

1С:ERP Управление предприятием 2



Продажа металлолома и сырых шкур (335-ФЗ)



Цели проекта

- Поддержать учет НДС в операциях продажи металлолома и сырых шкур (изменения по 335-ФЗ)



- Закон 335-ФЗ от 27.11.2017 вводит новый институт налогового агентирования, который отличается от обычного налогового агента тем, что сумма налога не удерживается у продавца: «обратное взимание» налога. Применяется с 1 января 2018 года.
- Новая норма применяется к операциям по продаже **налогоплательщиками НДС**:
 - сырых шкур животных
 - лома и отходов черных и цветных металлов
 - алюминия вторичного и его сплавов(далее – «товары с обратным взиманием НДС»)
- Исчислять и уплачивать налог в бюджет должны покупатели товаров, в том числе освобожденные от НДС (на УСН, ЕНВД и т.п.)
- Изменения касаются порядка выставления первичных учетных документов и счетов-фактур; ведения книг покупок и продаж; расчета, уплаты и декларирования сумм НДС.
 - Соответствующих изменений в Постановлении №1137, форме и формате выгрузки документов и отчетности пока не опубликовано



- Продажа товаров с обратным взиманием НДС имеет особенности во всех ситуациях:
 - Если продавец не является налогоплательщиком, он обязан в первичных документах и договоре это явно указывать или ставить пометку «Без налога (НДС)»
 - Если продавец является налогоплательщиком и реализует товары физическим лицам (не ИП), то он начисляет и уплачивает НДС как при обычной реализации
 - Если продавец является налогоплательщиком и реализует товары юрлицам или ИП, он составляет счета-фактуры, корректировочные СФ и СФ на полученные авансы без учета сумм налога (по ставке «Без НДС»)
 - При этом в указанных СФ делается соответствующая надпись или ставится штамп «НДС исчисляется налоговым агентом»
- Налогоплательщик-продавец обязан сделать записи в книгах продаж и покупок (корректировка в сторону уменьшения) по операциям с товарами с обратным взиманием НДС для регистрации факта выставления счета-фактуры
- В разделе 7 декларации операции по продаже товаров с обратным взиманием НДС не отражаются



Изменения в интерфейсе

- В форме “Настройка параметров учета” в разделе “НДС” добавилась новая константа “Реализация товаров, облагаемых НДС у покупателя”

Настройка параметров учета

Производство
Режим учета затрат
Себестоимость
Способы распределения затрат
Учет товаров
 Печать, единицы измерения
Взаиморасчеты
Расчеты с персоналом
Заказы
 Заказы на производство
Розничные продажи
Планирование
Проекты
Валюты
НДС
 НДС в валюте
Налог на прибыль
Кассовая книга
Государственные контракты

НДС

Указание наименования продавца в счете-фактуре:

Только полное наименование
 Полное и сокращенное наименование

В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26 мая 2009 г. № 451 «О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 2 декабря 2000 г. № 914» в счете-фактуре необходимо указывать полное и сокращенное наименование продавца в соответствии с учредительными документами. Это изменение вступает в силу с 9 июня 2009 г. и действует до даты вступления в силу постановления Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

Учет НДС ведется в соответствии с постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость"

Применяется с:

До установленной даты учет НДС ведется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 2 декабря 2000 г. N 914

Порядок нумерации выданных счетов-фактур:

Единая нумерация всех выданных счетов-фактур
 Отдельная нумерация счетов-фактур на аванс с префиксом "А"

Реализация товаров, облагаемых НДС у покупателя

Оформлять счета-фактуры специального вида при реализации лома черных металлов, сырых шкур или вторичного алюминия (п. 8 ст. 161 НК РФ)

Печать | **OK** | Записать | Закрыть | ?



Изменения в интерфейсе (продолжение)

- При установленной константе “Реализация товаров, облагаемых НДС у покупателя”, в форме справочника “Договоры с контрагентами” для договоров с покупателем - добавляется возможность указания, что по данному договору идет реализация лома черных металлов, сырых шкур или вторичного алюминия

Договор контрагента: Основной договор

Действия | Перейти | Файлы

Организация: ИЧП "Предприниматель" ...

Контрагент: Торговый дом "Комплексный" ...

Группа договоров: ...

Наименование: Основной договор Код: 00092

Вид договора: С покупателем

Номер: от: .. Срок действия: ..

Общие | Учет то... | Дополн... | Услови... | Скидки | Свойства | Катего...

Ведение взаиморасчетов

Взаиморасчеты ведутся: По договору в целом Валюта: USD ...

По документам расчетов с контрагентами

Расчеты в условных единицах Реализация на экспорт

Вид взаиморасчетов: ...

Установлен срок оплаты для резервов по сомнительным долгам

Контроль дебиторской задолженности по договору

Контролировать сумму задолженности

Размер предоплаты по заказу покупателя, процентов, не менее: 0,00

Государственные контракты

Договор используется в подсистеме учета платежей по государственным контрактам

Контракт: Контракт нельзя использовать

Реализация товаров, облагаемых НДС у покупателя

По договору идет реализация лома черных металлов, сырых шкур или вторичного алюминия (п. 8 ст. 161 НК РФ)

Комментарий:

OK | Записать | Закрыть



Изменения в интерфейсе (продолжение)

- При выборе договора с установленным признаком, в документах, оформленных после 01.01.2018, скрываются колонки "Ставка НДС", "Сумма НДС" и "Всего". Из итоговых полей скрывается итоговая сумма НДС. При этом в ранее оформленных документах по этому же договору (до 01.01.2018 – эти поля отображаются)

Реализация товаров и услуг: продажа, комиссия. Проведен *

Операция ▾ Цены и валюта... Действия ▾ Заполнить и провести | Оформить документы Дт Кт Дт^H Кт^H ЭДО ▾

Номер: ТК000000002 от: 15.02.2018 13:12:26 Отобразить в: упр. учете бух. учете налог. учете

Организация: ТД АЛЬПИНА ПЛЮС ООО Со склада: ... Главный склад

Контрагент: Покупатель лома Договор: Договор по лому

Заказ покупат... По договору с покупателем долг контрагента 160,00 руб.

Товары (1 поз.) | Тара (0 поз.) | Услуги (0 поз.) | Дополнительно | Счета учета | Авто. скидки | Печать

№	Номенклатура	Характеристика номенклатуры	Серия номенклатуры	Количество	Ед.	К.	Сумма без скидок
1	Вентилятор BINATONE ALPINE 1...			1,000	шт		1,000

Тип цен: Не заполнено! Всего (руб.): **80,00**

Счет-фактура: № 3 от 15.02.2018 г. (Счет-фактура выданный ТК0000000003 от 15.02.2018 13:12:26)

Комментарий:

Расходная накладная | Печать | Чек | ОК | Записать | Закрыть



Изменения в интерфейсе (продолжение)

- Изменения касаются документов:
 - Счет на оплату покупателю
 - Реализация товаров и услуг
 - Корректировка реализации
 - Реализация отгруженных товаров
 - Счет-фактура выданный



Печатные формы

- В печатной форме счета-фактуры на реализацию в графе 7 указывается пометка «НДС исчисляется налоговым агентом», а в графах 8 и 9 ставятся прочерки:

Наименование товара (описание выполненных работ, оказанных услуг), имущественного права	Код вида товара	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
		код	условное обозначение (национальное)							
1	1a	2	2a	3	4	5	6	7	8	9
металлолом	--	168	т	1,000	1 000,00	1 000,00	без акциза	НДС исчисляется налоговым агентом	--	--
Всего к оплате						1 000,00	X		--	--

- В накладной в графе со ставкой НДС указывается пометка «НДС исчисляется налоговым агентом» и в графах с суммами НДС ставится прочерк:

Код по ОКЕИ	Вид упаковки	Количество		Масса брутто	Количество (масса нетто)	Цена, руб. коп.	Сумма без учета НДС, руб. коп.	НДС		Сумма с учетом НДС, руб. коп.
		в одном месте	мест, штук					ставка, %	сумма, руб. коп.	
5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15
168	т	1,000	1	1 000,000	1,000	1 000,00	1 000,00	НДС исчисляется налоговым агентом	--	--
Итого		1	1	1 000,000	1,000	X	1 000,00	X	--	--
Всего по накладной		1	1	1 000,000	1,000	X	1 000,00	X	--	--

Страница 2



Печатные формы (продолжение)

- Печатные формы документов введенных до 01.01.2018 по договору продажи лома черных металлов, сырых шкур или вторичного алюминия печатаются в неизменном виде (независимо установлен признак продажи лома в договоре или нет), новый вид печатных форм используется только для документов введенных после 01.01.2018 г.