



ИНН 6027007501, ОКПО 05762016, ОКОНХ 12180
Псковское ОСБ № 8630, г. Псков, БИК 045805602
Кор/сч. 30101810300000000602
руб./сч. 40702810351010101211
USD тран.40702840551010200225

180017, г. Псков, ул. Советская 118
тел. + (8112) 66-38-54
факс. + (8112) 72-06-97
E-Mail: INFO@PSKOVVTORMET.RU
WWW.PSKOVVTORMET.RU

исх. № /22/12/2017 г.

Руководителю и главному бухгалтеру

Информационное письмо

Федеральным Законом РФ от 27.11.2017 г. №335-ФЗ были внесены изменения в Налоговый Кодекс РФ, в соответствии с которыми с 01.01.2018 г. операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов подлежат обложению НДС, так как пп 25. п.2 ст. 149 НК РФ утратил силу.

На основании п.8 ст. 161 НК РФ при продаже металлолома исчислять НДС в качестве налогового агента будет покупатель, а не продавец. Аналогично при получении продавцом предварительной оплаты за металлолом (аванса) исчислить НДС должен будет покупатель.

С 01.01.2018 г. при продаже металлолома юридические лица и индивидуальные предприниматели (ИП), применяющие общую систему налогообложения будут обязаны выставлять счета-фактуры, при этом на них должна проставляться надпись или штамп «НДС исчисляется налоговым агентом» (п. 5 ст. 168 НК РФ). Однако в связи с тем, что Правительство РФ до сих пор не внесло соответствующие изменения в форму счета-фактуры, порядок её заполнения организации должны определить пока самостоятельно.

Организации и ИП, применяющие специальные налоговые режимы или освобожденные от НДС по другим основаниям не должны выставлять счет-фактуру, а в договоре и первичных документах (ПСА, Торг-12, ТТН, УПД) должны проставлять отметку «Без налога (НДС)» и/или запись о том, что продавец освобожден от обязанности выставлять счет-фактуру на основании применения соответствующего спецрежима (абз. 6 п.8 ст. 161 НК РФ).

Обращаем особое внимание на то, что в случае установления факта недостоверного проставления отметок и записей в документах об освобождении от НДС при продаже металлолома, вся ответственность и обязанность по исчислению и уплате налога будет возложена на **продавца** (абз. 7 п.8 ст. 161 НК РФ).

В связи с принятыми поправками в НК РФ ОАО «ПСКОВВТОРМЕТ» предлагает своим поставщикам с 01.01.2018г.:

1. в целях сокращения документооборота при отгрузках м/лома заменить оформление счета-фактуры и товарной накладной ТОРГ-12 одним документом - УПД (универсальный передаточный акт), применение УПД неоднократно подтверждено ФНС РФ и Мнфин РФ;
2. выставлять счета-фактуры на полученную поставщиком предварительную оплату лишь в случае её наличия на последний день квартала - данная позиция одобрена представителями Минфина в ходе проведения всероссийского форума по НДС в г. Москва 20.12.2017 г., однако указанная счет-фактура на полученную поставщиком предоплату должна быть в обязательном порядке представлена покупателю не

позднее 15-го числа месяца следующего за отчетным кварталом, в противном случае покупатель не сможет принять сумму НДС с предоплаты к вычету и вынужден будет зеркально выставить её поставщику;

3. по переходящей реализации м/лома 2017/2018 гг. с отгрузкой в декабре и приёмкой в январе - счета-фактуры не оформлять, т.к. в отношении данных отгрузок действуют «старые» правила НК РФ 2017-го года.

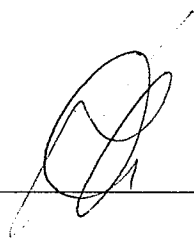
4. начиная с 01.01.2018 г. во избежание возникновения дополнительного документооборота корректировочных счетов-фактур оформлять УПД (счета-фактуры) датой отгрузки по штампу ж/д станции отправления или по дате выезда автомобиля в ТН, но по номенклатурным, количественным и стоимостным данным ПСА;

5. во избежание претензий со стороны налоговых органов просим направить в наш адрес официальное письмо с указанием применяемой системы налогообложения Вашей компанией с 01.01.2018 г. и наличия или отсутствия освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС с приложением копии уведомления из МИФНС.

С уважением,

Генеральный директор

ОАО «ПСКОВВТОРМЕТ»



Д.Л. Стечкевич

Продавец

Адрес

ИНН/КПП продавца

Грузоотправитель и его адрес

Грузополучатель и его адрес

К платежно-расчетному документу № _____ от _____

Покупатель

Адрес

ИНН/КПП покупателя

Валюта: наименование, код

(2)
(2a)
(2b)
(3)
(4)
(5)
(6)
(6a)
(6b)
(7)

Статус:

1 – счет-фактура и
передаточный документ
(акт)
2 – передаточный
документ (акт)

№ п/п	Код товара/ работ, услуг	Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	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	Страна происхождения товара		Номер таможенной декларации
			код	условное обозначение (национальное)								Ци фрой код	Краткое наименование	
A	B	1	2	2a	3	4	5	6	7	8	9	10	10a	11
Всего к оплате														

Руководитель организации

или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

Главный бухгалтер

или иное уполномоченное лицо

(подпись)

(ф.и.о.)

(реквизиты свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя)

Основание передачи (сдачи) / получения (приемки)

(договор, доверенность и др.)

Данные о транспортировке и грузе

(транспортная накладная, поручение экспедитору, экспедиторская / складская расписка и др. / масса нетто/ брутто груза, если не приведены ссылки на транспортные документы, содержащие эти сведения)

Товар (груз) передал / услуги, результаты работ, права сдал

(подпись)

(ф.и.о.)

Товар (груз) получил / услуги, результаты работ, права принял

(подпись)

(ф.и.о.)

Дата отгрузки, передачи (сдачи)

« ____ » ____ г.

Дата получения (приемки)

« ____ » ____ г.

(подпись)

[10]
[11]
[12]
[13]
[14]

Иные сведения об отгрузке, передаче

(ссылки на неотъемлемые приложения, сопутствующие документы, иные документы и т.п.)

Иные сведения о получении, приемке (информация о наличии/отсутствии претензий, ссылки на неотъемлемые приложения, и другие документы и т.п.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

(подпись)

(ф.и.о.)

Ответственный за правильность оформления факта хозяйственной жизни

(подпись)

(ф.и.о.)

[15]
[16]
[17]
[18]
[19]

Наименование экономического субъекта – составителя документа (в т.ч. комиссионера / агента)

Наименование экономического субъекта – составителя документа

(может не заполняться при проставлении печати в М.П., может быть указан ИНН / КПП)

М.П.