



**Контрольная работа, направленная на чистоту среды
(устранение расхождений по налоговым декларациям по НДС).**

Электронный сервис "Проверь себя и контрагента".

Эверстова Акулина Валерьевна
Начальник отдела камеральных проверок № 2
МИ ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам № 1

29 января 2021 года

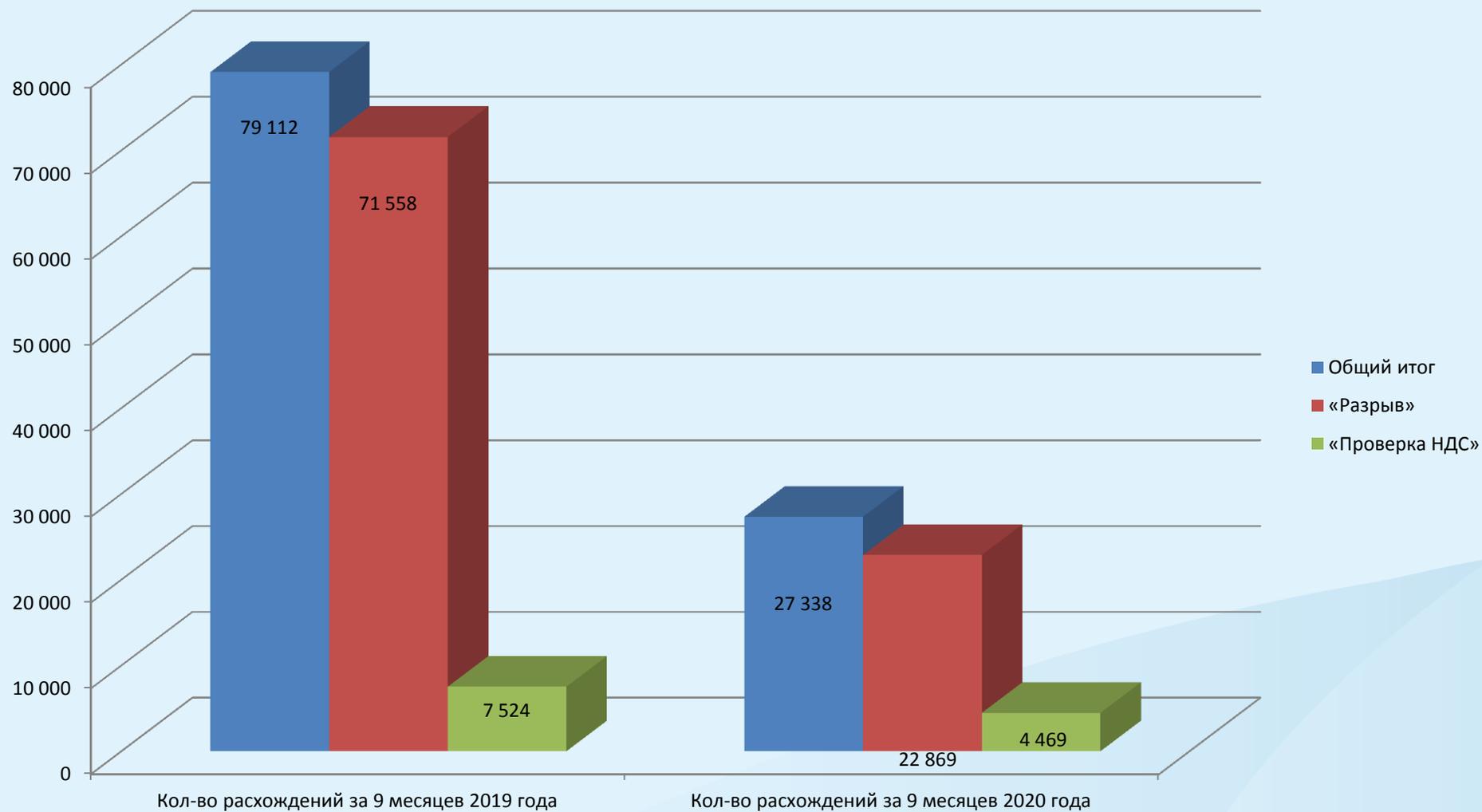
Контрольная работа, направленная на чистоту среды (устранение расхождений по налоговым декларациям по НДС).



Динамика сформированных расхождений, выявленных по первичным и уточненным декларациям по НДС за 1-3 кварталы 2020 года по отношению к 1-3 кварталам 2019 года

<i>Причины</i>	<i>Показатели за 9 месяцев 2019 год</i>		<i>Показатели за 9 месяцев 2020 года</i>		<i>Динамика расхождений</i>	
	<i>Кол-во расхождений</i>	<i>Сумма расхождений (тыс. руб.)</i>	<i>Кол-во расхождений</i>	<i>Сумма расхождений (тыс. руб.)</i>	<i>Кол-во расхождений %</i>	<i>Сумма расхождений %</i>
<i>Общий итог</i>	<i>79 112</i>	<i>28 068 014</i>	<i>27 338</i>	<i>13 610 768</i>	<i>- 65.44</i>	<i>- 52.51</i>
<i>«Разрыв»</i>	<i>71 558</i>	<i>19 860 167</i>	<i>22 869</i>	<i>11 508 100</i>	<i>- 68.05</i>	<i>- 42.05</i>
<i>«Проверка НДС»</i>	<i>7 524</i>	<i>8 207 846</i>	<i>4 469</i>	<i>2 102 667</i>	<i>- 41.60</i>	<i>- 74.38</i>

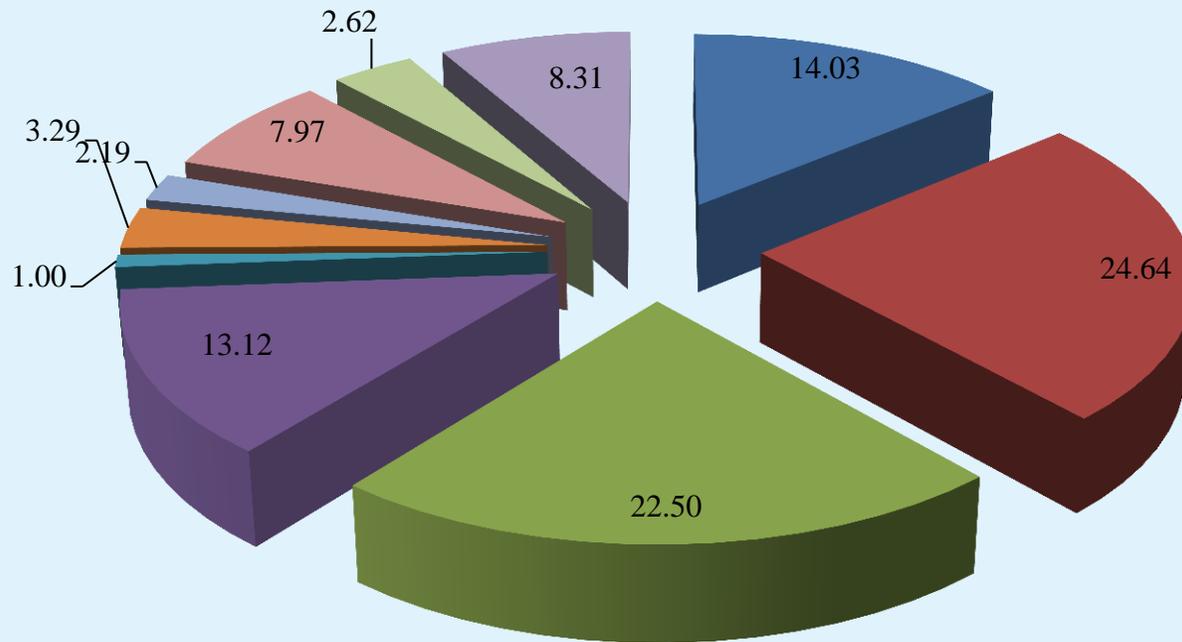
Динамика изменения количества сформированных расхождений за 1-3 кварталы 2020 года по отношению к 1-3 кварталам 2019 года



Динамика не устраненных расхождений, выявленных по уточненным и первичным налоговым декларациям по НДС за 1-3 кварталы 2020 года по отношению к 1-3 кварталам 2019 года

Причины	Показатели за 9 месяцев 2019 год		Показатели за 9 месяцев 2020 года		Динамика расхождений	
	Кол-во расхождений	Сумма расхождений (тыс.руб.)	Кол-во расхождений	Сумма расхождений (тыс.руб.)	Кол-во расхождений %	Сумма расхождений %
Общий итог	8 636	1 982 759	6 059	2 367 363	70.16	119.40
<i>Технические ошибки на стороне налогоплательщика</i>	1 068	551 533	705	575 314	66.02	104.31
<i>Технические ошибки на стороне контрагента</i>	2 266	417 419	1 311	352 745	57.88	84.51
<i>К/А в Разделе 9 не отражены счета-фактуры</i>	1 106	136 251	1 363	169 499	123.24	124.40
<i>К/А представлена "нулевая" или не представлена НДС</i>	1 356	221 345	795	203 347	58.62	91.87
<i>К/А в Разделе 10 не отражены счета-фактуры</i>	91	47 263	60	46 932	66.52	99.30
<i>К/А в Разделе 9 отражены суммы НДС в меньшем размере</i>	325	58 275	199	66 375	61.47	113.90
<i>Н/П в Разделе 8 завышены вычеты по НДС</i>	207	45 673	133	39 922	64.23	87.41
<i>Декларации на товар отсутствуют в ФИР "Таможня -Ф"</i>	1 099	61 709	483	49 536	43.96	80.27
<i>Методологические ошибки</i>	324	94 933	219	95 446	67.61	100.54
<i>Прочие</i>	821	151 427	503	162 996	61.32	107.64

Доля не устраненных расхождений по НДС за 1-3 кварталы 2020 года



- Техническая ошибка на стороне налогоплательщика (14.03)
- Техническая ошибка на стороне контрагента (24.64)
- Методологические ошибки подлежащие исключению из отчета 2-МЭ (пункт 3.6. письма) (22.5)
- Контрагентом в Разделе 9 не отражен счет-фактура (13.12)
- Контрагентом не представлена НДС (1)
- Контрагентом представлена нулевая НДС (3.29)
- Сумма исчисленного НДС контрагентом меньше суммы НДС заявленной к вычету (2.19)
- Завышение вычета НДС (сумма НДС больше чем по счет-фактуре) (7.97)
- НП не отражен счет-фактура в Разделе 9 с КВО 02 (3.62)
- Прочие (8.31)

Основные причины технических ошибок при заполнении Раздела 8, 9 декларации по уточненным и первичным налоговым декларациям по НДС за 1-3 кварталы 2020 года

<i>Причины технических ошибок по Разделу 8 у налогоплательщика</i>	<i>Количество расхождений</i>	<i>Сумма расхождений, тыс.руб.</i>
<i>Ошибка в номере или дате счета-фактуры, в номере ДТ или в заявлении о ввозе</i>	705	575 314
<i>Ошибка в КВО</i>		
<i>Ошибка в стоимости по счету-фактуре</i>		
<i>Ошибка в ИНН контрагента</i>		

<i>Причины технических ошибок по Разделу 9 у контрагента</i>	<i>Количество расхождений</i>	<i>Сумма расхождений, тыс.руб.</i>
ИТОГО	1 311	352 745
<i>Ошибка в номере или дате счета-фактуры</i>		
<i>Ошибка в КВО</i>		
<i>Ошибка в стоимости по счету-фактуре</i>		
<i>Ошибка в ИНН контрагента</i>		

Ошибки в коде вида операций (КВО)

- При регистрации в книге покупок, в книге продаж единого корректировочного счета-фактуры используется **КВО 01** для плательщиков НДС и **КВО 26** для плательщиков, которые не исчисляют и не уплачивают НДС.

Представление УНД без учета исправлений, внесенных формализованными пояснениями.

- НП при заполнении УНД проставляется признак, что сведения по книгам покупок и/или продаж соответствуют первичной НД, при этом **не учитывается**, что ранее **формализованным ответом внесены исправления** по техническим ошибкам. После представления УНД технические расхождения повторно открываются, а автотребование не направляется.

Ошибки в дроблении

- При заполнении покупателем счета-фактуры в книге покупок несколькими записями при принятии суммы налога к вычету частями, сумма **сделки должна быть указана полностью, а сумма налога - в той части, которая принимается к вычету.**



Вопросы и ответы



Вопрос:

Не всегда из полученного требования можно понять причину выявленного расхождения. Было бы полезным иметь описание типов с-ф по кодам операций с логикой их проверки на расхождения?

Ответ:

При выявлении налоговым органом противоречий, несоответствий между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком, или в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, будет направлено требование о представлении пояснений. В соответствии с письмом от 3 декабря 2018 г. N ЕД-4-15/23367@ в требовании о представлении пояснений для определения причин возникновения расхождений, по каждой записи, отраженной в приложении к требованию о представлении пояснений, справочно указывается код возможной ошибки. Коды возможной ошибки с описанием причины ошибки также приведены в вышеуказанном письме.

В программе "Контроль НДС" формируются расхождения двух типов: "Разрыв" и "Проверка НДС".

Тип расхождения "Разрыв" возникает, когда программа "Контроль НДС" при проверке не находит сведения об операции у одного из контрагентов. То есть у одной из сторон сделки в декларации по НДС эта операция отражена, а у другой нет или отражена, но допущена техническая ошибка в записи (КВО, номер или дата счета-фактуры, ИНН контрагента, стоимость товаров (работ, услуг)), вследствие чего, программа не смогла сопоставить данные.

Тип расхождения "Проверка НДС" возникает, если сделка отражена в декларациях обоих контрагентов, но суммы налога указаны разные или, например, внутри декларации сумма НДС не сошлась по корреспондирующим записям (КВО 02 из Раздела 9 налоговой декларации по НДС с КВО 22 Раздела 8 налоговой декларации по НДС и др.). Корреспонденции записей по кодам видов операции с примерами приведены в письме ФНС России от 20.09.2016 N СД-4-3/17657@ "О направлении информации для использования в работе".

электронный сервис
ФНС России

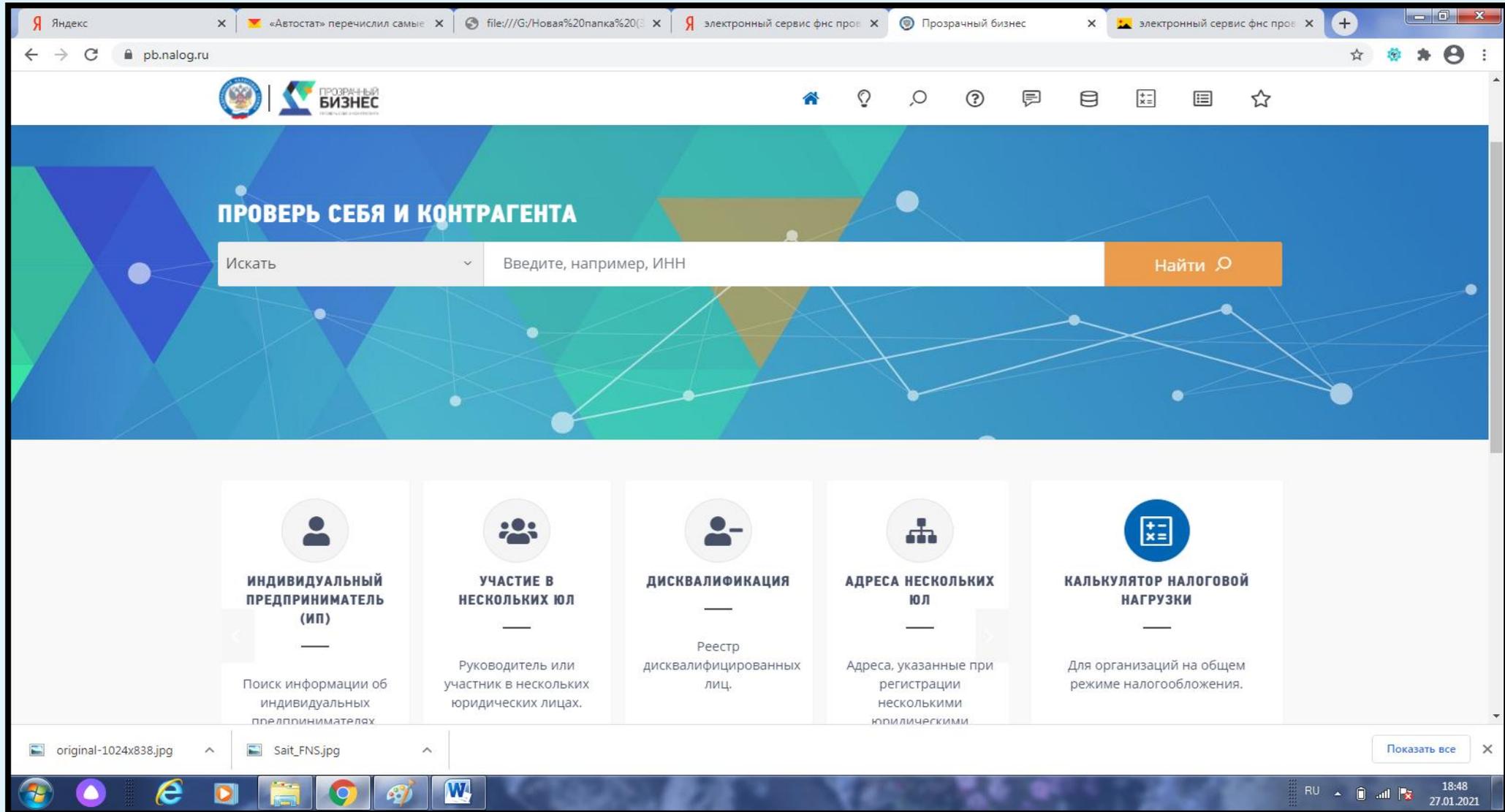
**"Проверь себя
и контрагента"**



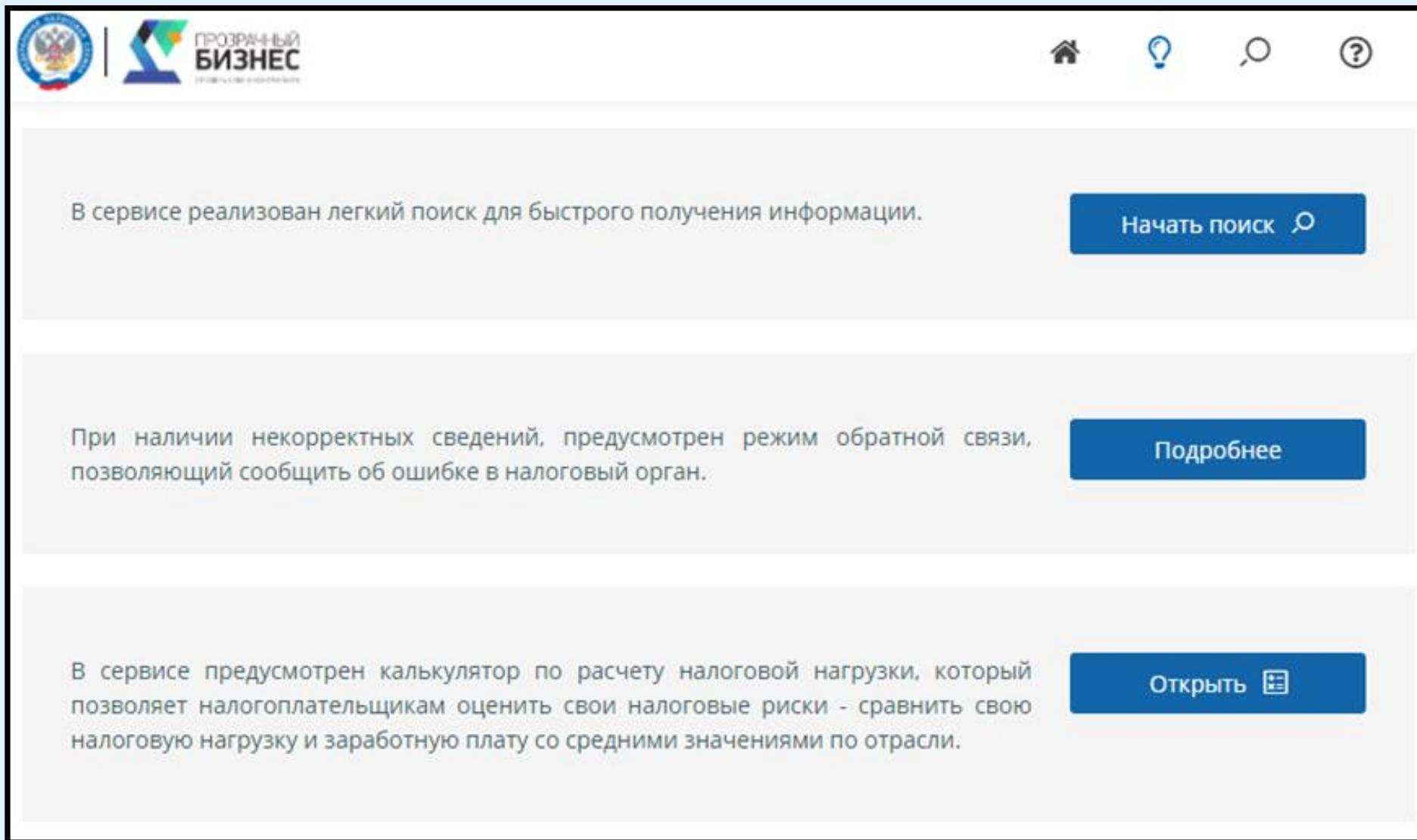
Электронный сервис расположен в сети Интернет: - сайт: nalog.ru /сервис Прозрачный бизнес

The screenshot shows the official website of the Federal Tax Service of Russia (ФНС России). The page is in Russian and features a navigation menu at the top with links for 'О ФНС России', 'Деятельность', 'Сервисы и госуслуги', 'Документы', 'Открытое ведомство', and 'Контакты'. Below the navigation, there are three main sections for different user types: 'Физические лица' (Physical persons), 'Индивидуальные предприниматели' (Individual entrepreneurs), and 'Юридические лица' (Legal entities). Each section includes a 'Личный кабинет' (Personal cabinet) link and a 'Скачать моб. приложение' (Download mobile app) button. A search bar is located below these sections. The main content area contains several informational cards, including one for 'Какой налоговый режим выбрать вместо ЕНВД?' (Which tax regime to choose instead of ENVD?), 'Как получить доступ в личный кабинет?' (How to get access to the personal cabinet?), 'Как стать плательщиком налога для самозанятых граждан?' (How to become a taxpayer for self-employed citizens?), 'Коронавирус: меры поддержки бизнеса' (Coronavirus: business support measures), 'Где скачать программу для заполнения декларации 3-НДФЛ за 2020 год?' (Where to download the program for filling out the 3-NDFL declaration for 2020?), and 'Все вопросы и ответы...' (All questions and answers...). Below this, there are sections for 'Новости >' (News) and 'Сервисы >' (Services). The 'Сервисы >' section contains several service cards, including 'Уплата налогов и пошлин' (Payment of taxes and fees), 'Справочная информация о ставках и льготах по имущественным налогам' (Reference information on rates and exemptions for property taxes), 'Выбор подходящего режима налогообложения' (Choice of appropriate tax regime), and 'Прозрачный бизнес' (Transparent business). The 'Прозрачный бизнес' card is highlighted with a green box, and a green arrow points to it from the right side of the page. The bottom of the screenshot shows the Windows taskbar with various application icons and the system tray displaying the time as 18:47 on 27.01.2021.

Интерфейс электронного сервиса "Проверь себя и контрагента".



Возможности электронного сервиса "Проверь себя и контрагента".



The screenshot displays the top section of a web service interface. At the top left, there are logos for the Russian Federation and the 'ПРОЗРАЧНЫЙ БИЗНЕС' (Transparent Business) program. To the right are navigation icons: a home icon, a lightbulb icon, a magnifying glass icon, and a question mark icon. Below the header, there are three distinct sections, each with a text block and a corresponding blue button:

- Section 1:** Text: "В сервисе реализован легкий поиск для быстрого получения информации." (A simple search is implemented in the service for the quick receipt of information.) Button: "Начать поиск" (Start search) with a magnifying glass icon.
- Section 2:** Text: "При наличии некорректных сведений, предусмотрен режим обратной связи, позволяющий сообщить об ошибке в налоговый орган." (In the presence of incorrect information, a feedback mode is provided, allowing you to report an error to the tax authority.) Button: "Подробнее" (More details).
- Section 3:** Text: "В сервисе предусмотрен калькулятор по расчету налоговой нагрузки, который позволяет налогоплательщикам оценить свои налоговые риски - сравнить свою налоговую нагрузку и заработную плату со средними значениями по отрасли." (A calculator for tax burden calculation is provided in the service, which allows taxpayers to assess their tax risks - compare their tax burden and salary with average values in the industry.) Button: "Открыть" (Open) with a calculator icon.



Спасибо за внимание!