**10.09.2020**

Публичное мероприятие, проводимое в рамках реализации приоритетной программы «Реформа контрольной и надзорной деятельности»:

**Тема: Типовые ошибки в налоговых декларациях по НДС и способы их устранения.**

Добрый день!

Небезызвестно, что цифровой контроль и использование автоматизированных средств и методов при камеральных налоговых проверках применяются давно.

Посредством использования данных содержащихся в налоговой отчетности, в частности в налоговой декларации по НДС на постоянной основе производится анализ зафиксированных в АСК «НДС-2» расхождений и ошибок.

По результатам многолетнего использования АСК «НДС-2» наблюдается сокращение технических ошибок учёта НДС, что положительно влияет на эффективность и оперативность реагирования налоговых органов на неправомерное уклонение от налогообложения.

Но, внедрение современных технологий и на сегодняшний момент не избавило от всех возможных нарушений, допускаемых при представлении налоговой декларации по НДС, ведь есть такой момент как человеческий фактор.

Речь идет исключительно о нарушениях, которые не квалифицируются и не могут быть квалифицированы в соответствии со статьей 54.1 НК РФ, то есть ошибки не носят умышленных характер.

Выделим три основных вида таких ошибок:

1. Ошибки форматно-логического контроля;
2. Ошибки по контрольным соотношениям;
3. Технические и методологические ошибки.

Вкратце напомню бизнес-процесс. Он простой. Все математические соотношения, которые заложены в налоговую декларацию, рассчитываются автоматом, по факту представления налоговой декларации.

По результатам расчёта, если контрольные соотношения или форматно-логический контроль не выполняются, то формируется требование о предоставлении пояснений и в электронном виде направляется уже в адрес такого налогоплательщика.

По форматно-логическому контролю обозначено 9 кодов ошибок, с 1 по 9 соответственно.

Наиболее часто встречаются ошибки по кодам 5, 6, 9.

- код ошибки "5" означает, что в разделах 8 - 12 не указана дата счета-фактуры или указанная дата счета-фактуры превышает отчетный период, за который представлена налоговая декларация по НДС;

- код ошибки "6" означает, что в разделе 8 (или приложении 1 к разделу 8) заявлен вычет по НДС в налоговых периодах за пределами трех лет;

- код ошибки "9" означает, что допущены ошибки при аннулировании записей в разделе 9 (приложении 1 к разделу 9), а именно сумма НДС, указанная с отрицательным значением, превышает сумму НДС, указанную в записи по счету-фактуре, подлежащей аннулированию, либо отсутствует запись по счету-фактуре, подлежащая аннулированию.

Информация обо всех ошибках, связанных с форматно-логическим контролем, а также способами их устранения содержится **в письме ФНС России от 03.12.2018 № ЕД-4-15/23367@.**

Что касается контрольных соотношений – данные о них публично размещены на сайте ФНС.

В настоящее время ошибок по ним на порядок меньше, но они все равно присутствуют и чаще всего являются банальными математическими ошибками. То есть ошибками, не приводящими к изменению налога.

Но и в таком случае затраты несёт как бизнес в части обслуживания, так и налоговые органы.

Особо хочется выделить контрольные соотношения 1.27 и 1.28.

Нарушения по этим контрольным соотношениям лидируют на протяжении многого времени.

1.27 и 1.28 это контрольные соотношения между агрегированными соотношениями 3 раздела налоговой декларации и 8-ым, 9-ым разделами, так называемыми аналитическими разделами книг покупок и продаж.

Лицо, допустившее такое расхождение, например, заполнившее 3 раздел и не заполнившее 9 раздел – книгу продаж, автоматом генерирует расхождение всем своим контрагентам покупателям. И получается, что запускается процесс налогового администрирования не только в том налоговом органе, где он стоит на учёте, но и ещё по всей стране, где стоят на учёте его контрагенты.

Правила заполнения налоговых деклараций реализованы во всех учётных системах, у многих операторов электронного документооборота. Не хотелось бы ни вас ни нас занимать пустой работой, дёргать вас от основной задачи – работы предприятия и извлечение прибыли.

Что касается этапа сопоставления данных книг покупок и книг продаж в результате, которого мы получаем, в том числе технические и методологические ошибки, хочется отметить следующее.

Наиболее частыми ошибками являются: не верно указанные коды видов операций, а также самые элементарные: не верные дата и № счета-фактуры.

Письмом ФНС России от 20.09.2016 № СД-4-3/17657@ приведён перечень кодов видов операций, а также конкретные примеры заполнения книг покупок и продаж в зависимости от хозяйственной операции.

Данные ошибки, не приводящие к изменению сумм налога, можно поправить формализованными ответами.

В случае если вы не закрыли автотребование, формализованный ответ можно направлять несколько раз. Но, так можно поправить ошибки не приводящие, к доначислению налога.

У многих налогоплательщиков возникают ошибки при регистрации корректировочных счетов-фактур.

Следует учесть, что корректировочные счета-фактуры составляются на разницу, а не сторнируются.

В случае, если корректировочные счета-фактуры составлены на уменьшение, то продавец регистрирует их в книге покупок, а покупатель - в книге продаж. Код вида операции - 18.

В случае, если корректировочные счета-фактуры составлены на увеличение продавец регистрирует их в книге продаж, а покупатель - в книге покупок. Код операции - 01.

При возврате товаров продавец выписывает корректировочный счет-фактуру и регистрирует его в книге покупок, указывая в графе 2 код 16 в случае возврата товара неплательщиками НДС, код 18 в случае возврата товара плательщиками НДС, код 17 в случае возврата товара от физических лиц.

Отдельной проблемой является не верное отражение в книге покупок и книге продаж счетов-фактур на авансы и реквизитов по ним.

Следует помнить, что при отражении сведений по авансовым счетам-фактурам в книге покупок и книге продаж применяются КВО: 02, 21, 22.

Нельзя не отметить, что, например, типичной и часто повторяющейся ошибкой является указание реквизитов платежного поручения на авансы при их закрытии, вместо реквизитов счетов-фактур.

Но, преимущественно, большая часть ошибок связана с методологией исчисления авансового НДС и принятия по нему налогового вычета.

На практике мы столкнулись с тем, что к моменту принятия продавцом вычета по авансовому счету-фактуре по коду 22, у покупателя отсутствует восстановление по коду 21 и присутствует вычет по коду 02.

Другим языком, вычет НДС с авансов заявлен дважды при перечислении покупателем, и при отгрузке продавцом, тем самым без произведенного восстановления НДС покупателем, баланс бюджета нарушается.

Следовательно, если право на вычет НДС с аванса у продавца возникает в момент отгрузки, то и обязанность восстановить НДС с аванса в силу пункта 3 статьи 170 НК РФ у покупателя возникает в момент отгрузки товаров (работ, услуг), оформленного надлежащими первичными документами.

Данная позиция поддержана Конституционным судом (Определение Конституционного суда от 08.11.2018 года № 2796-О).

Кратко о теории:

При получении аванса необходимо исчислить НДС, применяя расчетную ставку 20/120 или 10/110 (для товаров, облагаемых по 10%); выставить счет-фактуру на аванс покупателю в течение 5 календарных дней со дня получения аванса; зарегистрировать его в книге продаж с кодом 02.

При отгрузке предоплаченных товаров или при возврате аванса, НДС принимается к вычету, путем регистрации в книге покупок счета-фактуры, выставленного при получении аванса, с кодом 22.

Покупатель, перечисливший предоплату поставщику: получает от него счет-фактуру; регистрирует указанный счет-фактуру в своей книге покупок с кодом 02; затем во исполнение пункта 3 статьи 170 НК РФ восстанавливает НДС и регистрирует в книге продаж счет-фактуру с кодом [21](consultantplus://offline/ref=5D6638AED6FF0C27C063512F872E1DC8A64B5F9513AB76E188DB937C8E3CC8BCC56853766F7526B6467DD77147FD346F5012D757FC46AF03p2P3K) по которому ранее принимал НДС к вычету.

В заключении отмечу, что подход к проведению контрольных мероприятий является целевым и риск-ориентированным и состоит в том, что интенсивность (форма, продолжительность, периодичность) их проведения выбирается в зависимости от того, к какой группе налогового риска относится налогоплательщик.

Спасибо за внимание!