

# Шпаргалка по требованиям НДС-пояснений

Декларации по НДС за IV квартал 2017 года поданы и проходят камеральную проверку. Это значит, что вскоре многие налогоплательщики получат требования о предоставлении пояснений. Ранее мы подробно писали о том, как следует действовать в таких случаях. В этом же материале представляем шпаргалку по НДС-пояснениям с основной информацией в виде таблиц.

## Таблица 1. Что нужно знать о требованиях пояснений по НДС

### Основная информация о пояснениях по НДС

Срок направления <b>квитанции о приеме</b> требования	6 дней с даты отправки требования
Срок направления <b>пояснения</b>	5 рабочих дней с даты передачи квитанции о приеме
Можно ли продлить срок на ответ?	Нет
<b>Форма</b> ответа	Электронная (форма из приказа ФНС России от 16.12.2016 № ММВ-7-15/682@)
Необходимость подачи <b>уточненной декларации</b>	Только при занижении суммы налога к уплате в первичной декларации
Необходимость подачи <b>дополнительных документов</b>	Могут быть поданы копии документов, подтверждающих достоверность сведений в пояснении
Необходимость направлять пояснения, <b>если нарушений нет</b> (по данным налогоплательщика)	Пояснение подается в любом случае. Прилагаются документы, подтверждающие корректность первоначальных данных
<b>Отказ</b> в приеме пояснений	Только при нарушении электронного формата
Сообщение от ИФНС <b>о приеме пояснений</b>	Налогоплательщику направляется уведомление о приеме
Сообщение от ИФНС <b>об устранении расхождений</b>	Не предусмотрено
Если <b>расхождения не пояснены</b>	К налогоплательщику могут применяться иные меры налогового контроля (например, требование документов)
Штраф за <b>первичное</b> непредоставление (несвоевременное представление) пояснений	5 тыс. рублей по п. 1 ст. 129.1 НК РФ

Штраф за **повторное** непредоставление  
(несвоевременное представление)  
пояснений

20 тыс. рублей по п. 2 ст. 129.1 НК РФ

Обратите внимание! С 2017 года пояснения направляются строго в **электронной форме!** Если подать бумажный ответ на требование по почте, ИФНС посчитает, что пояснения не представлены.

## Таблица 2. Частые ошибки в декларации по НДС, приводящие к требованиям пояснений

<b>Ошибка</b>	<b>Описание ошибки и верный порядок</b>
Неверное применение <b>КВО 26</b> в разделе 9	Код 26 указывается ошибочно вместо кода 01
Неверное отражение данных <b>таможенных деклараций</b>	Ошибочное указание: <ul style="list-style-type: none"><li>• КВО (следует применять код 20);</li><li>• реквизитов ГТД (правильно указывать 21-23 символа через косую черту без пробелов);</li><li>• данных в полях с датой, ИНН и КПП продавца (их следует оставить пустыми)</li></ul>
Неверно отражаются <b>авансовые платежи</b>	Ошибочное указание КВО и ИНН контрагента. Верный порядок таков: <ul style="list-style-type: none"><li>• при получении аванса продавец отражает счет-фактуру в разделе 9 декларации с КВО 02 и указывает ИНН покупателя;</li><li>• при отгрузке продавец отражает операцию в разделе 8 с КВО 22 и указывает собственный ИНН.</li></ul>
Не сходятся <b>контрольные соотношения</b>	Чаще всего данные раздела 3 не соответствуют данным разделов 8 и 9.
Расхождение по <b>КВО 25</b>	Код 25 должен применяться для указания в книге покупок операции, по которой подтверждена обоснованность применения ставки НДС 0%. Запись сопоставляется с корреспондирующей записью с КВО 21 в книге продаж
<b>Расхождения</b> по суммам заявленного налогоплательщиком вычета и уплаченного контрагентом НДС	Контрагент не уплатил (уплатил не полностью) сумму налога, заявленную налогоплательщиком к вычету либо не подал декларацию за проверяемый период