

Как исправить арифметическую ошибку в сданной декларации по НДС?

В книге покупок завышен входной НДС, который предъявляется к вычету. Получается, что в декларации сумма НДС к уплате занижена. В соответствии с пунктом 1 статьи 81 НК РФ, в таком случае нужно в обязательном порядке подавать уточненную декларацию.

Сначала необходимо внести исправление в книгу покупок. Ошибочную запись нужно аннулировать, а счет-фактуру зарегистрировать еще раз, указав верную сумму.

Когда сумма НДС пересчитана, налог нужно доплатить. Не забудьте также рассчитать и уплатить пени за просрочку. После этого можно сдавать в ИФНС уточненную отчетность.

Что касается исправленного счета-фактуры, то его необходимо составлять в случае, если в первичном документе допущена ошибка. В указанной ситуации в счете-фактуре ошибки нет, следовательно, и исправлять нечего.