

При каких ошибках следует подавать уточненную декларацию по НДС?

Отчетность по НДС сдана, кажется что можно расслабиться... Однако не все бухгалтеры могут вздохнуть с облегчением — некоторым из них предстоит вносить изменения в отчетность. Обычно это бывает следствием того, что в поданной декларации выявились ошибки, либо документы от контрагента, относящиеся к прошлым периодам, поступили с запозданием.

В этой статье мы рассмотрим случаи, когда чаще всего возникает необходимость прибегнуть к подаче уточненной декларации по НДС, а также о том, как это сделать и избежать возможных санкций.

Требования налогового законодательства

На основании статьи 81 Налогового кодекса России, подавать уточненную декларацию организация обязана лишь в том случае, если выявленные после сдачи отчетности ошибки и неотраженные данные приводят **к занижению суммы налога**.

Если в первичной декларации содержатся недостоверные или неполные сведения, которые не приводят к занижению суммы налога, то подавать «уточненку» налогоплательщик не обязан, хотя право на это он имеет.

Уточненная декларация заполняется на бланке той формы, которая действовала в периоде, за который вносятся изменения (п. 5 ст. 81 НК РФ). С 3 квартала 2021 действует новый бланк декларации по НДС в редакции приказа от 26.03.2021 № ЕД-7-3/228@.

Читайте также Пошаговую инструкцию по заполнению декларации по НДС

Что грозит компании или предпринимателю, которые подали уточненную декларацию? Сам по себе факт ее представления санкций не влечет — тут все зависит от того, вызвали ли недостоверные первичные данные занижение налога. Если это так, то недоимку и пени следует оплатить еще до подачи «уточненки». В этом случае согласно пункту 4 статьи 81 НК РФ налогоплательщик от ответственности за неполную уплату налога будет освобожден.

Если недоимка не будет оплачена до момента, когда о ней узнает налоговая

служба, на организацию может быть наложен штраф в соответствии со статьей 122 НК РФ.

Хотя законодательство не требует прилагать к уточненной декларации какие-либо поясняющие документы, все же будет **нелишним составить сопроводительно письмо**. Тем более при проведении камеральной проверки инспекторы все равно затребуют пояснений. В письме следует указать, в декларацию по какому налогу и за какой период вносятся изменения, каковы ошибочные (неполные или непредставленные) сведения, в каких разделах и строках декларации они находятся, а также привести первичные и уточненные показатели. Если ошибки повлияли на налоговую базу, следует привести новый расчет и сумму налога. В случае оплаты недоимки и пени стоит указать реквизиты платежки, а вместе с декларацией и сопроводительным письмом отправить в налоговую инспекцию ее скан-копию.

Ошибки в декларации по НДС: порядок исправления и ответственность

Порой налогоплательщик самостоятельно выявляет ошибки в налоговой отчетности. Например, в налоговом учёте может быть неверно указан НДС за прошедшие отчетные периоды. Так как неточность допущена в сданной налоговой декларации, меняется итоговая сумма налога. Тогда налогоплательщик:

- должен немедленно внести в учётные данные корректировки и предоставить в ФНС отредактированную налоговую декларацию. Исправить декларации по НДС необходимо, ведь ошибочные данные влекут снижение суммы налога, которая уплачивается в бюджет. Если сотрудники ФНС сами обнаружат подобную ошибку, налогоплательщику грозит штраф и пени за период недоимки;
- имеет право, но не обязан подавать уточнённую декларацию, если ошибка привела к повышению суммы налога.

Закон не регламентирует срок сдачи уточнённой декларации по НДС. Она сдаётся при необходимости.

Налогоплательщик может не сдавать уточнёнку, когда:

- использовал корректировочный счёт-фактуру (выставил сам или получил от контрагента);
- сотрудники налоговой службы обнаружили ошибку и пересчитали сумму налога.

Уточнённая декларация по НДС с увеличенной суммой направляется только в электронном виде.

Что делать при обнаружении ошибок, не влияющих на сумму НДС

Если обнаружены ошибки в налоговом учёте, которые не влияют на сумму налога, можно не сдавать в ФНС исправленный отчёт. Если же неточности имеются в журнале учёта счетов-фактур, который с 2015 года должны вести организации, осуществляющие предпринимательскую деятельность и выполняющие функции застройщика, следует подать уточнёнку. Порядок ведения журналов учёта определяет ст. 169 НК РФ.

Закон не предусматривает штраф за уточнённую декларацию по НДС. Но, если налоговики обнаружат, что из-за ошибки снизилась сумма налога, налогоплательщику начислят крупный штраф за допущенные и своевременно не исправленные неточности.

Конкретные ситуации

А теперь рассмотрим распространенные ситуации, в которых не избежать представления в налоговую службу уточненной декларации, а также когда без этого можно обойтись.

Неверно указан отчетный период

Как поступить в случае, если ошибка содержится в коде периода, за который составлена декларация? Ответ однозначный — необходимо уведомить налоговую службу об этой ошибке, и как можно быстрее. Иначе можно заполучить штрафные санкции, причем они могут налагаться как на организацию (статья 119 НК РФ), так и на должностное лицо (15.5 КоАП РФ).

Нужно ли в этом случае подавать «уточненку»? Такой вариант возможен, хотя при этом можно столкнуться с непониманием со стороны ФНС. Там могут попросту не принять документ, поскольку за указанный период первичной декларации подано не было. Либо посчитать уточненную декларацию за поданную впервые с нарушением срока, и тогда организации может быть выставлен штраф по статье 119 НК РФ.

Лучше поступить следующим образом:

Письменно заявить в налоговую инспекцию о том, что декларацию, поданную с ошибочным кодом периода, следует считать представленной за такой-то период (указав его правильный код).

Чаще всего в ФНС принимают подобные пояснения и считают, что организация

отчиталась без нарушений. Но если все-таки штрафные санкции последуют, у организации есть шанс его оспорить — в судебной практике есть примеры, когда арбитры решали такие дела в пользу налогоплательщика (Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 30.07.2009 по делу № А32-22251/2008-12/190).

Поздно поступившие документы

Нередко на практике бывают ситуации, когда от контрагента поступают документы, относящиеся к прошлому периоду. Например, счет-фактуру по декабрьской сделке можно получить уже в январе следующего года. В таких случаях подавать «уточненку» необходимости нет, ведь включить «запоздавший» счет-фактуру в книгу покупок можно и в текущем периоде. Такое правило было введено с начала 2015 года пунктом 1.1 статьи 172 НК РФ. Основываясь на нем, можно заявить о вычете НДС в любой период в пределах трех лет с момента оприходования товаров, работ или услуг.

Однако такой порядок распространяется лишь на вычеты, предусмотренные пунктом 2 статьи 171 НК РФ. Иные вычеты НДС (например, уплаченного в качестве налогового агента, с предоплаты и прочие) необходимо заявить в том периоде, в котором приобретенные товары были приняты к учёту, при условии их использованы для осуществления облагаемой НДС деятельности.

Произошло завышение вычета НДС

Ситуация, в которой однозначно следует подавать уточненную декларацию по НДС — **когда из-за вкравшейся ошибки был завышен налоговый вычет**. Ведь в результате происходит занижение суммы налога, а это, как было сказано в начале статьи, накладывает на организацию обязанность представления «уточненки». Порой такое происходит по вине бухгалтера — например, он дважды зарегистрировал один и тот же счет-фактуру либо допустил техническую ошибку при вводе информации в систему учета. Но это также может стать следствием ошибочных действий бухгалтерии поставщика. Допустим, первичный счет-фактура, полученный в отчетном квартале, впоследствии был исправлен и датирован уже следующим периодом.

Чья бы вина ни была причиной завышения вычета, уточненную декларацию придется подавать. Но перед этим нужно исправить ошибки в книге покупок — *составить дополнительный лист* и занести в него верные данные. Сведения, которые подлежат удалению, нужно записать со знаком «минус».

Ошибки в книге покупок, не влияющие на сумму вычета

Порой в первичных документах прошлых периодов можно обнаружить ошибки технического характера, не влияющие на сумму НДС. Например, ошибочное указание ИНН, адреса, наименования контрагента.

В силу упомянутой статьи 81 НК РФ, их наличие не обязывает налогоплательщика подавать уточненную декларацию.

Однако сами налоговики все же рекомендуют это делать, ведь во время камеральной проверки по НДС, когда происходит сверка данных счетов-фактур контрагентов по каждой сделке, эти ошибки всплывают, и налоговые инспекторы обычно требуют пояснений.

Получение исправленного счета-фактуры

Бывает, что бухгалтер обнаруживает ошибки в полученном счете-фактуре и обращается за их исправлением к поставщику. Последний составляет корректировочный счет-фактуру и направляет покупателю. Однако между этими событиями может произойти разрыв по времени, и исправленный документ организация получит уже в следующем квартале.

По мнению ФНС, регистрировать такой счет-фактуру следует в том периоде, в котором получен его верный вариант. Вычет, ранее заявленный по нему, придется аннулировать, пересчитать НДС, оплатить его сумму и пени, после чего подать уточненную декларацию.

Стоит отметить, что *такая позиция налоговой службы не находит однозначной поддержки у арбитров* — они выносят свои решения как в пользу ФНС, так и в пользу налогоплательщиков.

Также следует помнить, что не любые ошибочные данные в счетах-фактурах могут привести к отказу в вычете. В пункте 2 статьи 169 НК РФ прямо говорится о том, что если ошибки не мешают идентифицировать стороны сделки, наименование и стоимость товара, ставку и сумму НДС, то оснований для отказа в вычете по такому счету-фактуре нет. Поэтому прежде чем обратиться к поставщику за корректировочным документом, следует убедиться в его необходимости.

Внесение изменений в разделы 8 и 9

Корректировка влияющих на сумму налога данных книги покупок или продаж за прошлый период осуществляется в разделах уточненной декларации **8 и 9**.

Для многих бухгалтеров остается неясным такой момент: надо ли вносить в «уточненку» раздел полностью или достаточно отразить лишь его исправленную часть.

Официальных разъяснений по этому поводу пока нет, однако на семинарах

представители ФНС говорят о корректности и того, и другого способа. Главное при этом — выбрать правильный «признак актуальности» документа, который указывается по строке **001** как самого раздела, а также приложения к нему.

Признак актуальности — параметр, который отражает корректность данных раздела, содержащихся в первичной декларации:

- Если они были верны и не требуют внесения изменений, то здесь следует поставить код «**1**».
- Если раздел содержал некорректные либо неполные данные, то его актуальность помечается кодом «**0**», а в его полях указываются верные сведения.

Таким образом, согласно разъяснениям налоговиков, отразить изменения в разделах **8** и **9** уточненной декларации можно двумя путями:

1. Первый способ — содержание раздела вносится в декларацию полностью — не только исправленные, но и корректные данные. При этом в графе «признак актуальности» по разделу ставится «**0**», а Приложение 1 (дополнительный лист соответствующей книги) не заполняется. Это значит, что весь указанный раздел первичной декларации следует считать неверным, а вместо него использовать данные аналогичного раздела уточненной декларации.
2. Второй способ — оформить лишь исправленные данные разделов **8** и/или **9** через **Приложение 1**. При этом в признаке актуальности приложения указать «**0**», а актуальность самого раздела обозначить кодом «**1**». Такая запись будет означать, что все прочие сведения соответствующего раздела первичной декларации, за исключением тех, которые поданы в составе «уточненки», верны. **Рекомендуем использовать именно этот способ, поскольку он соответствует Постановлению Правительства РФ № 1137, согласно которому изменения необходимо вносить через доплисты.**

Мы рассмотрели некоторые распространенные ошибки, которые встречаются в Декларациях по НДС. Как видно из статьи, далеко не всегда налогоплательщику необходимо подавать уточненную декларацию, хотя в некоторых случаях сделать это все же придется.