPgnzhyFsvDkSo9Yc5GAc67zVpTJ3jksb8mi7EM5lTzjjKTPGvpQXBN_wZy9Mq6wnzyJupXBufRyE_NAO_u-dN1a9Wr8leIVODQX9KccE14) статьи 168 и [абзаце 6](http://www.fininform.ru/Documents/Document.aspx?link=_FXmKOR9qd6li6kBNf-1I5Sat3El7wQHBx596spkaHyIyaCfV4t4tWPgnzhyFsvDM5Jjf5ShfpIdaXrGOXt6N4dio7_uKpaiXAdd79WBNSyPyS6pGoCnk8PyZGK7b1wy) пункта 8 статьи 161 НК РФ, из которых следует вывод:

Если продавец является плательщиком НДС, то покупатель, независимо от применяемого им режима налогообложения, признаётся налоговым агентом. Соответственно, в поле «назначение платежа» в платёжном поручении на перечисление аванса или оплаты за поставленные товары следует указать **"НДС исчисляется налоговым агентом"**.

В бухгалтерском учёте перечисление аванса поставщику будет отражено следующими бухгалтерскими записями:

Дт 60 Кт 51 — перечислена предоплата на сумму 100 руб.;

Дт 76/НА Кт 68 — начислен НДС с аванса 18 руб. (100\*18%).

Одновременно у продавца: Дт 51 Кт 62 — получена предоплата на сумму 100 руб.

В случае, если организация-продавец не является плательщиком НДС, в платёжном поручении делается соответствующую запись**"Без налога (НДС)"**.

**Вопрос 2**

Организация - продавец металлолома получает наличную выручку от юридических и физических лиц. Что должно быть указано в кассовом чеке, в части НДС?

**Ответ:**В случае получения наличной выручки от юридических лиц или ИП, организация-продавец не выступает в качестве плательщика НДС. Как было отмечено выше, НДС уплачивает налоговый агент-покупатель.

Если организация-продавец является плательщиком НДС, то в кассовом чеке следует указать "**НДС исчисляется налоговым агентом"**.

В случае если организация-продавец освобождён от уплаты НДС, в кассовом чеке ставится отметка **"Без налога (НДС)"**.

Данная информация об НДС, может пропечатываться непосредственно на кассовом чеке или на ней может быть поставлен штамп.

**Внимание!** В случае продажи металлолома физическим лицам организация-продавец начисляет и уплачивает НДС ([пункт 8 статьи 161](http://www.fininform.ru/Documents/Document.aspx?link=_FXmKOR9qd6li6kBNf-1I5Sat3El7wQHBx596spkaHyIyaCfV4t4tWPgnzhyFsvDM5Jjf5ShfpIdaXrGOXt6N4dio7_uKpaiXAdd79WBNSyPyS6pGoCnk8PyZGK7b1wy) НК РФ).

Аудиторско-консалтинговая группа ФинИнформ.