**Быстрые ответы о вашей НДС‑декларации за 2‑й квартал**

ДАРЬЯ ШУЛЬГА — эксперт журнала «Главбух». Окончила Институт экономики, финансов и бизнеса Башкирского государственного университета. Работала в одной из аудиторских компаний большой четверки. В свободное время любит шить и гулять на свежем воздухе.

**Организация занимается строительством, закупает стройматериалы и платит подрядчикам, но реализации пока не было. Можно ли во 2-м квартале заявить НДС к вычету?**

Да, НДС можно предъявить к вычету. Главное соблюсти все правила. Необходимо, чтобы у компании были на руках первичные документы и счета-фактуры, а материалы и работы организация приняла к учету. Также важно, чтобы результаты строительных работ использовались в деятельности, которая облагается НДС (п. [1](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=XA00M742ME#XA00M742ME), [5](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=ZA022JO3HM#ZA022JO3HM) ст. 172 НК).

**Компания со 2-го квартала отказалась от льготы по НДС. Как заполнять декларацию за 2-й квартал?**

Отказавшись от льготы, вы перестаете заполнять в декларации по НДС раздел 7. Теперь у компании есть право на вычеты. Операции, по которым теперь начисляете НДС и применяете вычеты, покажите в разделе 3 отчета.

**Какие разделы заполнять в декларации по НДС, если у компании только обычные операции?**

Компании, у которых только обычные операции, заполняют в декларации титульный лист, раздел 1 с итоговой суммой налога, раздел 3 с расчетными данными, разделы 8 и 9 с данными книг покупок и продаж.

**При отправке декларации по НДС компания получила предупреждение о том, что нарушено контрольное соотношение. Можно ли его проигнорировать и все равно отправить декларацию?**

Предупреждение еще не ошибка. Но стоит перепроверить декларацию и при необходимости скорректировать перед повторной отправкой. Если нарушены соотношения из [приказа ФНС от 25.05.2021 № ЕД-7-15/519](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=603896688), декларацию признают непредставленной. Кроме того, с 1 мая 2024 года действуют новые контрольные соотношения из [приказа ФНС от 29.02.2024 № ЕД-7-3/164](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1305388473). Если их нарушить, возможны пени.

**В апреле 2024 года импортер заплатил на таможне НДС. Налог отразил в декларации на товары. Товар оприходовали и продали с НДС. Можно ли налог с импортного товара принять к вычету частями и первую часть показать в декларации по НДС за 2-й квартал?**

Да, вычет импортного НДС можно заявлять частями. Условие стандартное: товары приобрели для облагаемых операций ([п. 2 ст. 171 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=ZA01R1C3AK#ZA01R1C3AK)). Вычет можно получить в течение трех лет после того, как приняли товар к учету ([п. 1.1 ст. 172 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=XA00RSE2PA#XA00RSE2PA)).

**Можно ли разбить вычет НДС? Например, часть заявить во 2-м квартале, а часть в 3-м. Как в таком случае отразить стоимость покупки и НДС в декларации?**

Заявить вычет по одному счету-фактуре частями можно ([п. 1.1 ст. 172 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=XA00RSE2PA#XA00RSE2PA)). Исключение — покупка ОС, НМА или оборудования к установке. Сумму покупки в разделе 8 приводите полную, а вычет НДС показывайте только в той части, которую принимаете к вычету в данном квартале.

**Компания хочет заявить вычет НДС, срок по которому истек 30 июня 2024 года. Можно ли показать его в декларации по НДС за 2-й квартал?**

Нет. У компании есть три года, чтобы воспользоваться правом на вычет ([п. 1.1 ст. 172 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901765862&anchor=XA00RSE2PA#XA00RSE2PA)). К моменту подачи декларации за 2-й квартал права на вычет у компании уже нет. Трехлетний срок не продлевают на время, необходимое для подачи декларации ([определение Верховного суда от 24.08.2021 № 308-ЭС21-13958](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=96&npid=608426591)). Такой вычет нужно было заявить максимум в отчете по НДС за 1-й квартал 2024 года.

**Куда подавать декларацию по НДС за 2-й квартал: в ИФНС по старому адресу или уже в новую налоговую, если сразу после сдачи декларации компания переезжает?**

Отчитаться надо по старому месту учета, если новый адрес еще не зафиксировали в ЕГРЮЛ. Камералку будет проводить прежняя инспекция. При необходимости инспекция сама запросит у компании документы и пояснения.

**Во 2-м квартале 2024 года компания получила и учла товары, за которые ранее перечислила предоплату продавцу и приняла к вычету НДС с аванса. Правда ли, что восстановить НДС с аванса необходимо в периоде, когда учли товары?**

Да, верно. Такой подход налоговики согласовали с Минфином ([письмо ФНС от 23.05.2024 № СД-4-3/5790](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=1306063761)). Чиновники считают, что восстановить НДС нужно в том квартале, когда товары приняты к учету.

Журнал «Главбух» №13, 2024 г.