

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 16.01.2026 № СД-36-3/185@

О НОВЫХ КОДАХ

ПО ОПЕРАЦИЯМ С МЕДНЫМИ ПОЛУФАБРИКАТАМИ НА 2026 ГОД

Федеральная налоговая служба в дополнение к пункту 2 письма ФНС России от 01.10.2025 N СД-4-3/8934@ "О порядке применения налога на добавленную стоимость налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 НК РФ", сообщает следующее.

Согласно пункту 8 статьи 161 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) при реализации на территории Российской Федерации налогоплательщиками (за исключением налогоплательщиков, освобожденных от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога) медных полуфабрикатов налоговая база по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС) определяется налоговыми агентами с учетом особенностей, предусмотренных данным пунктом, исходя из стоимости реализуемых медных полуфабрикатов, определяемой в соответствии со статьей 105.3 Кодекса, с учетом налога.

Операции по реализации медных полуфабрикатов отражаются продавцами, а также налоговыми агентами-покупателями в разделах 3, 8 и 9 налоговой декларации по НДС, утвержденной приказом ФНС России от 05.11.2024 N ЕД-7-3/989@ (в редакции приказа ФНС от 18.12.2025 N ЕД-7-3/1227@) (далее - декларация по НДС).

Приказ ФНС от 18.12.2025 N ЕД-7-3/1227@ вступает в силу по истечении двух месяцев со дня его официального опубликования и применяется, начиная с представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость за 1 квартал 2026 года (пункт 2 данного приказа).

Таким образом, начиная с представления декларации по НДС за 1 квартал 2026 года ФНС России рекомендует налогоплательщикам-продавцам медных полуфабрикатов, а также налоговым агентам-покупателям в разделах 8 и 8.1 (строки 010), разделе 9 (строка 010) и разделе 9.1 (строка 090) декларации по НДС, а также в графе 2 книги покупок и графе 2 книги продаж указывать следующие коды операций:

Книга продаж продавца медных полуфабрикатов.

56 - регистрация счетов-фактур, выставленных продавцом при получении от налогового агента оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящей поставки медных полуфабрикатов;

57 - регистрация счетов-фактур (корректировочных счетов-фактур), выставленных продавцом при отгрузке медных полуфабрикатов, в том числе в счет ранее полученной оплаты (частичной оплаты), а также при изменении стоимости отгрузки в сторону увеличения.

Книга покупок продавца медных полуфабрикатов.

57 - регистрация корректировочных счетов-фактур в случае изменения стоимости отгрузок в сторону уменьшения.

Аналогичные коды операций (56 и 57) следует указывать в Журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, при регистрации счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, выставленных (полученных) при реализации (приобретении) медных полуфабрикатов комиссионерами (агентами) по договору комиссии (агентскому договору).

Книга продаж налогового агента-покупателя медных полуфабрикатов.

58 - регистрация счетов-фактур налоговым агентом при исчислении НДС с оплаты (частичной оплаты) ("как за продавца");

59 - регистрация счетов-фактур при исчислении НДС с отгрузки ("как за продавца"), а также корректировочных счетов-фактур в случае изменения стоимости отгрузок в сторону увеличения ("как за продавца");

60 - регистрация "авансовых" счетов-фактур при восстановлении НДС, ранее принятого к вычету при перечислении налоговым-агентом-покупателем оплаты (частичной оплаты) ("как за покупателя");

61 - регистрация корректировочных счетов-фактур при восстановлении НДС в случае изменения стоимости отгрузок в сторону уменьшения ("как за покупателя").

Книга покупок налогового агента-покупателя медных полуфабрикатов.

58 - регистрация счетов-фактур при применении вычетов сумм НДС, исчисленных при перечислении оплаты (частичной оплаты) ("как за покупателя");

59 - регистрация счетов-фактур при применении вычетов сумм НДС, исчисленных при отгрузке ("как за покупателя"), а также корректировочных счетов-фактур при применении вычетов сумм НДС, исчисленных при изменении стоимости отгрузок в сторону увеличения ("как за покупателя");

60 - регистрация счетов-фактур при применении вычетов сумм НДС, исчисленных с оплаты (частичной оплаты), подлежащих вычету с даты отгрузки ("как за продавца");

61 - регистрация корректировочных счетов-фактур при применении вычетов сумм НДС в случае изменения стоимости отгрузок в сторону уменьшения ("как за продавца").

Доведите настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и налогоплательщиков.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации 2 класса

Д.С.САТИН