



ГРУППА  
МОСКОВСКАЯ  
БИРЖА

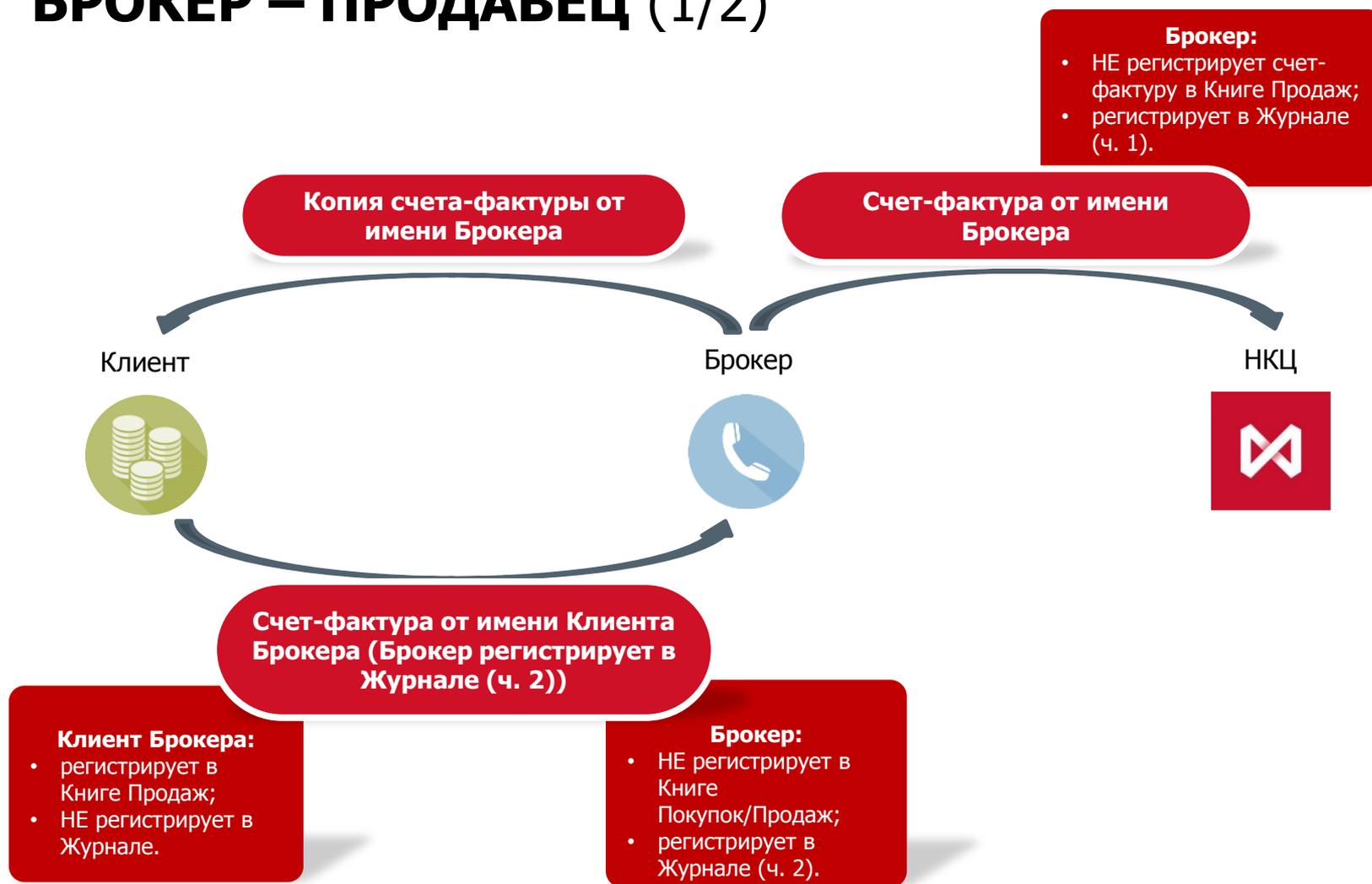
Департамент товарного рынка  
ПАО Московская Биржа

# РЫНОК ЗЕРНА ГРУППЫ МОСКОВСКАЯ БИРЖА

## Порядок обмена счетами-фактурами

# ОБМЕН СЧЕТАМИ–ФАКТУРАМИ НА РЫНКЕ ЗЕРНА

## БРОКЕР – ПРОДАВЕЦ (1/2)



# ОБМЕН СЧЕТАМИ–ФАКТУРАМИ НА РЫНКЕ ЗЕРНА

## БРОКЕР – ПРОДАВЕЦ (2/2)

Положения	Ссылки
<p><b>Брокер обязан выставить покупателю (НКЦ) счет-фактуру от своего имени.</b></p> <ul style="list-style-type: none"><li>АО НТБ осуществляет формирование, нумерацию и подписание счетов-фактур от имени Брокера-продавца.</li><li>Номер счета-фактуры присваивается в ТКЦ «Урожай» в соответствии с Порядком организации обмена счетами-фактурами между Участниками торгов на товарном рынке, организованном АО «Национальная товарная биржа» (далее – Порядок).</li><li>Брокеру необходимо отразить в своей Учетной политике систему нумерации счетов-фактур, выставляемых по сделкам, заключенным на товарном рынке АО НТБ, в соответствии с Порядком.</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>п. 1 ст. 169 НК РФ, Письмо МФ РФ от 28.04.2010 № 03-11-11/123</li><li>п. 2.2 Порядка</li></ul>
<p><b>Брокер ведет Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур</b> (далее – Журнал).</p> <p>Счета-фактуры, выставленные покупателям, регистрируются в ч. 1 Журнала.</p> <p>Счета-фактуры, полученные от клиента брокера, регистрируются в ч. 2 Журнала.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>п. 3.1 ст. 169 НК РФ</li><li>письмо МФ РФ от 03.06.2014 № 03-07-15/26512</li></ul>
<p><b>Особенности составления счетов-фактур.</b></p> <p>В строках 2, 2а, 2б счетов-фактур, выставленных покупателю (НКЦ), указываются реквизиты брокера. Остальные строки и графы заполняются в общем порядке.</p>	<p>Письма МФ РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>от 19.10.2015 № 03-07-14/59665</li><li>от 27.07.2012 № 03-07-09/92</li><li>Письмо ФНС от 05.08.2013 № ЕД-4-3/14103@</li><li>пп. «в» п. 1 Правила заполнения счета-фактуры (Пост. Правит. РФ от 26.12.2011 № 1137)</li></ul>



# ОБМЕН СЧЕТАМИ–ФАКТУРАМИ НА РЫНКЕ ЗЕРНА

## БРОКЕР – ПРОДАВЕЦ (3/2)

Положения	Ссылки
<p>Брокер направляет копию счета-фактуры своему клиенту, по поручению которого заключается сделка.</p> <p>Получив копию, <b>Клиент Брокера самостоятельно выставляет Брокеру свой счет-фактуру</b> с теми же показателями.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ пп. «а», «з», «и» - «л» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры</li> </ul>
<p>У <b>Брокера отсутствует обязанность уплачивать в бюджет НДС</b> по товарам, реализуемым от своего имени по поручению комитента.</p>	<p>Письма МФ РФ:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ от 19.10.2015 № 03-07-14/59665,</li> <li>▪ от 28.04.2010 № 03-11-11/123</li> </ul>
<p><b>Брокер НЕ регистрирует:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ счета-фактуры, выставленные покупателю (НКЦ), - в Книге продаж;</li> <li>▪ счета-фактуры, полученные от своего Клиента, - в Книге покупок.</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ п. 20 Правил ведения книги продаж</li> <li>▪ пп. «в» п. 19 Правил ведения книги покупок (Пост. Правит. РФ от 26.12.2011 № 1137)</li> </ul>
<p><b>Брокер представляет Журнал в эл. виде в ИФНС</b> (не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, в котором Брокер выставлял или получал счета-фактуры в качестве посредника), если:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ не является плательщиком НДС (например, применяет УСН) и одновременно;</li> <li>▪ не признается налоговым агентом по НДС по любому основанию.</li> </ul>	<p>п. 5.2 ст. 174 НК РФ</p>
<p>Если Брокер не обязан представить Журнал в ИФНС, он отражает сведения из него в разд. 10 и 11 <b>декларации по НДС</b>.</p>	<ul style="list-style-type: none"> <li>▪ п. 5.1 ст. 174 НК РФ</li> <li>▪ пп. 49-50 Порядка заполнения декларации по НДС (Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@)</li> </ul>



# ОБМЕН СЧЕТАМИ–ФАКТУРАМИ НА РЫНКЕ ЗЕРНА

## БРОКЕР – ПОКУПАТЕЛЬ (1/2)



# ОБМЕН СЧЕТАМИ–ФАКТУРАМИ НА РЫНКЕ ЗЕРНА

## БРОКЕР – ПОКУПАТЕЛЬ (2/2)

Положения	Ссылки
<b>Брокер получает счет-фактуру на приобретенные товары от продавца (НКЦ).</b>	
<b>Брокер самостоятельно перевыставляет своему клиенту, по поручению которого была заключена сделка, счет-фактуру на приобретенные товары.</b> Нумерация счетов-фактур осуществляется в соответствии с принятым у Брокера порядком.	пп. «а» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры (Пост. Правит. РФ от 26.12.2011 № 1137)
<b>Брокер ведет Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур</b> (далее – Журнал). Счета-фактуры, полученные от продавца (НКЦ), регистрируются в ч. 2 Журнала. Счета-фактуры, выставленные клиенту брокера, регистрируются в ч. 1 Журнала.	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ п. 3.1 ст. 169 НК РФ</li><li>▪ Письма МФ РФ от 03.06.2014 № 03-07-15/26512, от 18.11.2015 № 03-07-11/66733</li></ul>
<b>Особенности составления счетов-фактур Брокером.</b> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ в строке 1 указывается дата выставления счета-фактуры продавцом (НКЦ) и номер в соответствии с нумерацией счетов-фактур Брокера;</li><li>▪ в строке 5 указываются реквизиты платежей на перечисление денег от Клиента Брокера Брокеру и от Брокера продавцу (НКЦ);</li><li>▪ в строках 6, 6а, 6б указываются реквизиты клиента Брокера;</li><li>▪ в остальных строках указываются данные, приведенные в счете-фактуре продавца (НКЦ).</li></ul>	пп. «а», «з», «и» - «л» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры (Пост. Правит. РФ от 26.12.2011 № 1137)
Брокер направляет своему Клиенту, по поручению которого заключается сделка, заверенную <b>копию счета-фактуры, выставленного продавцом (НКЦ) Брокеру.</b>	пп. «а» п. 15 Правил ведения журнала учета счетов-фактур



# ОБМЕН СЧЕТАМИ–ФАКТУРАМИ НА РЫНКЕ ЗЕРНА

## БРОКЕР – ПОКУПАТЕЛЬ (3/2)

Положения	Ссылки
<p>Брокер не принимает к вычету и не учитывает в расходах сумму НДС по товарам, приобретенным от своего имени по поручению клиента.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ пп. «г» п. 19 Правил ведения книги покупок</li><li>▪ п. 20 Правил ведения книги продаж (Пост. Правит. РФ от 26.12.2011 № 1137)</li></ul>
<p>Брокер НЕ регистрирует:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ счета-фактуры, полученные от продавца (НКЦ), - в книге покупок;</li><li>▪ счета-фактуры, выставленные своему Клиенту, в отношении приобретенного товара - в книге продаж.</li></ul>	
<p>Брокер представляет Журнал в эл. виде в ИФНС (не позднее 20 числа месяца, следующего за кварталом, в котором брокер выставял или получал счета-фактуры в качестве посредника), если:</p> <ul style="list-style-type: none"><li>▪ не является плательщиком НДС (например, применяет УСН) и</li><li>▪ не признается налоговым агентом по НДС по любому основанию.</li></ul>	<p>п. 5.2 ст. 174 НК РФ</p>
<p>Если Брокер не обязан представить Журнал в ИФНС, он отражает сведения из него в разд. 10 и 11 декларации по НДС.</p>	<ul style="list-style-type: none"><li>▪ п. 5.1 ст. 174 НК РФ</li><li>▪ пп. 49-50 Порядка заполнения декларации по НДС (Приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@)</li></ul>



# ОБМЕН СЧЕТАМИ–ФАКТУРАМИ НА РЫНКЕ ЗЕРНА

## КЛИЕНТ БРОКЕРА–ПРОДАВЦА

Положения	Ссылки
Счет-фактуры покупателю (НКЦ) выставляет Брокер от своего имени.	<ul style="list-style-type: none"> <li>п. 1 ст. 169 НК РФ</li> <li>Письмо МФ РФ от 28.04.2010 N 03-11-11/123</li> </ul>
Клиент Брокера-продавца должен до конца квартала, в котором сделка была исполнена, получить от Брокера-продавца копии счетов-фактур, выставленных Брокером покупателю (НКЦ).	<ul style="list-style-type: none"> <li>п. 3.1 ст. 169 НК РФ</li> <li>Письмо МФ РФ от 03.06.2014 N 03-07-15/26512</li> </ul>
Получив копию, <b>клиент Брокера-продавца самостоятельно выставляет Брокеру свой счет-фактуру.</b>	пп. «а», «з», «и» - «л» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры
<p><b>Особенности составления счетов-фактур.</b></p> <p>В строке 1 указывается номер счета-фактуры в соответствии с нумерацией счетов-фактур, принятой у Клиента Брокера-продавца. Дата счета-фактуры соответствует дате счета-фактуры, выставленного Брокером-продавцом покупателю (НКЦ). В строках 2, 2а, 2б счета-фактуры, выставленного Брокеру, указываются реквизиты Клиента Брокера-продавца. В остальные строки и графы счета-фактуры переносится информация из счета-фактуры, выставленного Брокером-продавцом покупателю (НКЦ).</p>	пп. «а», «з», «и» - «л» п. 1 Правил заполнения счета-фактуры
<p><b>Регистрация счетов-фактур.</b></p> <p>Счета-фактуры, выставленные Брокеру на проданные им товары, Клиент Брокера регистрирует в книге продаж на дату исполнения сделки.</p>	п. 20 Правил ведения книги продаж (Пост. Правит. РФ от 26.12.2011 № 1137)
<p><b>Особенности заполнения Книги продаж</b></p> <p>При регистрации в Книге продаж счетов-фактур, выставленных брокеру, дополнительно указывается:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>в графе 9 - наименование посредника;</li> <li>в графе 10 - ИНН и КПП посредника.</li> </ul>	пп. «м», «н» п. 7 Правил ведения книги продаж (Пост. Правит. РФ от 26.12.2011 № 1137)



# ОБМЕН СЧЕТАМИ–ФАКТУРАМИ НА РЫНКЕ ЗЕРНА КЛИЕНТ БРОКЕРА–ПОКУПАТЕЛЯ

Положения	Ссылки
Клиент брокера – покупателя, являющийся плательщиком НДС, на основании счетов-фактур, полученных от брокера, принимает к вычету НДС по приобретенным товарам.	пп. 2, 11 Правил ведения книги покупок (Пост. Правит. РФ от 26.12.2011 № 1137)
<b>Регистрация счетов-фактур.</b> Счета-фактуры, полученные от брокера на приобретенные им товары, клиент брокера регистрирует в книге покупок на дату исполнения сделки.	п. 20 Правил ведения книги продаж (Пост. Правит. РФ от 26.12.2011 № 1137)
<b>Особенности заполнения Книги покупок.</b> При регистрации в Книге покупок перевыставленных брокером счетов-фактур на приобретенные товары дополнительно указывается: <ul style="list-style-type: none"><li>▪ в графе 11 - наименование комиссионера (агента);</li><li>▪ в графе 12 - его ИНН и КПП.</li></ul>	пп. «о», «п» п. 6 Правил ведения книги покупок (Пост. Правит. РФ от 26.12.2011 № 1137)



# РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ

Настоящая презентация была подготовлена и выпущена Публичным акционерным обществом «Московская Биржа ММВБ-РТС» и/или компаниями, входящими в Группу «Московская Биржа» (далее – «Компания»). Если нет какой-либо оговорки об ином, то Компания считается источником всей информации, изложенной в настоящем документе. Данная информация предоставляется по состоянию на дату настоящего документа и может быть изменена без какого-либо уведомления.

Данный документ не является, не формирует и не должен рассматриваться в качестве предложения или же приглашения для продажи или участия в подписке, или же, как побуждение к приобретению или же к подписке на какие-либо ценные бумаги и иные активы, а также этот документ или его часть или же факт его распространения не являются основанием и на них нельзя полагаться в связи с каким-либо предложением, договором, обязательством или же инвестиционным решением, связанными с ним, равно как и он не является рекомендацией относительно ценных бумаг компании или иных активов.

Изложенная в данном документе информация не являлась предметом независимой проверки. В нем также не содержится каких-либо заверений или гарантий, сформулированных или подразумеваемых и никто не должен полагаться на достоверность, точность и полноту информации или мнения, изложенного здесь. Никто из Компании или каких-либо ее дочерних обществ или аффилированных лиц или их директоров, сотрудников или работников, консультантов или их представителей не принимает какой-либо ответственности (независимо от того, возникла ли она в результате халатности или чего-то другого), прямо или косвенно связанной с использованием этого документа или иным образом возникшей из него.

Данная презентация содержит прогнозные заявления. Все включенные в настоящую презентацию заявления, за исключением заявлений об исторических фактах, включая, но, не ограничиваясь, заявлениями, относящимися к нашему финансовому положению, бизнес-стратегии, планам менеджмента и целям по будущим операциям являются прогнозными заявлениями. Эти прогнозные заявления включают в себя известные и неизвестные риски, факторы неопределенности и иные факторы, которые могут стать причиной того, что наши нынешние показатели, достижения, свершения или же производственные показатели, будут существенно отличаться от тех, которые сформулированы или подразумеваются под этими прогнозными заявлениями. Данные прогнозные заявления основаны на многочисленных презумпциях относительно нашей нынешней и будущей бизнес-стратегии и среды, в которой мы ожидаем осуществлять свою деятельность в будущем. Важнейшими факторами, которые могут повлиять на наши нынешние показатели, достижения, свершения или же производственные показатели, которые могут существенно отличаться от тех, которые сформулированы или подразумеваются этими прогнозными заявлениями являются, помимо иных факторов, следующие:

- восприятие рыночных услуг, предоставляемых Компанией и ее дочерними обществами;
- волатильность (а) Российской экономики и рынка ценных бумаг и иных активов, и (б) секторов с высоким уровнем конкуренции, в которых Компания и ее дочерние общества осуществляют свою деятельность;
- изменения в (а) отечественном и международном законодательстве и налоговом регулировании и (б) государственных программах, относящихся к финансовым рынкам и рынкам ценных бумаг;
- ростом уровня конкуренции со стороны новых игроков на рынке России;
- способность успевать за быстрыми изменениями в научно-технической среде, включая способность использовать расширенные функциональные возможности, которые популярны среди клиентов Компании и ее дочерних обществ;
- способность сохранять преемственность процесса внедрения новых конкурентных продуктов и услуг, равно как и поддержка конкурентоспособности;
- способность привлекать новых клиентов на отечественный рынок и в зарубежных юрисдикциях;
- способность увеличивать предложение продукции в зарубежных юрисдикциях.

Прогнозные заявления делаются только на дату настоящей презентации, и мы точно отрицаем наличие любых обязательств по обновлению или пересмотру прогнозных заявлений в настоящей презентации в связи с изменениями наших ожиданий, или перемен в условиях или обстоятельствах, на которых основаны эти прогнозные заявления.

