

Как в Контур.Экстерн ответить на требование о представлении 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

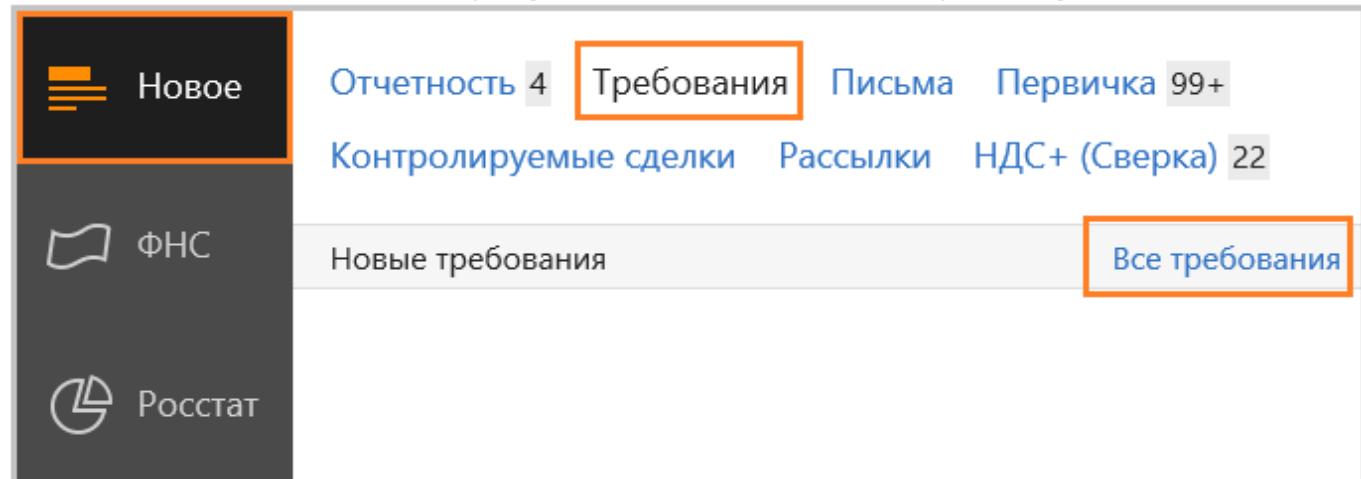
Требования пояснений могут быть вызваны разными **нарушениями** при формировании декларации по НДС, например:

- 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»**:



The screenshot shows the Kontur.Extern application interface. On the left is a vertical sidebar with three items: 'Новое' (New), 'ФНС' (FNS), and 'Росстат' (Rosstat). The 'Новое' item is highlighted with an orange box. The main content area has a header with several tabs: 'Отчетность 4', 'Требования' (Requirements), 'Письма' (Letters), 'Первичка 99+', 'Контролируемые сделки' (Controlled deals), 'Рассылки' (Mailings), and 'НДС+ (Сверка) 22'. Below the header, there is a button 'Новые требования' (New requirements) and a link 'Все требования' (All requirements), which is also highlighted with an orange box.

Откроется список с требованиями, среди которых следует выбрать нужное:

Документы Текущая организация Текущий пользователь Кратко

Фильтры Поиск

Все документы Требование о представлении пояснений и еще 1 документ из ИФНС 0002

Отчеты Требование о представлении пояснений и еще 1 документ из ИФНС 0002

Письма Требование о представлении документов (информации) из ИФНС 6699

Запросы ИОН Требование о представлении пояснений и еще 1 документ из ИФНС 6699

Рассылки Требование о представлении пояснений и еще 1 документ из ИФНС 6699

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

Заявления Требование о представлении пояснений 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)

XML 1. 99999 Требование о представлении пояснений

Ответить на требование
Заполнить ответ на требование

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**:

Ответ на требование о представлении пояснений к НДС 5.01
Ввод данных для организации: ЗАО ПФ СКБ Контур 111 (6699000000-669901001)

Реквизиты ответа	Реквизиты ответа
Книга покупок	Нормативная база
Книга продаж	Сведения о декларации
Дополнительные листы книги покупок	Имя файла декларации по НДС система заполнит автоматически или заполнено неверно — отредактируйте его.
Дополнительные листы книги продаж	Имя файла декларации, на которую получено требование
Журнал выставленных счетов-фактур	Период
Журнал полученных счетов-фактур	Организация
Счета-фактуры, выставленные лицами, указанными в п. 5 ст. 173 НК РФ	Данные подставлены из реквизитов в сервисе. Чтобы изменить После этого они обновятся здесь.
Невключенные счета-фактуры	Наименование организации
Невыполненные контрольные соотношения	ИНН организации
Пояснительное письмо	КПП

Подписант
Имя подписанта подставлено из реквизитов. Чтобы оно изменить
Признак лица, подписавшего документ. Понимает 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 [требования](#)

** 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**»).

	Таблица 1. Сведения, поясняющие расхождения (ошибки, противоречия, несоответствия)					
	ИНН покупателя		КПП покупателя		Номер СФ	
	из требования	у меня	из требования	у меня	из требования	у меня
x						
x						

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 декл
		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	<input type="text" value="123"/> ...	<input type="text" value="123"/> ...	<input type="text" value="123"/> ...	<input type="text" value="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.