

НАИБОЛЕЕ ЧАСТО ВСТРЕЧАЮЩИЕСЯ ОШИБКИ

Наиболее распространенная ошибка при заполнении декларации по налогу на добавленную стоимость - неверное указание реквизитов счета-фактуры, из-за допущения которой налоговые органы запрашивают пояснения от налогоплательщика. Ошибка обычно связана с тем, что покупатель неверно вводит в учетную программу номер счета-фактуры. Поэтому имеет смысл отказаться от сложной нумерации, использовать номера, которые не включают буквы, дефисы и другие символы. Это снизит риск ошибки.

Налогоплательщики, осуществляющие ввоз товаров из стран Евразийского экономического союза, должны указывать в графах «Номер счета-фактуры» и «Дата» раздела 8 декларации номер заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, присвоенный налоговым органом, и дату, указанные в разделе 2 заявления, - это уникальный регистрационный номер.

Неверное указание кодов видов операций так же является наиболее часто встречающейся ошибкой. Код вида операции является обязательным при внесении информации в книгу покупок и книгу продаж, а также журналы учета счетов-фактур. Это очень важный элемент автоматизированной системы, по которому программный комплекс «АСК НДС – 2» сопоставляет данные и находит счет-фактуру, отраженный покупателем в книге покупок, и соответствующий ему счет-фактуру в книге продаж продавца. В зависимости от кода вида операции программа работает по соответствующему алгоритму.

Справочники кодов видов операций утверждены Приказом ФНС России от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@ (в дополнение Письмо ФНС России от 22.01.2015 № ГД-4-3/794@). Однако, с 01 июля 2016 года вышеназванный приказ отменяется в связи с вступлением в силу Приказа ФНС России от 14.03.2016 № ММВ-7-3/136@.

При реализации товаров, работ или услуг физическим лицам организация имеет право выставлять сводный счет-фактуру. В сводном счете-фактуре отражается стоимость реализованных товаров, работ или услуг в течение определенного периода (день, месяц, квартал). Сводный счет-фактура регистрируется в книге продаж с кодом вида операции «26». В книге покупок при предъявлении к вычету НДС при регистрации счета-фактуры по «отработанным авансам» при отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг) следует ставить код вида операции «22». При отражении в книге покупок операции по ввозу товаров на территорию Российской Федерации с территории государств Евразийского экономического союза ставится код вида операции «19». Командировочные расходы, оформленные бланками строгой отчетности, в книге покупок отражаются с кодом вида операции «23». Ошибкой может быть неверное отражение данных при заполнении покупателем счета-фактуры в книге покупок несколькими записями при принятии суммы налога к вычету частями.

Согласно положениям Постановления Правительства от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость», такой способ является допустимым, при этом сумма сделки должна быть указана полностью, а сумма налога - в той части, которая принимается к вычету. При этом общая сумма налога по всем записям, относящимся к одному счету-фактуре, не должна превышать сумму налога по данным продавца. Не допускается разбивать на части сумму сделки либо чтобы сумма НДС по всем записям превышала сумму у контрагента. Счета-фактуры по товарам, работам или услугам, которые используются как для облагаемых, так и для необлагаемых операций, регистрируются в книге покупок на сумму налога, соответствующую доле выручки от

облагаемых операций в общей сумме выручки за квартал, в котором товары, работы или услуги приняты на учет.

При заполнении налоговой декларации по НДС налогоплательщиком может быть допущена следующая ошибка: при наличии в разделе 3 налоговой декларации суммы налоговых вычетов отсутствуют данные в разделе 8 налоговой декларации, и (или) при наличии в разделе 3 суммы НДС, исчисленной с налогооблагаемой базы, отсутствуют сведения в разделе 9 налоговой декларации. Если такая ошибка приводит к увеличению налоговых обязательств, налогоплательщику необходимо подать уточненную налоговую декларацию. Если налогоплательщик не подаст уточненную декларацию, НДС будет начислен налоговым органом по результатам проведения контрольных мероприятий.