



Как оформить сделки с металлами?

Даце Эверте, БПА "Sorainen", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statji/nalogi/nalog-na-dobavlennuyu-stoimostj/kak-oformitj-sdelki-s-metallami/17100>

Каковы минимальные требования для оформления документов при реверсных сделках с металлами? При покупке товаров у латвийского поставщика следует ли указывать код Intrastat в счете для металлоизделий, чтобы оправдать применение налога на добавленную стоимость (НДС), или достаточно сослаться лишь на "реверсную оплату НДС"?

К сделкам с металлами применимы следующие требования.

В части 1 [статьи 125](#) Закона "О налоге на добавленную стоимость" (Закон о НДС) установлена обязанность в счет НДС включать следующую информацию о товарах (это также является обязательной информацией в оправдательных документах):

7) *дата поставки товаров или оказания услуг [...] или дата, когда получено вознаграждение авансом [...];*

8) *название, количество и единица учета товара или услуги,*

9) *цена товара или услуги (стоимость одной единицы без налога);*

10) *примененные скидки, если они не вычтены из стоимости одной единицы; [...]*

16) *если за уплату налога отвечает получатель товаров или услуг – с указанием "реверсная уплата налога".*

Следовательно, код комбинированной номенклатуры соответствующих металлических изделий не обязательно должен указываться в документах по сделке, и пометки "реверсная уплата налога" будет достаточно.

Однако следует отметить, что согласно [Закону о НДС](#) обратный порядок НДС должен применяться только к определенным видам металлоизделий. Таким образом, если продаются эти товары, Служба государственных доходов может впоследствии потребовать доказательства того, что реверсный порядок уплаты был применен обоснованно. Поэтому предпринимателю рекомендуется предоставить подтверждение того, какому коду комбинированной номенклатуры эти изделия соответствуют, и хранить их в течение не менее трех лет после сделки.

Для удобства читателя в таблице приведены виды металлоизделий, к которым НДС должен применяться в обратном порядке.

№	Код комбинированной номенклатуры	Название
1.	7207	Полуфабрикаты из железа или нелегированной стали
2.	7208	Прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной 600 мм или более, горячекатаный, не лакированный, без электролитического или другого покрытия
3.	7209	Прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной 600 мм или более, холоднокатаный (обжаты в холодном состоянии), не лакированный, без гальванического или другого покрытия
4.	7210	Прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной 600 мм или более, лакированный, с электролитическим или другим покрытием
5.	7211	Прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной менее 600 мм, не лакированный, без электролитического или другого покрытия
6.	7212	Прокат плоский из железа или нелегированной стали шириной менее 600 мм, лакированный, с электролитическим или другим покрытием
7.	7213	Прутки горячекатаные в свободно смотанных бухтах из железа или нелегированной стали
8.	7214	Другие прутки из железа или нелегированной стали, без дальнейшей обработки послековки, горячей

		прокатки, горячего волочения или горячего прессования, однако включая прутки, скрученные после прокатки
9.	7215	Другие прутки из железа или нелегированной стали
10.	7216	Уголки, фасонные профили и специальные профили из железа или нелегированной стали
11.	7218	Нержавеющая сталь в слитках или других первичных формах; полуфабрикаты из нержавеющей стали
12.	7219	Прокат плоский из нержавеющей стали, шириной 600 мм или более
13.	7220	Прокат плоский из нержавеющей стали, шириной менее 600 мм
14.	7222	Прочие прутки из нержавеющей стали; уголки, фасонные профили и специальные профили из нержавеющей стали
15.	7224	Другая легированная сталь в слитках или других первичных формах; полуфабрикаты из другой нержавеющей стали
16.	7225	Прокат плоский из других легированных сталей, шириной 600 мм или более
17.	7226	Прокат плоский из других легированных сталей, шириной менее 600 мм
18.	7228	Прутки из других легированных сталей; уголки, фасонные профили и специальные профили из других легированных сталей; прутки полые из легированной или нелегированной стали
19.	7407	Прутки и профили медные
20.	7604	Прутки и профили алюминиевые