

Ответ на требование пояснений по НДС в примерах

Требования пояснения к отчетности по НДС в рамках камеральной проверки бухгалтерии могли получать практически круглый год, поскольку ее срок до недавнего времени составлял 3 месяца. Сейчас срок проверки сократили **до 2 месяцев** (начиная с 2018 года), однако при подозрении на нарушения он может быть продлен. Кроме того, требования может быть выставлено и в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля, то есть за пределами сроков «камералки». Вот и получается, что как только подали декларацию — ждем, не поступит ли требование. А там уже на подходе новый отчетный срок.

Основы отчетности

Напомним, что вся отчетность по НДС уже давно передается **в электронном виде**. Все дальнейшее взаимодействие также происходит по ТКС.

Получение требования от ФНС нужно подтвердить. На ответ дается 5 дней, если запрошены пояснения, и 10 — если потребовались документы. Если не ответить в установленный срок, налоговый орган может принять решение о блокировке расчетного счета. Если направить пояснение на бумаге, оно будет считаться непредставленным со всеми вытекающими из этого последствиями. Более подробно о правилах подачи пояснений по НДС читайте в нашей шпаргалке.

Чаще всего налоговики требуют пояснить отчетность по НДС в таких случаях:

1. Не сошлись контрольные соотношения внутри декларации.
2. Сведения, содержащиеся в отчете, противоречат информации, которой располагает налоговый орган.
3. Налогоплательщик заявил льготы по НДС.
4. Налогоплательщик заявил НДС к возмещению.
5. Есть подозрение, что налоговая база занижена.
6. Отсутствуют необходимые документы.
7. Доля вычетов НДС слишком высока.

Далее рассмотрим более подробно отдельные случаи.

Читайте также Порядок начисления НДС при УСН

Превышение допустимой доли вычетов

Существует норма вычета НДС, заявлять которую безопасно. Рассчитывается она как процентное отношение суммы вычета к сумме начисленного НДС. Если полученный результат менее определенного порогового уровня, то такой вычет не вызовет вопросов.

Безопасная доля вычетов по регионам в I и II кварталах 2021 года

Регион	I квартал	II квартал	Динамика*
Российская Федерация в том числе:	88,8	88,4	-0,4

Регион	I квартал	II квартал	Динамика*
Центральный федеральный округ			
Белгородская область	90,0	88,6	-1,4
Брянская область	89,3	90,1	0,8
Владимирская область	86,1	83,6	-2,5
Воронежская область	91,2	91,7	0,5
Ивановская область	91,5	91,6	0,1
Калужская область	88,3	89,3	1,0
Костромская область	87,7	87,7	0,0
Курская область	94,5	91,7	-2,8
Липецкая область	104,3	104,2	-0,1
Московская область	88,3	88,9	0,6
Орловская область	88,1	89,4	1,3
Рязанская область	88,3	88,4	0,1
Смоленская область	91,1	92,7	1,6
Тамбовская область	95,2	93,6	-1,6
Тверская область	87,2	87,8	0,6
Тульская область	96,8	96,3	-0,5
Ярославская область	86,5	89,3	2,8
город Москва	88,8	89,4	0,6
СевероЗападный федеральный округ			
Республика Карелия	71,3	70,2	-1,1
Республика Коми	80,0	77,0	-3,0
Архангельская область	85,4	91,2	5,8
Вологодская область	99,7	102,2	2,5
Калининградская область	63,9	64,3	0,4
Ленинградская область	90,2	91,8	1,6
Мурманская область	185,7	161,9	-23,8
Новгородская область	96,2	97,8	1,6
Псковская область	92,1	91,5	-0,6

Регион	I квартал	II квартал	Динамика*
город СанктПетербург	88,4	88,4	0,0
Ненецкий АО	110,8	108,0	-2,8
СевероКавказский федеральный округ			
Республика Дагестан	85,4	84,4	-1,0
Республика Ингушетия	95,7	93,6	-2,1
КабардиноБалкарская Республика	90,8	91,5	0,7
КарачаевоЧеркесская Республика	91,0	88,6	-2,4
Республика Северная Осетия — Алания	86,6	87,9	1,3
Чеченская Республика	96,8	95,1	-1,7
Ставропольский край	93,5	91,7	-1,8
Южный федеральный округ			
Республика Адыгея	87,4	85,5	-1,9
Республика Калмыкия	116,3	87,0	-29,3
Республика Крым	87,8	86,4	-1,4
Краснодарский край	91,6	91,8	0,2
Астраханская область	78,5	76,6	-1,9
Волгоградская область	93,6	87,7	-5,9
Ростовская область	95,0	95,2	0,2
город Севастополь	83,1	81,9	-1,2
Приволжский федеральный округ			
Республика Башкортостан	93,1	93,3	0,2
Республика Марий Эл	89,6	90,4	0,8
Республика Мордовия	89,3	90,4	1,1
Республика Татарстан	92,0	91,3	-0,7
Удмуртская Республика	82,3	79,4	-2,9
Чувашская Республика	82,4	84,6	2,2
Кировская область	84,8	85,4	0,6
Нижегородская область	92,5	90,2	-2,3

Регион	I квартал	II квартал	Динамика*
Оренбургская область	75,3	72,1	-3,2
Пензенская область	87,6	86,9	-0,7
Пермский край	86,3	81,5	-4,8
Самарская область	84,3	82,9	-1,4
Саратовская область	86,8	86,8	0,0
Ульяновская область	88,0	90,0	2,0
Уральский федеральный округ			
Курганская область	85,2	85,1	-0,1
Свердловская область	91,6	91,6	0,0
Тюменская область	84,2	82,2	-2,0
Челябинская область	89,9	89,8	-0,1
ХантыМансийский АО — Югра	66,8	60,4	-6,4
ЯмалоНенецкий АО	75,9	69,7	-6,2
Сибирский федеральный округ			
Республика Алтай	90,0	88,9	-1,1
Республика Тыва	81,3	88,9	7,6
Республика Хакасия	85,6	84,5	-1,1
Алтайский край	89,0	88,1	-0,9
Красноярский край	83,4	81,6	-1,8
Иркутская область	78,9	79,7	0,8
Кемеровская область — Кузбасс	93,8	92,6	-1,2
Новосибирская область	88,6	89,1	0,5
Омская область	88,2	84,1	-4,1
Томская область	73,6	74,5	0,9
Дальневосточный федеральный округ			
Республика Бурятия	93,1	92,6	-0,5
Республика Саха (Якутия)	86,9	87,2	0,3
Приморский край	97,7	96,3	-1,4
Хабаровский край	90,8	89,1	-1,7

Регион	I квартал	II квартал	Динамика*
Амурская область	143,9	137,1	-6,8
Камчатский край	91,3	95,9	4,6
Магаданская область	100,5	103,4	2,9
Сахалинская область	91,9	92,8	0,9
Забайкальский край	98,0	99,3	1,3
Еврейская автономная область	86,2	83,3	-2,9
Чукотский АО	124,1	149,4	25,3
БАЙКОНУР	75,2	72,5	-2,7

* Показатели посчитаны на основании отчета 1-НДС опубликованного на сайте ФНС.

Безопасная доля рассчитана по операциям, которые облагаются НДС по ставкам 10 и 20 процентов, без учета сумм налога и вычетов по операциям с нулевой ставкой.

При проверке деклараций по НДС налоговые органы ориентируются на региональный показатель.

Далее приводим примерный ответ на требование пояснить, почему у компании вычет превысил ту самую безопасную долю.

Ответ на требование № _____ от _____

о наличии высокой доли вычетов в налоговой декларации по НДС

ООО «Ромашка» в ответ на требование пояснений № _____

от _____ поясняет следующее.

Основным видом деятельности компании является оптовая продажа продуктов питания. В силу сложившейся в компании ситуации закупка продукции была приостановлена в I квартале 2020 года и возобновлена лишь во II квартале. В мае компанией была приобретена большая партия товаров для продажи, что привело к росту доли вычетов НДС.

В III квартале 2020 года компания планирует увеличить объем продажи продукции путем заключения новых договоров на поставку. Это должно привести к росту выручи, облагаемой НДС, и к уменьшению доли вычетов.

Перенос вычета НДС на другие периоды

Налоговый кодекс позволяет заявлять вычет НДС частично, а также **переносить его на другие налоговые периоды в пределах 3 лет**. Часто компании этим пользуются, чтобы не превышать безопасную долю вычета и не привлекать ненужное внимание в ходе камеральной проверки. При этом не подлежат переносу:

- вычеты с авансов;
- вычеты покупателя — налогового агента;
- вычеты по имуществу, полученному в счет вклада в уставный капитал;

- командировочные вычеты.

Если вычет переносится на другой период, возникает **расхождение в данных между декларацией налогоплательщика и его контрагента**. Ведь контрагент выпишет счет-фактуру, включит сделку в базу по НДС и уплатит налог в том периоде, в котором состоялась сделка. А налогоплательщик заявит НДС по этой сделке в другом периоде. Далее представлен вариант ответа на запрос пояснений в такой ситуации.

Ответ на требование № _____ от _____ о причинах расхождений в налоговой декларации по НДС

ООО «Ромашка» в ответ на требование пояснений № _____ от _____ поясняет следующее.

Сумма НДС и вычетов в декларации за II квартал 2020 года указана верно: по строке 190 раздела 3 сумма вычетов составила 3 200 000 рублей.

Расхождение с данными контрагента ООО «Ласточка» возникло из-за переноса вычета по НДС в сумме 36 000 рублей со II квартала 2020 года на следующий период на основании пункта 1.1 статьи 172 НК РФ.

Контрагент ООО «Ласточка» предъявил сумму налога в счете-фактуре от 25.05.2020 № 214 и включил ее в налоговую базу во II квартале 2020 года. ООО «Ромашка» планирует заявить вычет по данному счету-фактуре в III квартале 2020 года.

Вычет по авансу, который получен более 3 лет назад

Бывает, что компания получила аванс достаточно давно, но отгрузка товаров или оказание услуг состоялось только сейчас. Соответственно, налогоплательщик заявляет вычет в отчетном квартале. И если аванс получен **более 3 лет назад**, налоговики требуют пояснить эту ситуацию. Вот что следует в ответ на это написать:

Ответ на требование № _____ от _____ о вычете с полученного от покупателя аванса

ООО «Кактус» в ответ на требование пояснений № _____ от _____ поясняет следующее.

В апреле 2021 года ООО «Кактус» получило предоплату от контрагента ООО «Ласточка» в размере 236 000 рублей, в том числе НДС 36 000 рублей. Сумма налога исчислена и отражена в книге продаж в I квартале 2021 года.

Полученная сумма является предоплатой за поставку продукции, которая должна быть изготовлена нашей компании для ООО «Ласточка». Однако в связи с тем, что нами осваивалась новая технология

производства, продукция была произведена и отгружена контрагенту только в июне 2021 года. Поэтому вычет НДС в размере 36 000 рублей был отражен нашей компанией в книге покупок во II квартале 2021 года.

В данной ситуации трехгодичный срок, предусмотренный пунктом 1.1 статьи 172 НК РФ, не применяется.

Вычет НДС с предоплаты, если ее сумма больше заявленной в договоре

ФНС и Минфин настаивают на том, что принять НДС с предоплаты к вычету можно только в том случае, если **условия о перечислении предварительной оплаты содержится в договоре**. Подразумевает привычный договор в виде отдельного документа. Если такого договора нет либо в нем отсутствует условие о предоплате, то налоговые органы в вычете отказывают.

Мнение арбитров на этот счет разные — есть решения, в которых наличие договора в виде самостоятельного документа признано необязательным. Ведь если компания перечислила предоплату, значит, она подтвердила факт заключения договора.

Однако налоговые органы от требования договора в таком случае не отказались. Правда, теперь они считают допустимым предоставление им копии, а не оригинала документа.

Таким образом, **если заявляется НДС с предоплаты, ФНС может запросить договор (копию)**, в котором должно быть условие о предоплате. Иначе вычеты могут не признать. Бывает, что в договоре фигурируют одна сумма предоплаты, а по факту покупатель переводит больше. В Минфине признали, что в таком случае **принять НДС к вычету можно со всей фактически переведенной суммы предоплаты**. Но налоговые органы тем не менее запрашивают в такой ситуации пояснения.

Ответить можно примерно так:

Ответ на требование № _____ от _____ о вычете с перечисленного поставщику аванса

ООО «Кактус» в ответ на требование пояснений № _____ от _____ поясняет следующее.

В строке 150 раздела 3 сумма вычета составила 36 000 рублей.

В соответствии с пунктом 9 статьи 172 НК РФ, вычет НДС с аванса может быть произведен при выполнении следующих условий:

- продавец предъявил покупателю счет-фактуру на сумму аванса, который соответствует требованиям пункт 5.1 статьи 169 НК РФ;
- между продавцом и покупателем заключен договор, в котором содержатся условия предварительной оплате.

Эти условия применительно к рассматриваемой операции исполняются.

Нашей компанией был перечислен аванс в большем размере, чем предусмотрено договором, поэтому в вычете нами была заявлена

большая сумма НДС. В соответствии с пояснениями Минфина, данными в письме от 12.02.2018 № 03-07-11/8323, такой порядок вычета не противоречит требованиям закона. Правомерность вычета также подтверждается арбитражной практикой (Постановление АС ЗСО от 21.06.2016 № Ф04-2547/2016 по делу № А45-18969/2015).

Сообщаем также, что с суммы фактически перечисленного нами аванса контрагент исчислил НДС и отразил его в книге продаж и налоговой декларации.

Если один из контрагентов цепочки не уплатил НДС

О том как опасно попасть в цепочку с недобросовестным контрагентом, знают все плательщики НДС. Вместе с тем уже год в Налоговом кодексе существует **статья 54.1**, в соответствии с которой ФНС не может снять с компании вычет НДС, если она не допустила со своей стороны нарушений.

Вычета могут лишить, если факты в учете и отчетности были искажены умышленно, если сделка заключалась с целью уменьшения налогов и не имела деловой цели или если контрагент существует лишь на бумаге. Но для снятия вычета налоговый орган должен представить **доказательства того, что налогоплательщик действовал заодно с недобросовестным контрагентом.**

Если налоговики требуют пояснить операцию с таким контрагентом, ответить можно примерно так:

Ответ на требование № _____ от _____ о проявлении должной осмотрительности ООО «Ромашка» в ответ на требование пояснений № _____ от _____ поясняет следующее.

При подготовке сделки с поставщиком ООО Ласточка нашей компанией была проведена проверка в соответствии с разработанным Положением о проверке контрагентов.

В частности, нами были получены от ООО «Ласточка» такие документы:

- устав;
- выписка из ЕГРЮЛ;
- копии свидетельств о регистрации, постановки на налоговый учет;
- приказ о назначении генерального директора;
- справка об отсутствии задолженности перед бюджетом.

В течение года наша компания несколько раз проводила сверку расчетов с ООО «Ласточка».

Таким образом, считаем, что нами была проявлена должная осмотрительность при выборе контрагента. Соответственно, применение вычетов НДС по счетам-фактурам, полученным от ООО «Ласточка», считаем правомерным.

Ошибка в счете-фактуре

Иногда налоговые органы присылают требования, связанные с неточностями и ошибками в счетах-фактурах. Нужно помнить, что вычет по таким счетам-фактурам заявлять можно, **если ошибки не препятствуют идентифицировать:**

- продавца или покупателя;
- наименование товара, услуги;
- стоимость;
- ставку либо сумму НДС.

Тем не менее на практике налоговые органы часто в таком случае требуют представить «уточненку» по НДС. Даже если это касается **технических ошибок**, например, в дате или номере счета-фактуры. Если налогоплательщик не подает уточненную декларацию, его приглашают в инспекцию для дачи пояснений. Хотя, по мнению арбитров, в данном случае достаточно представить пояснение по ТКС и указать корректные данные. Такой вывод подтверждается, например, в Постановлении АС СЗО от 01.09.2017 № Ф07-7152/2017 по делу № А13-14539/2016.

Пояснение в таком случае может выглядеть так:

Ответ на требование № _____ от _____ о необоснованном вычете в связи с технической ошибкой в нумерации счета-фактуры

ООО «Ромашка» в ответ на требование пояснений № _____ от _____ поясняет следующее.

Нашей компанией была допущена ошибка в номере счета-фактуры от 06.06.2020, выставленного в адрес ООО «Ласточка» на сумму 236 000 рублей. Правильный номер счета фактуры — «14».

Вместе с тем сообщаем, что ошибка в номере счета-фактуры не привела к невозможности идентификации необходимых параметров сделки и занижению налоговых обязательств по НДС (пункт 1 статьи 81 НК РФ).

Представляем скан-копию счета-фактуры, по которому во II квартале 2020 года нами был заявлен вычет. Также сообщаем, что контрагент ООО «Ласточка» отразил указанный счет-фактуру в книге продаж за II квартал.

На основании этого считаем, что наша компания исполнила требование налогового органа. Считаем, что подавать уточненную налоговую декларацию по НДС необходимости нет.