

Подача уточненной декларации при переносе НДС к возмещению на следующий квартал

Перенос суммы НДС на следующие периоды часто практикуется бухгалтерами с целью уйти от «камералки». Как известно, этот процесс всегда предшествует возмещению налога — проводя проверку, инспекторы убеждаются, что НДС исчислен верно.

Чтобы этого избежать, бухгалтеры зачастую отражают в учете за указанный период не все счета-фактуры. Такой порядок разрешен пунктом 1.1 статьи 172 Налогового кодекса. Прочие счета-фактуры отражаются и используются в исчислении НДС в последующих периодах.

Если по какой-то причине первичная декларация была подана с суммой НДС к возмещению, а затем было решено ее перенести, то бухгалтеру следует подать «уточненку». В ней сумма налога сводится к нулю, а если сделать этого не получается, то оставляется минимально возможный НДС. Стоит учесть, что в последнем случае прежде, чем подать уточненную декларацию, необходимо уплатить сумму налога и пени.