

# Ответы на вопросы по реализации металлолома в 2018 году

В статье «Изменения в налогообложении операций по реализации металлолома и сырых шкур животных» 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 статьи 168 и абзаце 6 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. ( $100 \times 18\%$ ).

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 НК РФ).

Аудиторско-консалтинговая группа ФинИнформ.