**Типичные ошибки в заполнении деклараций по НДС, приводящие к отказу в применении вычетов. Ошибки в заполнении деклараций по НДС, приводящие к формированию «технических» расхождений, и способы их устранения.**

Добрый день! Сегодня я расскажу о типичных ошибках в заполнении налоговых деклараций по НДС, приводящих к отказу в применении вычетов, и способах их устранения.

Порядок ведения книги покупок и книги продаж, применяемых при расчетах налога на добавленную стоимость, утвержден Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 (ред. от 02.04.2021) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Современные средства электронного документооборота позволяют сразу выявить некоторые ошибки и указать на них налогоплательщику на стадии заполнения налоговой декларации, и следовательно, их можно устранить самостоятельно до направления налоговой декларации по НДС в налоговый орган. Но есть ряд более серьезных ошибок в декларации по НДС, которые могут привести к отказу в применении налоговых вычетов.

Поговорим о типичных из них.

*Очень часто налогоплательщиками неправильно отражаются сведения о продавце (ИНН, КПП, наименование продавца) при регистрации счета-фактуры в книге покупок. Кроме того, распространенной ошибкой является неправильное отражение реквизитов (№ и дата) счета-фактуры в книге покупок.*

Неправильно указанные реквизиты как продавцов, так и счетов-фактур приводят к не соответствиям между сведениями, отраженными в книге покупок, и первичной документацией, послужившей основанием для принятия НДС к вычету.

*Наиболее грубой ошибкой является неверное отражение суммы НДС по счету-фактуре или задвоение записей по счету-фактуре.*

Завышение суммы НДС при регистрации счета-фактуры в книге покупок или задвоение записей по счетам-фактурам приводит к несоответствиям между сведениями, отраженными в книге покупок, и первичной документацией, и, как следствие, к завышению налоговых вычетов.

Стоит отметить, что при не устранении налогоплательщиком указанных несоответствий налоговый орган по завершению камеральной налоговой проверки принимает решение об отказе в применении налоговых вычетов по таким счетам-фактурам, так как имеет место факт установления несоответствий между документами, на основании которых налогоплательщик принимает к вычету НДС, и сведениями, отраженными при регистрации счетов-фактур в книге покупок.

*Также грубой ошибкой является включение налогоплательщиком в книгу покупок счетов-фактур за пределами трехлетнего срока.*

Так, в соответствии с п. 2 ст. 173 НК РФ налогоплательщик может принять НДС к возмещению только в пределах трехлетнего срока. Если по каким-то причинам налогоплательщик включает в налоговую базу суммы НДС по приобретению товаров, работ, услуг за пределами трехлетнего срока, то в этом случае налоговый орган откажет в применении налоговых вычетов.

Перейдем к способам устранения ошибок.

Ошибки, связанные с неверным отражением реквизитов контрагентов, даты и номера счета-фактуры, а также кода вида операции относятся к так называемым «техническим» ошибкам.

«Технические» ошибки возможно исправить посредством направления в налоговый орган формализованного пояснения в ответ на требование о представлении пояснений.

При представлении формализованного пояснения программным комплексом предусмотрена корректировка неверных сведений без представления уточненной налоговой декларации.

Ошибки, которые невозможно устранить посредством формализованного пояснения, в частности, связанные с завышением налоговых вычетов, устраняются только путем представления налогоплательщиками корректировочных налоговых деклараций с уточнением налоговых обязательств.

И в заключение.

Можно существенно снизить риски возникновения претензий в ходе камеральной налоговой проверки по НДС, если ввести внутренний контроль за порядком формирования декларации по НДС, соблюдать правила заполнения отчетности; оптимизировать учетную систему в части правильности ведения справочников контрагентов; применять электронный документооборот по счетам-фактурам с контрагентами; реквизиты будут идентичными как у Покупателя, так и у Продавца, и соответствовать реальным данным.