

ФНС озвучила самые распространённые ошибки упрощенцев в декларациях по НДС

ФНС разъяснила самые частые ошибки в декларациях по НДС, которые плательщики УСН допускали в отчётности за 1 квартал 2025 года. Эти недочёты приводят к доначислению налогов, пеням и штрафам до 40% от суммы. Узнайте, как проверить свою отчётность и избежать рисков, используя практические рекомендации налоговиков.

С 2025 года компании и ИП на УСН стали плательщиками НДС (см. подробнее: «НДС при УСН с 2025 года: кому придется платить, ставки, льготы и право на вычет»). На вебинаре ФНС эксперты выделили ошибки в первых декларациях за 2025 год. Разберём их с примерами и пояснением.

Несдача деклараций НДС при наличии обязанности

Ошибка: налогоплательщик УСН не подал декларацию, считая, что раз он не платит НДС, то и отчитываться не обязан.

Пояснение: даже если организация освобождена от уплаты НДС, т.е. имеет льготу по НДС (например, проводит необлагаемые НДС операции), при определённых условиях она обязана сдавать декларацию. Особенно это касается тех, кто утратил освобождение при превышении лимита дохода.

Сдавайте декларацию НДС в ФНС только в электронном виде через электронной сдачи отчетности Контур.Экстерн.

Нулевая декларация при наличии операций

Ошибка: подана нулевая декларация, хотя по расчётному счёту или кассе проходили платежи.

Пояснение: даже при отсутствии прямых сделок с НДС, налоговая проверяет обороты по счетам. Если есть движение денег — нулевая декларация вызывает подозрения.

Решение: сверяйте Книгу продаж с выписками банка. Все доходы, учитываемые при УСН, включаются в базу для расчёта лимита НДС.

Одновременное указание всех ставок и вычетов

Ошибка: в одной декларации указываются ставки 5%, 7%, 20% и вычеты по входящему НДС.

Пояснение: выбрав пониженнную ставку (5% или 7%), упрощенец теряет право на вычет входного НДС и налог уплачивается со всей выручки. Пониженная ставка должна применяться не менее трёх лет. Ставки 20% или 10% разрешают вычеты, но требуют ведения Книги покупок.

Пример: компания с доходом 300 млн руб. использует ставку 7%, но при этом заявляет вычет по входному НДС — это ошибка.

Ставка 5% при доходе выше лимита

Ошибка: применяется ставка 5% при доходе свыше 250 млн руб.

Пояснение: для ставки 5% доход не должен превышать 250 млн руб. При превышении применяется ставка 7%. Расчёт делается по кассовому методу — учитываются только доходы,

без вычета расходов.

Решение: проверьте лимит дохода нарастающим итогом за год.

Неверный расчет авансов

Ошибка: при получении предоплаты НДС рассчитывается с полной суммы, а не с базы без налога.

Пояснение: аванс включает НДС по расчётной ставке. Даже при упрощёнке, если есть обязанность платить НДС, его нужно выделить. Формула ФНС: НДС = Аванс × (Ставка / (100 + Ставка))

Пример расчёта:

- аванс 105 000 руб. при ставке 5%;
- НДС = $105\ 000 \times (5 / 105) = 5\ 000$ руб. (а не 5% от 105 000 = 5 250 руб.).

Последствия: занижение налога → пени 1/300 ставки ЦБ за каждый день просрочки.

Неправомерные и фиктивные вычеты по НДС

Ошибка: Использование счетов-фактур от недействующих или фиктивных контрагентов, несоответствие данных выручки в декларации и реальным поступлениям (включая безнал и онлайн-кассы).

Пояснение: ФНС сверяет данные из ЕГРЮЛ, ОФД, банковских операций и книг продаж. Если организация, указанная в счете-фактуре, ликвидирована или не подтверждает операцию, вычет признаётся неправомерным. Также проверяются расхождения в суммах выручки — например, если часть доходов не отражена в декларации.

Последствия: Сумма вычета доначисляется, начисляется штраф — 40% от необоснованной суммы (ст. 122 НК РФ). Возможна блокировка расчётного счёта, инициация камеральной проверки, а также привлечение к ответственности за участие в налоговых схемах.