

Письмо ФНС от 07.09.2015 № ГД-4-3/15648

Вопрос: О представлении уточненной декларации по НДС в случае ошибочного указания в графе 3 по строке 1 разд. 9 декларации по НДС признака актуальности «0».

Ответ: Федеральная налоговая служба, рассмотрев обращение по вопросу аннулирования сведений в разделе 9 налоговой декларации по НДС после представления уточненной налоговой декларации (далее — Обращение), сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 1 статьи 81 Налогового кодекса Российской Федерации (далее — Кодекс) при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Согласно порядку заполнения налоговой декларации по НДС, утвержденному приказом ФНС России от 29.10.2014 N ММВ-7-3/558@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме», при внесении изменений в книгу покупок или книгу продаж за истекший налоговый период в графе 3 по строке 001 указывается цифра «1» или «0», что отражает признак актуальности сведений, отраженных в разделе 8, приложении N 1 к разделу 8, разделе 9, приложении N 1 к разделу 9 декларации по НДС в отношении ранее представленных сведений.

Цифра «1» проставляется в случае, если сведения, представленные налогоплательщиком ранее в налоговый орган, актуальны, достоверны, изменению не подлежат и в налоговый орган не представляются. Цифра «0» проставляется в случае, если в ранее представленной декларации сведения по данному разделу не представлялись, либо в случае замены сведений, если выявлены ошибки в ранее поданных сведениях или неполнота отражения сведений.

На основании представленного Обращения ФНС России проведен анализ транспортного контейнера уточненной налоговой декларации по НДС ООО за II квартал 2015 года. В результате анализа выявлено, что в разделе 9 декларации по НДС в графе 3 строки 001 указана цифра «0», что свидетельствует о неактуальности ранее представленных сведений по данному разделу.

Дополнительно сообщаем, что в случае ошибочного указания в разделе 9 декларации по НДС признака актуальности «0» необходимо представить в данный налоговый орган уточненную налоговую декларацию по НДС за аналогичный период с актуальными показателями раздела 9 декларации.

Государственный советник
Российской Федерации
3 класса
Д.С.САТИН