



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Основные ошибки при заполнении налоговой декларации по НДС

Маслова Наталья Станиславовна
главный государственный налоговый инспектор отдела
камерального контроля НДС
УФНС России по Республике Коми



Ошибки, допускаемые налогоплательщиками

1. Непредставление налоговых деклараций по НДС при наличии обязанности.

- доходы за 2025 год превысили 20 млн руб., декларации по НДС не представлены,
- налогоплательщик осуществляет операции, не облагаемые НДС (с. 149 НК РФ), обязанность исчислять и уплачивать налог не возникает, в то же время декларацию по НДС с заполнением раздела 7 налогоплательщик представлять обязан.

2. Представление «нулевых» деклараций по НДС при наличии операций по расчетному счету и кассе.

3. Одновременное применение налоговых ставок 22% и 5% (7%).

- применение пониженных ставок НДС исключает возможность одновременного применения общеустановленных ставок (п. 9 ст. 164 НК РФ).

4. Заявление вычетов сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), при применении специальных (пониженных) ставок НДС 5% (7%).

Ошибки (продолжение)



5. Переход в 2026 г. со ставки 5%, применяемой с 01.01.2025, на ставку 22%.

- если специальные ставки НДС (5% или 7%) применяются с 2025 года, плательщик УСН должен применять их последовательно в течение 12 кварталов, кроме случаев, при которых он утратит право на применение УСН либо возникнет основание для освобождения от НДС (п. 9 ст. 164 НК РФ).

6. Исчисление НДС по расчетной ставке (5/105, 22/122) вместо основной (5%, 22%).

В общем случае налоговая база определяется как стоимость реализованных товаров (работ, услуг) без НДС (п. 1 ст. 154 НК РФ).

7. Формирование налоговой базы по НДС по мере получения оплаты.

Согласно общему правилу моментом определения налоговой базы по НДС является наиболее ранняя из следующих дат (п. 1 ст. 167 НК РФ):

- 1) день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- 2) день получения аванса в счет предстоящих поставок.

При получении аванса до даты отгрузки НДС следует исчислить как при получении аванса, так и при последующей отгрузке товаров (работ, услуг) в счет аванса (п. 14 ст. 167 НК РФ). НДС, исчисленный с авансов, принимается к вычету (п. 8 ст. 171, п. 6 ст. 172 НК РФ).

Ошибки (продолжение)



8. Неисчисление НДС с сумм полученных авансовых платежей

- при получении аванса сумма включает НДС, для расчета НДС к налоговой базе применяется расчетная ставка (5/105, 7/107, 22/122)

9. Занижение выручки, отражаемой в декларации по НДС

10. Неправомерное применение льготы (например, услуги общепита)

11. Заявление вычетов за пределом трехлетнего срока

Налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных налогоплательщиком товаров (работ, услуг) (пп. 1.1 ст. 172 НК РФ).

Три года для получения вычета отсчитываются с даты принятия товаров на учет и истекают в последний день квартала, на который приходится конец трехлетнего срока. При этом трехлетний срок не продлевается на срок представления налоговой декларации по НДС.

Например, по товарам, принятым к учету в 1 кв. 2023 г., трехлетний срок истекает 31.03.2026, срок не продлевается до 25.04.2026 (срок представления декларации за 1 кв. 2026 г.).

Ошибки (продолжение)



12. Технические ошибки

- не совпадают номера и даты счетов-фактур;
- повторно заявляются одни и те же вычеты;
- при исчислении НДС в качестве налоговых агентов (заполнение раздела 2 декларации) не составляются счета-фактуры либо не отражаются в разделе 9 «Книги продаж».



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!