

**ДЕКЛАРАЦИЯ ПО НДС ЗА II КВАРТАЛ:
ОБЗОР РАЗЪЯСНЕНИЙ МИНФИНА И ФНС**

Исключительные права на представленный материал принадлежат АО "Консультант Плюс".

Обзор поможет правильно заявить вычеты в различных ситуациях, а также отразить операции с металлоломом.

Всем компаниям пригодятся недавние разъяснения:

- можно получить вычет, когда в счете-фактуре не указан статус ИП;
- можно заявить вычет с аванса, если есть копия договора, но нет оригинала;
- можно получить вычет, когда вы оказали услуги в счет старой предоплаты;
- можно не восстанавливать НДС, если вы решили расстаться со старым основным средством до конца срока амортизации.

Экспортерам стало проще определить, по каким товарам можно заявить вычет "входного" НДС до подтверждения нулевой ставки. Это товары, которые не попали в перечень сырьевых. Документ опубликовали в конце апреля, когда многие уже сдали отчетность за I квартал.

Перечень официально действует только с 1 июля, но ориентироваться на него можно и при сдаче декларации за II квартал. Это гораздо удобнее, чем сопоставлять категории сырьевых товаров из НК РФ с названиями групп товаров в ТН ВЭД.

Если вы продали металлолом во II квартале, при заполнении НДС-документов обратите внимание на три нюанса:

- в разделе 3 декларации не нужно отражать реализацию таких товаров, если вы не обязаны исчислять с нее налог. Заполняйте раздел 9, а если цена сделки снизилась - раздел 8;
- в графу 2 книги продаж для предоплаты нужно внести код 33, для отгрузки или увеличения цены - код 34;
- в графе 2 книги покупок поставьте код 34, если цена отгрузки уменьшилась.

Если вы покупали металлолом во II квартале, обратите внимание на ряд особенностей:

- если продавцами были физлица - не ИП, вы не являетесь налоговым агентом, считать и платить НДС не нужно. Проверьте, чтобы в договоре и первичке была отметка "Без НДС";
- для получения вычета заполняйте в декларации разделы 3, 8, 9. Исключение - ситуация, когда используете покупку при экспорте сырьевых товаров. Тогда нужны разделы 4 - 6;
- сумму "агентского" НДС к уплате нужно отразить в строке 060 раздела 2;
- налоговые агенты, которые за себя НДС не платят, все равно должны рассчитать и перечислить "агентский" налог в бюджет. В инспекцию они подают следующие листы декларации.

Лист	Нюансы заполнения
Титульный лист	В поле "по месту нахождения (учета)" укажите код 231

Раздел 1	Если платить или возмещать налог не нужно, проставьте прочерки или оставьте поля пустыми
Раздел 2	Строки 010 - 030 не заполняйте
	В строке 070 укажите код операции 1011715
Раздел 9	При предоплате, возврате товара, а также при снижении цены сведения о счетах-фактурах отражайте со знаком "минус"

В графе 2 книги покупок и в графе 2 книги продаж нужно привести один из следующих кодов.

Операция в книге покупок	Операция в книге продаж	Код вида операции
Вычет НДС с предоплаты ("за покупателя")	Исчисление НДС с предоплаты ("за продавца")	41
Вычет НДС с отгрузки ("за покупателя")	Исчисление НДС при отгрузке ("за продавца")	42
Вычет НДС при увеличении цены отгрузки ("за покупателя")	Исчисление НДС при увеличении цены отгрузки ("за продавца")	
Вычет НДС с предоплаты ("за продавца")	Восстановление НДС при предоплате ("за покупателя")	43
Вычет НДС при уменьшении цены отгрузки ("за продавца")	Восстановление НДС при уменьшении цены отгрузки ("за покупателя")	44
