

ООО «...» занимается оптовой торговлей лома черных и цветных металлов . В связи с изменениями касающихся операций по реализации лома и отходов черных и цветных металлов с 01/01/2018 года согласно Федеральному закону № 335-ФЗ от 27/11/2017 года. Просим дать пояснения на следующие вопросы:

1. До 1 января 2017 года организации занимающиеся продажей ломом черных металлов по операциям относящимся к металлоломной деятельности НДС учитывали в стоимости. Например, ситуация до 31/12/2017, купили б/у запчасти не ремонтно-пригодные с НДС, продали как металлолом без НДС, до 31/12/2017 года приобретенные запчасти ставили НДС в стоимости. С 01/01/2018 года по приобретенным запчастям можно брать НДС к вычету?
2. До 1 января транспортные услуги по металлоломной деятельности которые были приобретены с НДС, так же учитывались в стоимости. С 2018 года можно ли брать НДС к вычету по машинам которые везли металлом?
3. Так же непонятно, можно ли брать НДС по общехозяйственным расходам? (аренда помещения, интернет, сотовая связь).

Уважаемый

Межрайонная
области,
рассмотрев Ваш запрос.

В соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ (вступившим в силу с 01.01.2018) при реализации на территории Российской Федерации налогоплательщиками (за исключением налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога) лома и отходов черных и цветных металлов, алюминий вторичного и его сплавов налоговая база определяется исходя из стоимости реализуемых товаров, определяемой в соответствии со статьей 105.3 НК РФ, с учетом налога.

Налоговая база, указанная в абзаце первом настоящего пункта, определяется налоговыми агентами, если иное не установлено настоящим пунктом. Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) товаров, указанных в абзаце первом настоящего пункта, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные налоговые агенты обязаны исчислить расчетным методом и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога вне зависимости от того, исполняют ли они обязанности налогоплательщика, связанные с исчислением и уплатой налога, и иные обязанности, установленные настоящей главой.

В соответствии со ст. 173 НК РФ, дополненной пунктом 4.1, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 настоящего Кодекса, определяется по итогам каждого налогового периода как общая сумма налога, исчисляемая в соответствии с пунктом 3.1 статьи 166 настоящего Кодекса в отношении товаров, указанных в пункте 8 статьи 161 настоящего Кодекса, увеличенная на суммы налога, восстановленные в соответствии с подпунктами 3 и 4 пункта 3 статьи 170 настоящего Кодекса, и уменьшенная на суммы налоговых вычетов,

предусмотренных пунктами 3, 5, 8, 12 и 13 статьи 171 настоящего Кодекса в части операций, осуществляемых указанными налоговыми агентами с учетом особенностей, предусмотренных пунктом 3 статьи 172 настоящего Кодекса."

Пунктом 1 ст. 11 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Налоговом кодексе РФ, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ.

Так, согласно ст. 1 Федерального закона от 24 июня 1998 г. N 89-ФЗ "Об отходах производства и потребления" лом и отходы цветных и (или) черных металлов - это пришедшие в негодность или утратившие свои потребительские свойства изделия из цветных и (или) черных металлов и их сплавов, отходы, образовавшиеся в процессе производства изделий из цветных и (или) черных металлов и их сплавов, а также неисправимый брак, возникший в процессе производства указанных изделий.

Таким образом, приобретая запчасти б/у, вы будете являться налоговым агентом по НДС, в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ.

Принять к вычету уплаченный НДС, возможно только при выполнении условий ст. 171, 172, 173 НК РФ, т.к. не ремонтно-пригодные запчасти б/у соответствуют определению лома и отходов.

Согласно положениям пункта 2 статьи 171 и пункта 1 статьи 172 Кодекса суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику при приобретении на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг) либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления, подлежат вычетам в случае использования этих товаров (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость, после их принятия на учет.

По вопросу принятия к вычету НДС по машинам, которые везли металлом и общехозяйственным расходам, то при выполнении требований и условий ст. 171, 172, 173 НК РФ вы вправе принять к вычету данные суммы НДС.

Дополнительно сообщаем, рекомендуем руководствоваться инструктивным письмом ФНС России от 16 января 2018 г. N СД-4-3/480@ "О порядке применения НДС налоговыми агентами,

указанными в пункте 8 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации".

С Уважением,
Заместитель начальника инспекции,
Советник государственной
гражданской службы
Российской Федерации