

Как в Контур.Экстерн ответить на требование о предоставлении пояснений к НДС

Плательщики НДС подают декларации в ФНС исключительно через интернет. В соответствии со статьей 23 НК РФ, они обязаны обеспечить получение из налогового органа требований пояснений к этой декларации в электронном виде (пункт 5.1). Предоставить эти пояснения нужно также строго по ТКС. Расскажем о том, как это сделать пользователю сервиса Контур.Экстерн.

Получение требования по НДС

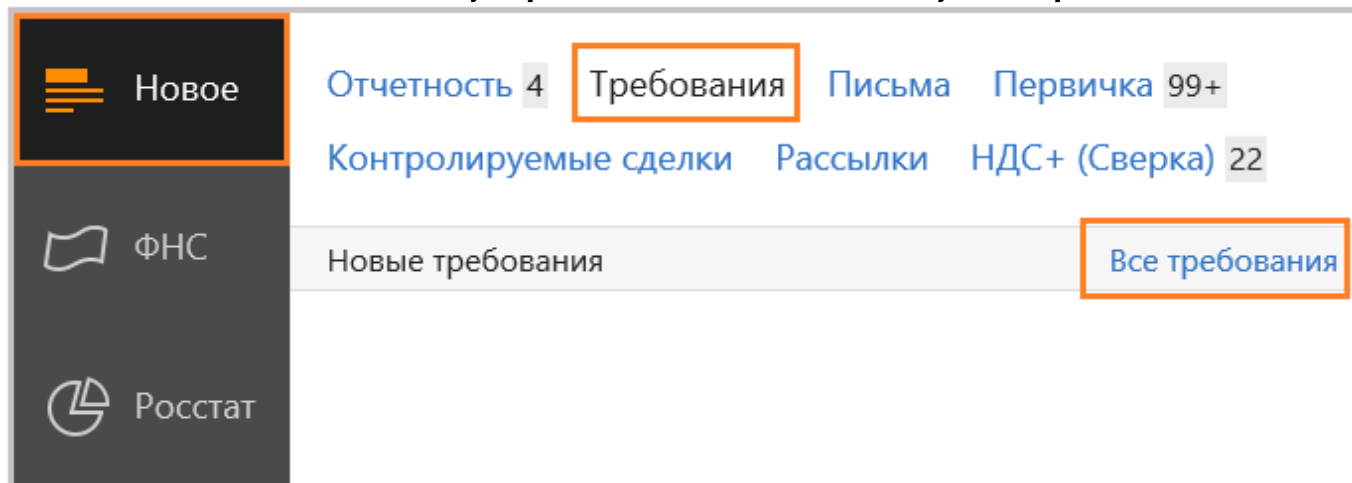
Требования пояснений могут быть вызваны разными **нарушениями** при формировании декларации по НДС, например:

- не сошлись контрольные соотношения между определенными полями формы;
- в декларации у контрагента запись по сделке отсутствует;
- в данных книг покупок и продаж налогоплательщика и его контрагента найдены расхождения.

Первичное требование ФНС формируется и **направляется системой проверки деклараций автоматически**. Получив его, налогоплательщик должен уведомить об этом налоговый орган в шестидневный срок — для этого направляется квитанция о приеме требования. Далее дается **5 дней** на то, чтобы подготовить пояснение и направить его в ФНС.

Алгоритм ответа на требование в Контур.Экстерн

Форма пояснения в сервисе зависит от того, какой тип расхождений выявлен. Но первоначально порядок действий одинаков. На главной странице нужно открыть пункт меню «**Новое**», затем войти во вкладку «**Требования**» и нажать ссылку «**Все требования**»:



Откроется список с требованиями, среди которых следует выбрать нужное:

Документы Текущая организация Текущий пользователь Кратко

Фильтры Поиск

Все документы

Отчеты

Письма

Запросы ИОН

Рассылки

Требования

Заявления

Требование о представлении пояснений и еще 1 документ из ИФНС 0002

Требование о представлении пояснений и еще 1 документ из ИФНС 0002

Требование о представлении документов (информации) из ИФНС 6699

Требование о представлении пояснений и еще 1 документ из ИФНС 6699

Требование о представлении пояснений и еще 1 документ из ИФНС 6699

Требование о представлении документов (информации) и еще 1 документ из ИФНС 6699

В следующем окне будет представлена подробная информация о выбранном требовании. Чтобы ответить на него, в выпадающем меню внизу экрана нужно выбрать **«Заполнить ответ на требование»**:

Требование о представлении пояснений из 6623

Отправлено 04.04.2018 11:58 Сохранить все документы и подписи Перевыслать квитанцию

Подписи: СКБ Контур (Сомов Александр Леонидович)

04.04.2018 09:59 Квитанция о приеме Распечатать

Документ, подтверждающий факт приема требования

Подписи: ЗАО ПФ СКБ Контур (Кац Олег Евгеньевич)

1. 99999 Требование о представлении пояснений

Ответить на требование

Заполнить ответ на требование

Отправить истребуемые документы

Написать письмо

Письмо не является формализованным ответом на требование. Уточните у налогового инспектора, примет ли он такой ответ

Если требуется загрузить подготовленный ответ либо поясняющие документы, нужно выбрать пункт меню **«Отправить истребуемые документы»**.

При выборе «**Формирование ответ на требование**» откроется форма, в которой часть полей будет заполнена автоматически. Сервис берет эти сведения из поступивших требований. Вот как выглядит **форма ответа в Контур.Экстерн**:

Реквизиты ответа

Книга покупок

Книга продаж

Дополнительные листы книги покупок

Дополнительные листы книги продаж

Журнал выставленных счетов-фактур

Журнал полученных счетов-фактур

Счета-фактуры, выставленные лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ

Невключенные счета-фактуры

Невыполненные контрольные соотношения

Пояснительное письмо

Реквизиты ответа

[Нормативная база](#)

Сведения о декларации

Имя файла декларации по НДС система заполнит автоматически или заполнено неверно — отредактируйте его.

Имя файла декларации, на которую получено требование

Период

Организация

Данные подставлены из реквизитов в сервисе. Чтобы изменить, нажмите «Изменить». После этого они обновятся здесь.

Наименование организации

ИНН организации

КПП

Подписант

Имя подписанта подставлено из реквизитов. Чтобы оно изменилось, нажмите «Изменить».

Признак лица, подписавшего документ. Принимает значение: 3 –

Если будет направляться **уточненная декларация**, то сведения по счетам-фактурам, которые в нее войдут, в ответе на требование не заполняются.

В форме ответа могут быть нюансы, которые зависят от того, в каком формате направлено требование. Это может быть **pdf** и/или **xml**. Если пришел pdf-файл, то в ответе будут присутствовать поля:

- «**Невключенные счета-фактуры**»;
- «**Невыполненные контрольные соотношения**»;
- «**Пояснительное письмо**».

Если требование направлено в формате **xml**, то двух последних полей не будет. Суть в том, что к требованиям, которые поступили в **xml**-формате, текстовые пояснения подать нельзя. Это связано с особенностями обработки ответов системой АСК НДС-2 — она не может считывать текстовые сообщения.

На следующем изображении показано, как выглядит *информация о возможных ошибках, в отношении которых требуются пояснения*. В некоторых разделах данные могут отсутствовать — это значит, что такой информации в требовании нет.

Удалить строку	Описание возможной ошибки	Номер графы, содержащей ошибку**	№ п/п*	Код вида операции ¹	Номер счета-фактуры продавца
			1	2	3
<input type="checkbox"/>	Возможно, допущена ошибка в следующих графах	19	4	01	155
<input checked="" type="checkbox"/>	Возможно, допущена ошибка в следующих графах	19	12	02	1257
<input type="checkbox"/>	Возможно, допущена ошибка в следующих графах	19	15	01	1752

* Не редактируются поля, которые показаны в требовании в качестве информационных и не должны быть откорректированы в рамках (и

** Номера ошибочных граф соответствуют номерам граф в печатной форме требования, которые также указаны в данной форме

¹ Код вида операции заполняется в соответствии с приказом [ММВ-7-3/83@](#) и письмом [от 22.01.2015 N ГД-4-3/794@](#)

² Допустим ввод нескольких значений с использованием запятой и точки с запятой. Шаблон ввода: №1, 01.01.2015; №2, 01.02.2015

³ Допустим ввод нескольких значений с использованием точки с запятой

|||

← Назад Сохранить и закрыть Контроль и отправка Далее →

Расхождения с контрагентами

Чтобы составить пояснение по поводу расхождений с контрагентами, нужно **сравнить данные из полученного требования с имеющимися счетами-фактурами**, а также с информацией из книг покупок и продаж, журналов учета счетов-фактур. Следующие действия зависят от того, есть ли ошибка и на чьей стороне.

Ошибки в данных нет. Строку в ответе изменять не нужно.

<input type="checkbox"/>	Возможно, допущена ошибка в следующих графах	19	12	02	1257
--------------------------	--	----	----	----	------

Сведения остались без изменений — расхождений по данным налогоплательщика нет
Счет-фактура был отправлен ошибочно. Действия такие:

1. Отметить галочкой, как показано на изображении ниже, строку, содержащую сведения об этом счете-фактуре. В ФНС поступит информация, что эта строка должна быть удалена.
2. Подать уточненную декларацию по НДС.

<input checked="" type="checkbox"/>	Возможно, допущена ошибка в следующих графах	19	12	02	1257
-------------------------------------	--	----	----	----	------

Отметка означает, что эти сведения должны быть исключены из декларации

В первичном документе содержится верная информация, а при заполнении декларации допущена ошибка. Исправление можно внести непосредственно в ответе на требование в той графе, где указаны ошибочные данные. Подавать корректирующий отчет не нужно.

<input type="checkbox"/>	Возможно, допущена ошибка в следующих графах	19	12	07	1257
--------------------------	--	----	----	----	------

Следует исправить реквизит счета-фактуры в ответе на требование

Ошибка в сумме налога. При выявлении такой ошибки пользователю следует:

1. Отметить строку, заявив тем самым о необходимости ее удалить.
2. Подать уточненную декларацию по НДС.

Исправить ошибку в ответе на требование нельзя, поскольку это должно сопровождаться подачей новой декларации. Поэтому данные в графе 19 не редактируются.

Нужно удалить все строки требования. Отвечать на него в таком случае бессмысленно, нужно сразу подавать уточненную декларацию. После этого в базе ФНС все сведения будут исправлены.

Отсутствующие счета-фактуры

Действия по исправлению ошибок зависят от того, в каком формате пришло такое требование.

В формате PDF

Нужно сравнить данные из требования с первичным документом и выяснить, где содержится ошибка.

Если **ошибка в декларации есть, а в счете-фактуре нет**, то поясняющие сведения вносятся в таблицу 1. Нужно внести данные, указанные в требовании, а также корректные сведения (колонка «**у меня**»).

	ИНН покупателя		КПП покупателя		Номер СФ	
	из требования	у меня	из требования	у меня	из требования	у меня
×	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
×	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Добавить запись

Таблица 1. Сведения, поясняющие расхождения

Если **сведения о счете-фактуре указаны декларации, но в действительности операции не было**, заполняется таблица 2. В ней указывается информация по неподтвержденным налогоплательщиком операциям, взять которую нужно из самого требования.

Таблица 2. Сведения о записях, операции по которым не подтверждаются

	Номер СФ	Дата СФ	ИНН покупателя	КПП покупателя
×	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>
×	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>	<input type="text"/>

Добавить запись

Сведения о записях, операции по которым не подтверждаются

В формате XML

Если ошибка в декларации, а в счете-фактуре данные указаны верно, то нужно выбрать пункт **«В декларации опечатка, но сумма НДС верна»**. В колонках **«исправить на»** следует указать корректные данные.

Счет-фактура в декларации покупателя	Пояснение (почему в вашей декларации отсутствует такой счет-фактура)	Раздел, в котором отражена запись о счете-фактуре		Номер счета-фактуры		в деку
		было в книге продаж	исправить на	было в книге продаж	исправить на	
СФ № 23241434 от 23.06.2017 Покупатель: ООО «Ромашка», 394020502050-394001001	<input checked="" type="radio"/> В декларации опечатка, но сумма НДС верна <input type="radio"/> Счет-фактура был пропущен, будет включен в уточненную декларацию <input type="radio"/> Счет-фактура отсутствует, операция не подтверждается	123	123	123	123	123
СФ № 23241434 от 23.06.2017 Покупатель: ООО «Ромашка», 394020502050-394001001	<input type="radio"/> В декларации опечатка, но сумма НДС верна <input type="radio"/> Счет-фактура был пропущен, будет включен в уточненную декларацию <input type="radio"/> Счет-фактура отсутствует, операция не подтверждается	123		123		123

Выбор типа пояснения в ответ на требование в формате xml

Расхождение может быть из-за того, что при составлении декларации **налогоплательщик пропустил счет-фактуру**. Для исправления нужно подать уточняющий отчет по НДС, а в форме ответа выбрать **«Счет-фактура был пропущен, будет включен в уточненную декларацию»**.

Третий тип ошибки — в декларацию **включена отсутствующая операция** либо ошибка в счете-фактуре кроется на стороне контрагента. Для исправления нужно выбрать пункт **«Счет-фактура отсутствует, операция не подтверждается»**.

Итак, все ошибки исправлены. Теперь форму ответа на требование по НДС нужно проверить:

← Назад
Сохранить и закрыть
Контроль и отправка
Далее →

Кнопка для проверки ответа на требование

Далее следует нажать **«Отправить отчет»**, затем **«Подписать и отправить»**.

К ответу можно прикрепить первичные документы.

Читайте также: Запрос на сверку с налоговой из Контур.Экстерн.