



# Основные ошибки при заполнении НДС по НДС Новые коды видов операций и коды ошибок в автотребовании по КС и ФЛК

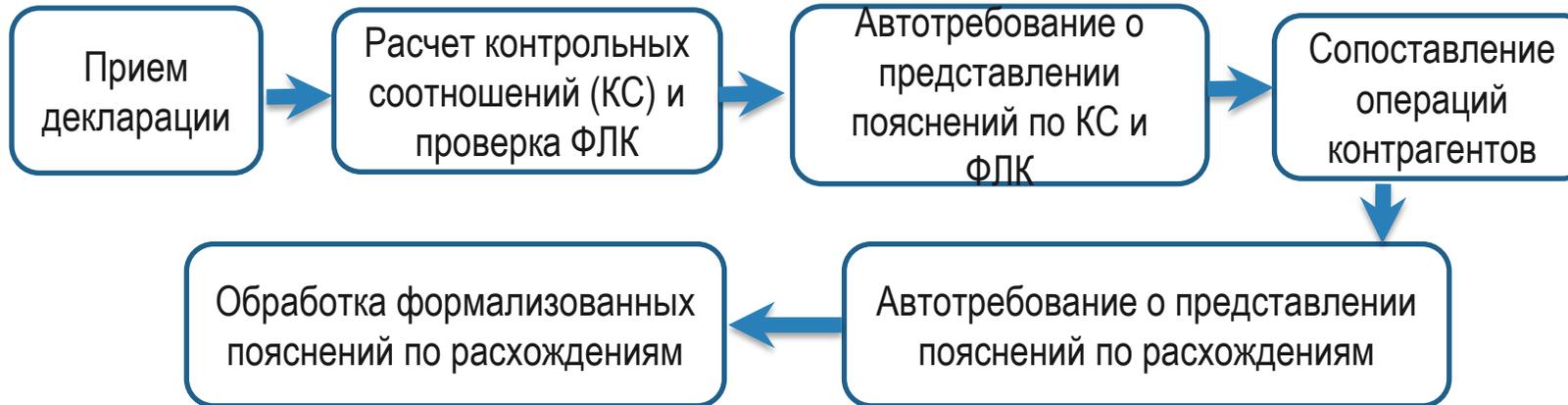
МИ ФНС России по камеральному контролю

**А.Ю. Полякова**

декабрь 2019

# Бизнес-процесс камеральной проверки

## Автоматические процессы (МИ по камеральному контролю)



## Автоматизированная обработка расхождений (ИФНС)

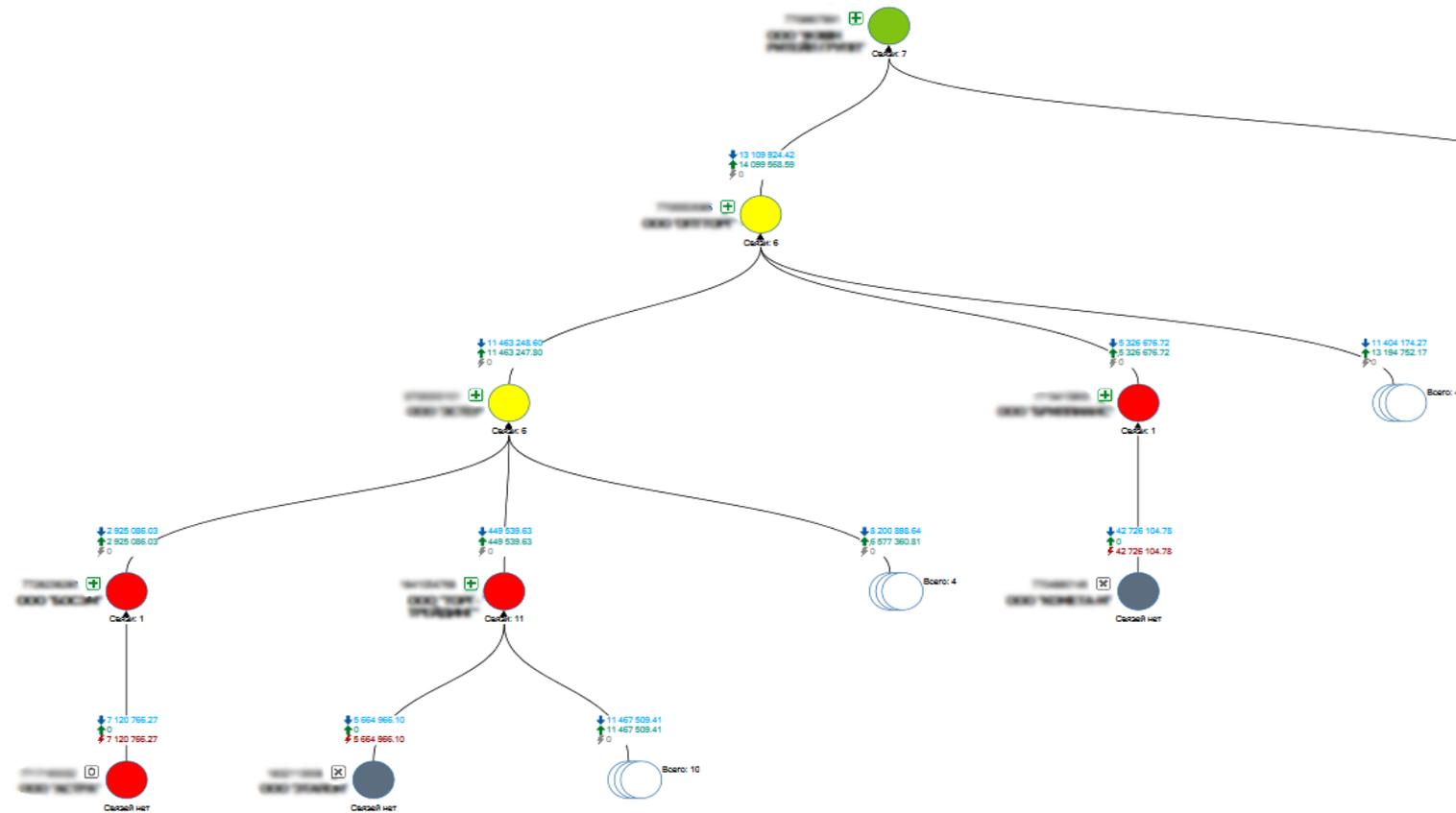
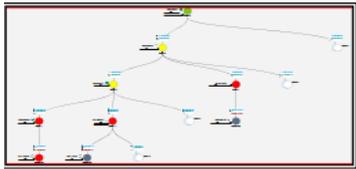
Требование о представлении документов по расхождениям

## Выявление выгодоприобретателя необоснованной налоговой выгоды (ИФНС, УФНС, МИ по камеральному контролю)

Мероприятия налогового контроля в ходе КП (93, 93.1, 86, 90, 92 и т.д.)

Построение цепочек операций (дерево связей), сужение кольца

# Инструментарий выявления и доказывания схем получения необоснованной налоговой выгоды по НДС



Масштаб:

↓ НДС к вычету у покупателя    ↑ Исчисленный НДС продавцом    ⚡ Сумма расхождений вида "разрыв"

Тип декларации    ⊕ К уплате    ⊖ Нулевая    ⊖ К возмещению    ⊗ Не предоставлена

СУР    ● Высокий риск    ● Средний риск    ● Низкий риск    ● Неопределенный

# Online-сервисы на сайте ФНС России



## Сведения об ИНН:

- сведения о действительных и недействительных свидетельствах ИНН

## Риски бизнеса:

- прозрачный бизнес
- проверь себя и контрагента
- сведения о ЮЛ и ИП, в отношении которых представлены документы для государственной регистрации



## Сведения из реестров:

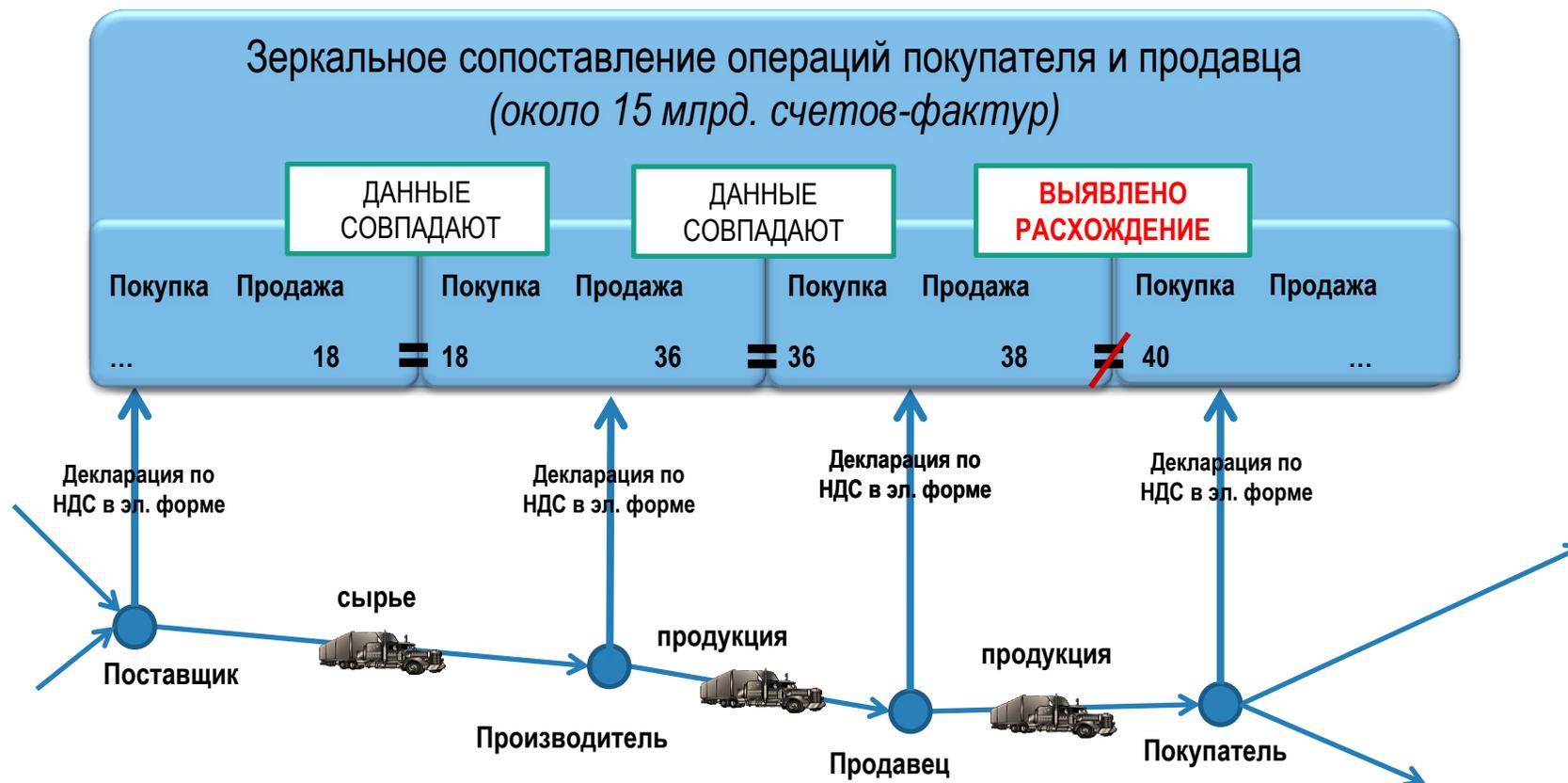
- предоставление сведений из ЕГРЮЛ/ЕГРИП в электронном виде;
- федеральная информационная адресная система;
- открытые и общедоступные сведения ЕГРН об иностранных организациях;
- реестр дисквалифицированных лиц



## Налоговый учет:

- проверка наличия заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов;
- проверка корректности заполнения счетов-фактур;
- проверка факта поступления от ФТС России сведений по документам, необходимым для подтверждения ставки 0% НДС

# Единая база данных всех операций, облагаемых НДС



# Требование о представлении пояснений по НДС по НДС в электронной форме

Требование  
(сопроводительное письмо)

Приложения к требованию  
(pdf-таблицы)

Приложения к требованию  
(xml-файлы)

# Приложение к требованию о представлении пояснений

Приложение №\_\_

к требованию о представлении пояснений №\_\_ от \_\_\_\_\_

Раздел 8 «Сведения из книги покупок» налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в котором выявлены ошибки или несоответствия.

№ п/п (Строка 005)	Код вида операции (Стр.010)	Номер счета-фактуры продавца (Стр.020)	Дата счета-фактуры продавца (Стр.030)	Номер исправления счета-фактуры продавца (Стр.040)	Дата исправления счета-фактуры продавца (Стр.050)	Номер корректировочного счета-фактуры продавца (Стр.060)	Дата корректировочного счета-фактуры продавца (Стр.070)	Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Стр.080)	Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Стр.090)	Номер документа, подтверждающего уплату налога (Стр.100)	Дата документа, подтверждающего уплату налога (Стр.110)	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав (Стр.120)	ИНН/КПП Продавца (Стр.130)	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе застройщике) (Стр.140)	Номер таможенной декларации (Стр.150)	код валюты по ОКВ (Стр.160)	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры (Стр.170)	Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в руб. и коп. (Стр.180)	Справочно: Код возможной ошибки
														ИНН/КПП посредника					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20

**+** информация о налоговых периодах деклараций, в которых отражен счет-фактура

# Формализованный документооборот между налоговым органом и налогоплательщиком



## Правила применения формализованного xml-ответа

1. Используется в случаях исправления технических ошибок переноса показателей счетов-фактур в книги покупок, книги продаж и пр.
2. Если допущена ошибка по графе «Стоимость» или «сумма НДС» **предоставляется уточненная налоговая декларация**

## ПЛЮСЫ

1. Исключение ручной обработки информации
2. Сокращение времени на подготовку ответа
3. Ответ не нужно формулировать в свободной форме

# Форматно-логический контроль



# Примеры отражения новых кодов ошибок

**Раздел 8 «Сведения из книги покупок» налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в котором выявлены ошибки или несоответствия.**

№ п/п (Строка 005)	Код вида операции (Стр. 010)	Номер счета-фактуры продавца (Стр. 020)	Дата счета-фактуры продавца (Стр. 030)	<...>	Номер документа, подтверждающего уплату налога (Стр. 100)	Дата документа, подтверждающего уплату налога (Стр. 110)	Дата принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав (Стр. 120)	ИНН Продавца (Стр. 130)	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте, экспедиторе застройщике) (Стр. 140)	Номер таможенной декларации (Стр. 150)	код валюты по ОКВ (Стр. 160)	Стоимость покупок по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог), в валюте счета-фактуры (Стр. 170)	Сумма налога по счету-фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, в руб. и коп. (Стр. 180)	Период отражения записи	Справочно: Код возможной ошибки
									ИНН посредника						
1	2	3	4		11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21
55	01	135	26.01.2019				18.12.2018	7705296583	↓			590 000,00	90 000,00	4 кв. 2018	5
75	01	180	05.03.2015				05.03.2015	7702389572	↓			236 000,00	36 000,00	4 кв. 2018	6
128	01	280	02.04.2018				02.04.2018	7715923580	↓			1 593 000,00	243 000,00	4 кв. 2018	7*
135	21	75	28.11.2018					7712579255	↓			354 000,00	54 000,00	4 кв. 2018	8

\* При отражении ошибки с кодом 7 нужно отметить, что ИП был зарегистрирован позже даты счета-фактуры.

# Примеры отражения новых кодов ошибок

## Раздел 9 «Сведения из книги продаж» налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, в котором выявлены ошибки или несоответствия.

№ п/п (Стр.005)	Код вида операции (Стр.010)	Номер счета - фактуры продавца (Стр.020)	Дата счета - фактуры продавца (Стр.030)	Номер исправления счета-фактуры продавца (Стр.040)	Дата исправления счета-фактуры продавца (Стр.050)	Номер корректировочного счета-фактуры продавца (Стр.060)	Дата корректировочного счета-фактуры продавца (Стр.070)	Номер исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Стр.080)	Дата исправления корректировочного счета-фактуры продавца (Стр.090)	ИНН Покупателя (Стр.100)	Сведения о посреднике (комиссионере, агенте) (Стр.110)	Номер документа, подтверждающего оплату (Стр.120)	Дата документа, подтверждающего оплату (Стр.130)	код валюты по ОКВ (Стр.140)	Стоимость продаж по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (включая налог): в валюте счета-фактуры (Стр.150)	Стоимость продаж, облагаемых налогом, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре (без налога), в руб. и коп., по ставке			Сумма налога по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре, в руб. и коп., по ставке		Стоимость продаж, освобождаемых от налога, по счету-фактуре, разница стоимости по корректировочному счету-фактуре, в руб. и коп. Стр.220)	Период отражения записи	Справочно: Код возможной ошибки
											ИНН посредника					18% (Стр.170)	10% (Стр.180)	0% (Стр.190)	18% (Стр.200)	10% (Стр.210)			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24
75	01	250	23.10.2018							7702385195					590 000,00	500 000,00			90 000,00			4 кв. 2018	9
380	01	250	23.10.2018							7702385195					-590 000,00	-500 000,00			-105 000,00			4 кв. 2018	9

# Коды видов операций по НДС

## Какие коды видов операций могут быть отражены:

- **в книге покупок:** 01, 02 , 06, 13, 15, 16, 17, 18, 19, 20, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 26, 28, 32, 34, 36, 41, 42, 43, 44, 45;
- **в книге продаж:** 01, 02 , 06, 10, 13, 14, 15, 18, 21, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 33, 34, 35, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44;
- **в журналах:** 01, 02, 13, 15, 18, 19, 20, 27, 28, 29, 30, 33, 34, 37, 38, 39, 40, 45.

# Коды видов операций по НДС

## **Каких кодов не может быть:**

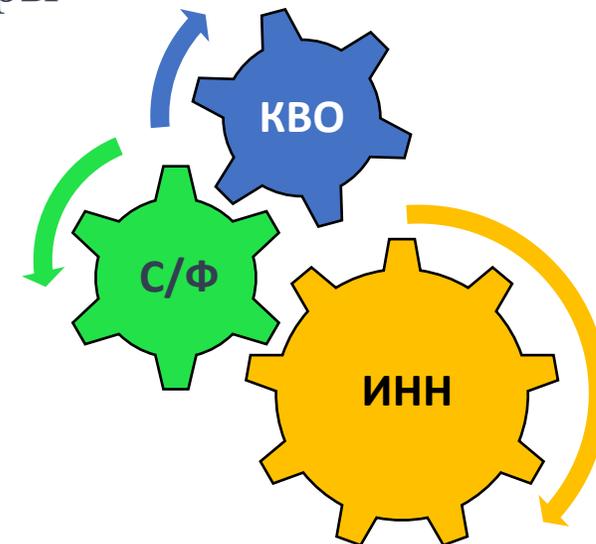
- **в книге покупок:** 10, 14, 21, 29, 30, 31,33, 35, 37, 38, 39, 40;
- **в книге продаж:** 16, 17 ,19, 20, 22, 23, 24, 25, 32, 36, 45;
- **в журнале:** 06, 10, 14, 16, 17, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 31, 32, 35, 36, 41, 42, 43, 44, 45;

## **Какие коды нельзя сочетать с другими кодами:**

- 06, 16 - 29, 31- 45.

# Причины ошибок при заполнении и представлении налоговых деклараций по НДС

- отражение в книге покупок несоответствующего кода вида операции (КВО);
- одностороннее изменение реквизитного состава счета-фактуры при отражении в книге покупок;
- некорректное заполнение в книге покупок сведений об ИНН контрагента или неотражение ИНН, КПП;
- задвоение счета-фактуры в книге покупок;
- неотражение при представлении уточненной декларации признака актуальности сведений.



# Причины ошибок при заполнении и представлении налоговых деклараций по НДС

## Код вида операции 20

КВО 20 используется для отражения операций по импорту.

В графе 3 «Номер и дата счета-фактуры продавца» указывается номер таможенной декларации, по структуре – **XXXXXXXXXX/YYYYYY/ZZZZZZZ** или **XXXXXXXXXX/YYYYYY/ZZZZZZZ/NN**, где:

**XXXXXXXXXX** (1-8 символы) - код таможенного органа, зарегистрировавшего ДТ;

**YYYYYY** (9-14 символы) - дата регистрации ДТ (день, месяц, две последние цифры года);

**ZZZZZZZ** (15-21 символы) - порядковый номер ДТ, присваиваемый по журналу регистрации ДТ

таможенным органом, зарегистрировавшим ДТ (начинается с единицы с каждого календарного года);

**NN** (2 цифры).

Все элементы регистрационного номера ДТ указываются через знак разделителя "/", при этом, пробелы между элементами не допускаются.

*Внимание:* При отражении в книге покупок данных по таможенной декларации в отношении товаров ввозимых на территорию Российской Федерации, графа 10: «ИНН/КПП продавца» не заполняется.

# Причины ошибок при заполнении и представлении налоговых деклараций по НДС

## Код вида операции 20

**Вычет Принципалом НДС уплаченного на таможне агентом при импорте товаров в рамках агентского договора (договора комиссии)**



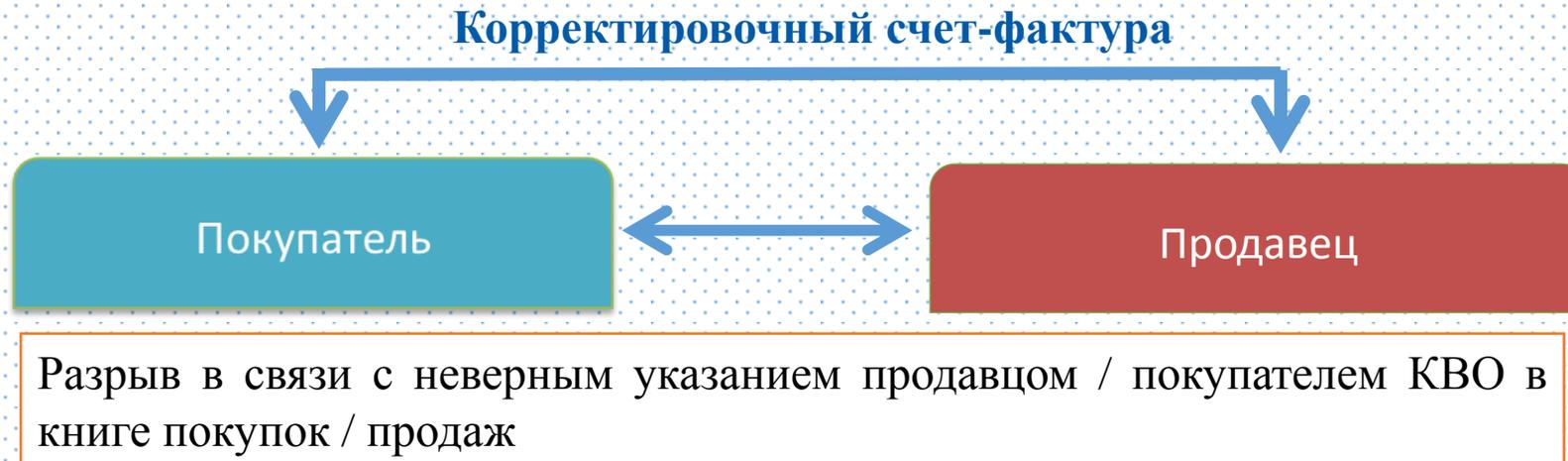
**ВНИМАНИЕ:** Если сделка совершается через Агента, то желательно при таможенном оформлении ДТ получателем товара или декларантом, указывать принципала налогоплательщика (покупателя) товара в графе 8 «Получатель» или в графе 14 «Декларант».

При отражении в книге покупок вышеуказанных операций и оформлении сделки через Агента, в графе «Сведения о посреднике» книги покупок принципала: отражаются данные Агента (наименование, ИНН/КПП).

# Причины ошибок при заполнении и представлении налоговых деклараций по НДС

## Код вида операций 18

Отражение операций при выставлении и получении корректировочного счета-фактуры при уменьшении стоимости товара



### Решение:

1. Отражать корректировочные счета-фактура на уменьшение стоимости в книге покупок / продаж с КВО 18
2. Указывать реквизиты покупателя / продавца – собственные реквизиты
3. Указывать стоимость покупок / продаж и сумму НДС - разницу стоимости по корректировочному и первичному счету-фактуре

# Причины ошибок при заполнении и представлении налоговых деклараций по НДС

**Код вида операций 01,02,21,22**

Отражение операций при выставлении и получении авансовых счетов-фактур



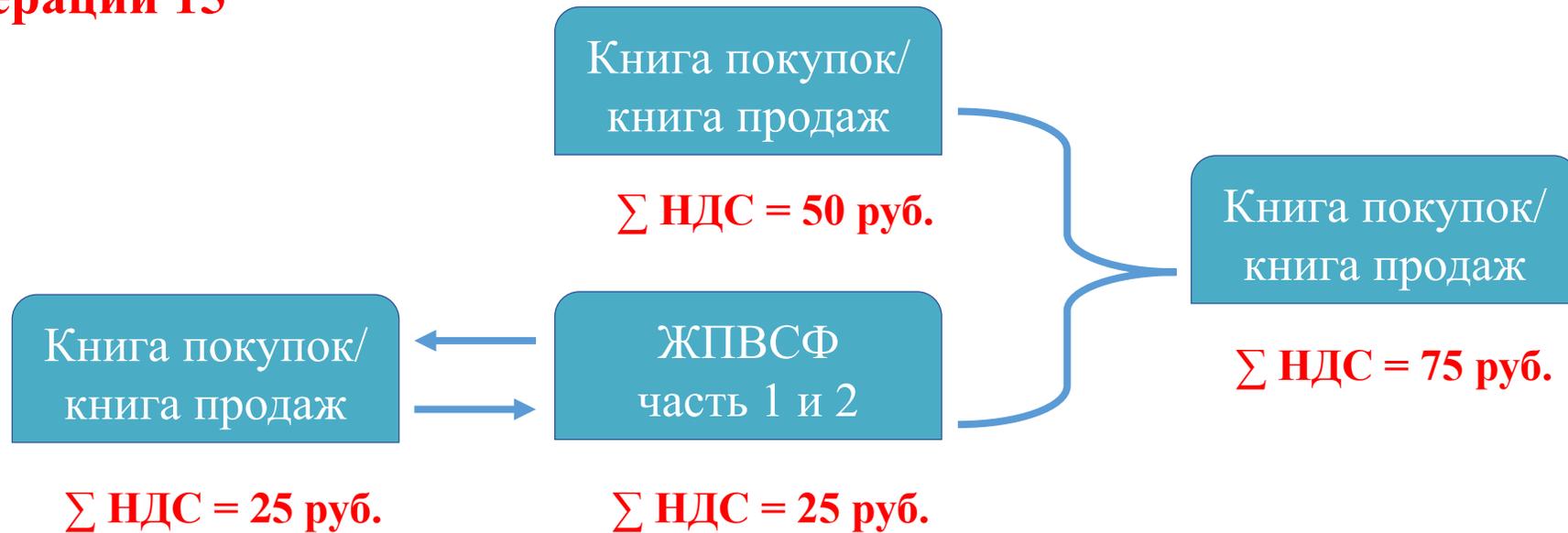
Разрыв в связи с неверным заполнением графы продавец/ покупатель в книге покупок/продаж

## Решение:

Указываются реквизиты покупателя/ продавца – собственные реквизиты

# Причины ошибок при заполнении и представлении налоговых деклараций по НДС

## Код вида операций 15



Разрыв в связи с неверным указанием покупателем/ продавцом КВО в книге покупок/ продаж

### Решение:

1. При отражении счета-фактуры в котором отражены данные в отношении собственных операций, и данные в отношении посреднических операций - указывать КВО 15.
2. В части 1 и 2 ЖПВСФ отражать сумму НДС в части посреднических операций.
3. В книге покупок/ продаж отражать сумму НДС в части собственных операций.

# Причины ошибок при заполнении и представлении налоговых деклараций по НДС

**Внимание.** При заполнении журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, в графах 10 - 12 части 1 журнала учета указываются сведения из счетов-фактур, полученных от продавцов, из граф 4, 8, 9 части 2 журнала учета.

Часть 1. Выставленные счета-фактуры Раздел 10																		
№ п/п	Дата выставления	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование покупателя	ИНН/КПП покупателя	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом), застройщиком или техническим заказчиком			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									наименование продавца (из графы 8 части 2)	ИНН/КПП продавца (из графы 9 части 2)	номер и дата счета-фактуры, полученного от продавца (из графы 4 части 2)				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

Часть 2. Полученные счета-фактуры Раздел 11																		
№ п/п	Дата получения	Код вида операции	Номер и дата счета-фактуры	Номер и дата исправления счета-фактуры	Номер и дата корректировочного счета-фактуры	Номер и дата исправления корректировочного счета-фактуры	Наименование продавца	ИНН/КПП продавца	Сведения о посреднической деятельности, указываемые комиссионером (агентом)			Наименование и код валюты	Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав по счету-фактуре - всего	В том числе сумма НДС по счету-фактуре	Разница стоимости с учетом НДС по корректировочному счету-фактуре		Разница НДС по корректировочному счету-фактуре	
									наименование субкомиссионера (субагента)	ИНН/КПП субкомиссионера (субагента)	код вида сделки				уменьшение	увеличение	уменьшение	увеличение
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

# Отражение записей по счетам-фактурам в книге покупок и книге продаж налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 НК РФ

## Код вида операций 41, 42

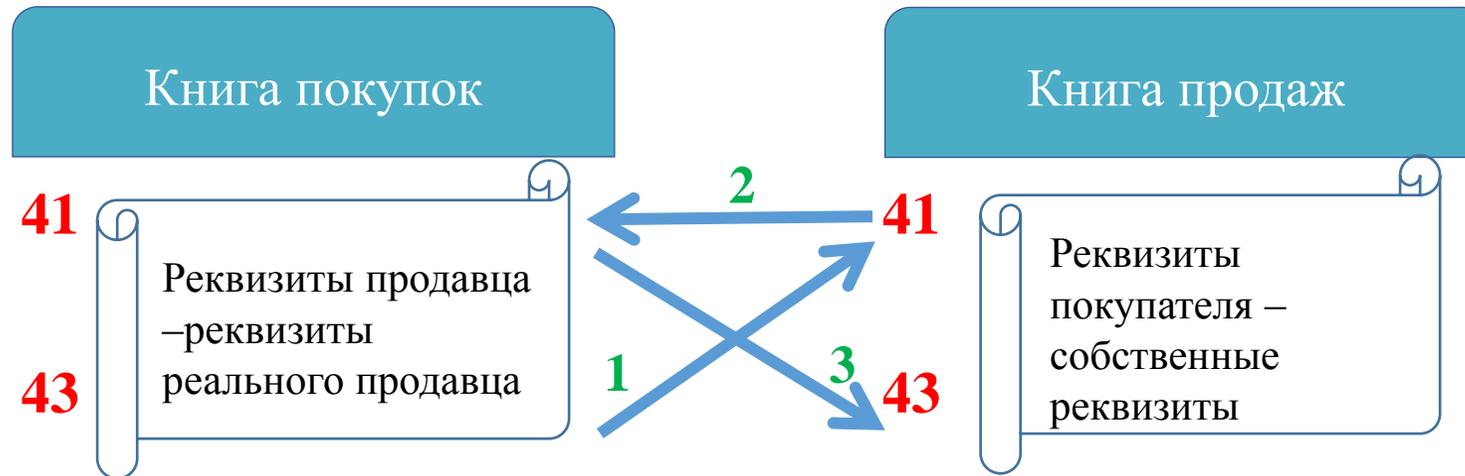


### Решение:

1. Отражать счета-фактура на аванс полученный/ оплаченный в книге продаж/ покупок с КВО 41.
2. Отражать счета-фактура при реализации/ вычете НДС в книге продаж/ покупок с КВО 42.
3. В книге продаж указывать реквизиты покупателя – собственные реквизиты.
4. В книге покупок указывать реквизиты продавца - реквизиты реального продавца.

# Отражение записей по счетам-фактурам в книге покупок и книге продаж налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 НК РФ

## Код вида операций 41,43



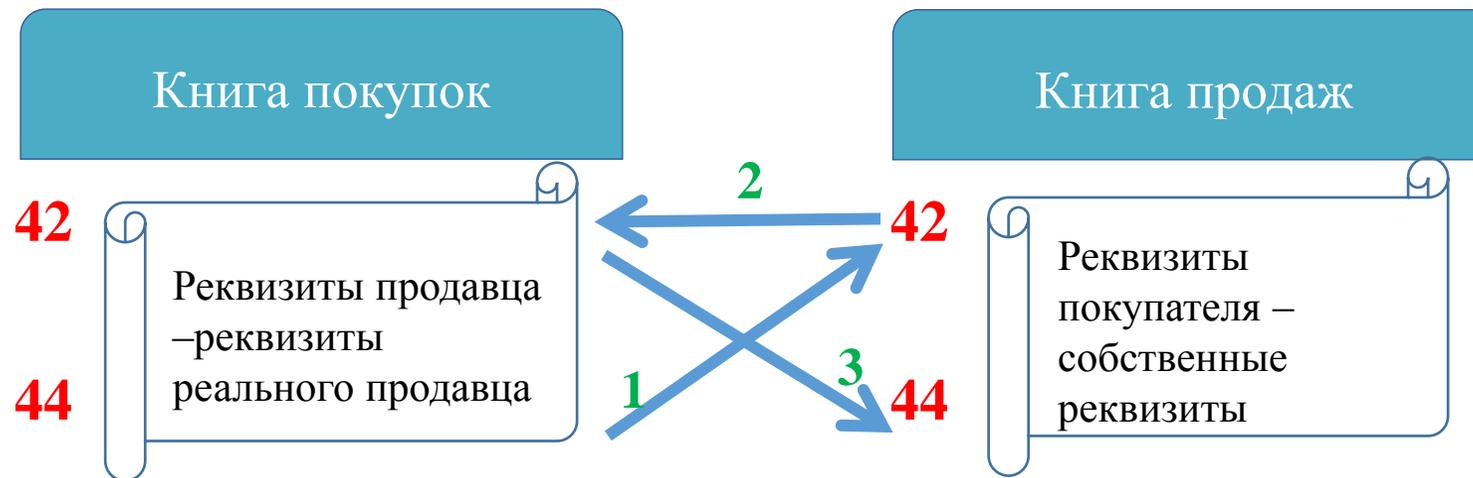
Разрыв в связи с неверным указанием налоговым агентом КВО в книге покупок / продаж, реквизитов счета-фактуры

### Решение:

1. Отражать счета-фактура при применении вычетов сумм НДС исчисленных с полученного аванса в книге покупок с КВО 43.
2. Отражать счета-фактура при восстановлении НДС в случае перечисления покупателем аванса в книге продаж с КВО 43.
3. В книге продаж указывать реквизиты покупателя – собственные реквизиты.
4. В книге покупок указывать реквизиты продавца - реквизиты реального продавца.

# Отражение записей по счетам-фактурам в книге покупок и книге продаж налоговыми агентами, указанными в пункте 8 статьи 161 НК РФ

## Код вида операций 42,44



Разрыв в связи с неверным указанием налоговым агентом КВО в книге покупок / продаж, реквизитов счета-фактуры

### Решение:

1. Отражать счета-фактура при применении вычетов сумм НДС в случае изменения стоимости отгрузок в сторону уменьшения в книге покупок с КВО 44.
2. Отражать счета-фактура при восстановлении НДС в случае изменения стоимости отгрузок в сторону уменьшения в книге продаж с КВО 44.
3. В книге продаж указывать реквизиты покупателя – собственные реквизиты.
4. В книге покупок указывать реквизиты продавца - реквизиты реального продавца.



Спасибо за внимание

С уважением, А.Ю. Полякова