

Частые ошибки в декларации по НДС за 1 квартал 2025 года

С 1 квартала 2025 года налогоплательщики сдают декларацию по НДС по новой форме. Она утверждена приказом ФНС от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@. Это значит, что и порядок проверки декларации обновился — теперь инспекторы сверяют данные по новым контрольным соотношениям (письмо ФНС от 05.02.2025 № СД-4-3/1064@).

В связи с этим налоговая служба по Республике Бурятия назвала ошибки, которые чаще всего встречаются в декларациях. Этот список будет полезен всем бухгалтерам, кто готовит отчётность по НДС.

Вот основные ошибки, которые инспекторы находят при камеральной проверке деклараций по НДС.

Несоблюдение контрольных соотношений

Это ключевая проблема. Автоматическая проверка сразу выявляет несостыковки между строками, разделами или приложениями. Даже небольшое отклонение — повод для требования пояснений.

Что делать: перед отправкой отчётности всегда проверяйте файл на соответствие контрольным соотношениям в вашей программе.

Расхождения между декларацией и счетами-фактурами

Часто в декларации указывают не те номера или даты счетов-фактур. Ошибаются в ИНН контрагента. Иногда данные берут из черновиков, а не из оригинальных документов.

Что делать: при формировании декларации загружайте счета-фактуры из бухгалтерской системы, а не вручную. Проверяйте реквизиты — особенно номер, дату, ИНН и сумму.

Неправильный код вида операции (КВО)

На практике бухгалтера путаются в кодах при экспортных и льготных операциях, при исправлениях и корректировках. Один неверный код — и вычет «вылетает».

Что делать: используйте справочники ФНС и подсказки из вашей бухгалтерской программы. Если код не очевиден — лучше уточнить у методиста или налогового консультанта.

Ошибки при распределении стоимости по периодам

Если товар попал в несколько налоговых периодов, его стоимость может быть отражена некорректно. Налоговики сразу это видят.

Что делать: сверяйте периоды поставки и оплаты. Убедитесь, что часть стоимости не задублировалась или не пропала.

Ошибки при ввозе товаров из ЕАЭС

Часто указывают неправильные номера заявлений о ввозе. Либо данные декларации не совпадают с данными из таможенных документов.

Что делать: проверяйте номера ЗВТ и сопоставляйте данные с товарной декларацией. Это важно для подтверждения вычета.

Не восстановлен НДС с аванса

Если договор расторгли или изменили условия, аванс вернули — а НДС не восстановили. Нарушение. ФНС это видит по движению денег и счетам-фактурам.

Что делать: следите за статусом договора и предоплаты. Все изменения фиксируйте в учёте и корректируйте декларацию.

Ошибки в КВО по исправленным счетам-фактурам

Исправленные и корректировочные счета-фактуры требуют особого подхода. Тут свои коды. Их часто путают.

Что делать: не используйте коды «по памяти». В каждом конкретном случае сверяйтесь с рекомендациями ФНС.

Ошибки при учёте комиссионной и агентской деятельности

Если организация действует по договору комиссии, агентскому или экспедиторскому — нужно заполнять отдельные строки декларации. Это делают не всегда.

Что делать: вносите данные из журналов учёта счетов-фактур. Проверяйте, что сведения о посреднических сделках попали в нужные разделы.

Заявлен вычет по «старым» счетам-фактурам

Счёт-фактура был выставлен более трёх лет назад, а вычет заявили только сейчас. Налоговая такой вычет не примет.

Что делать: соблюдайте срок три года. Если срок вышел — вычет теряется.

Неполные реквизиты в отчётной программе

Ошибки возникают, если в программу не загружены все данные. Например, не подтянулись ИНН, сумма или код валюты. Программа формирует декларацию с ошибками.

Что делать: перед созданием декларации проверьте, что все реквизиты в системе заполнены. Лучше потратить 15 минут на проверку, чем получить требование.

Вывод для бухгалтера

Декларация по НДС — это не просто «сдать в срок». В 2025 году отчётность проверяют по новым правилам. Даже мелкие ошибки теперь легко выявляются автоматикой. Поэтому важно уделить внимание деталям: коды, даты, суммы, структура.

Чтобы избежать ошибок в декларации по НДС, налоговая служба советует:

- проверить оформление всех счетов-фактур — входящих и исходящих
- убедиться, что в программу загружены все реквизиты документов
- после формирования декларации — пройтись по всем строкам вручную. Сверить цифры и соотношения

Если вы хотите избежать ошибок и не тратить время на ручные сверки, используйте Контур.Экстерн. Этот сервис помогает бухгалтерам сдавать отчётность в ФНС, ПФР, ФСС и другие контролирующие органы — быстро и без лишней рутины.

Перед отправкой декларации по НДС в **Контур.Экстерн** автоматически проходит проверку на

соответствие актуальным контрольным соотношениям ФНС. Сервис находит расхождения, подсказывает, где ошибка, и предлагает исправить её до отправки.

Это снижает риск получить требование, экономит время и повышает уверенность в том, что всё сделано правильно. Декларацию можно отправить прямо из системы — в один клик, с электронной подписью.

Читайте также Что изменилось в порядке получения и ответа на электронные требования ФНС