

Спрашивают сейчас

«...Налоговики снимают вычеты из-за ошибок в номерах счетов-фактур. Как отбиться?..»

Компания, в которой работает наша читательница, сдала декларацию по НДС к возмещению. На проверке она представила все счета-фактуры, которые подтверждают вычеты, и книгу покупок. Инспекторы не нашли некоторые счета-фактуры в декларации и книге, так как компания ошиблась в номерах документов. В итоге налоговики сняли вычеты. Как защититься, рассказывают налоговики и независимые эксперты

Налоговики

Олег Бубнов, советник государственной гражданской службы 2-го класса:

— Инспекторы не вправе снимать вычеты из-за ошибок в номерах счетов-фактур. Если ревизоры уже составили акт проверки, напишите возражения. Поясните, что инспекторы обязаны сообщить компании, что нашли ошибки в документах. В том числе если организация неверно записала номера счетов-фактур в книгу покупок. Сошлитесь на верные реквизиты документов, которые вы направили в инспекцию, и поясните, что ошибка не влияет на размер вычетов.



Наталья Ежова, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

— Доначисления можно оспорить. Проверяющие обязаны направить требование компании, если нашли несоответствия в документах. Составить акт и снять вычеты инспекторы вправе только после того, как рассмотрят пояснения и дополнительные документы (п. 5 ст. 88 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Ошибки в номерах счетов-фактур не препятствуют вычету НДС, поэтому сдавать уточненку не нужно (п. 1 ст. 81, п. 2 ст. 169 НК РФ. — *Примеч. ред.*).



Из письма главного бухгалтера Валентины Титовой, г. Вытегра

Срочный вопрос

«...В декларации по НДС за второй квартал заявили налог к возмещению. По запросу на камералке сдали копии счетов-фактур и регистров по НДС. Налоговики сравнили счета-фактуры с записями в книге покупок и не нашли некоторые документы. Как выяснилось, мы ошиблись в номерах счетов-фактур. Инспекторы в итоге сняли вычеты и доначислили НДС. Логика такая. Ревизоры не нашли подтверждающие счета-фактуры, а засчитывают вычеты по документам, которые мы не отражали в декларации, они не обязаны. Но кроме номеров в счетах-фактурах есть и другие реквизиты, по которым можно идентифицировать документ. Неужели из-за ошибок в номерах инспекторы вправе снять вычеты?..»

Независимые эксперты

Анастасия Рыжанкова, ведущий юрист АКГ «Уральский союз»:

— Чтобы отменить доначисления, сдайте в инспекцию уточненку. Проверяющие должны сообщить компании об ошибках, которые нашли на проверке. Но исправлять неточности в документах инспекторы самостоятельно не обязаны. Хотя ошибки в нумерации счетов-фактур не влияют на налог к уплате, чтобы не спорить, исправьте книгу покупок и уточните отчетность.



Наше мнение

Мария Грамотеева, руководитель отдела спецпроектов «УНП»:

— Мы согласны с налоговиками и независимыми экспертами, что инспекторы сняли вычеты незаконно.

Как правило, проверяющие требуют пояснения у поставщика и покупателя, если найдут расхождения в декларациях. Тогда достаточно сообщить инспекторам верные номера счетов-фактур. Программа и так найдет пару по другим реквизитам — наименованию, ИНН и КПП продавца, сумме и пр.

В данном случае инспекторы пояснения не просили. Это не значит, что компания обязана сдать уточненку, чтобы исправить ошибки. Если сдать корректировку, инспекторы обнулят начисления, но камералку начнут заново. А значит, получают право еще три месяца запрашивать документы, пояснения и приходиться с осмотром.

Вместо уточненки подайте возражения на акт проверки. Поясните, что ошибки в нумерации счетов-фактур не влияют на вычеты. Сообщите верные реквизиты документов, которые вы уже сдали в налоговую. Дополнительно сообщите инспекторам, что они нарушили право компании исправить ошибку. Если налоговики откажут в вычетах, отбиться можно в суде (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 01.09.17 № Ф07-7152/2017).



Михаил Мухин, президент ООО «Центр налоговых экспертиз и аудита»:

— Инспекторы не вправе снимать вычеты, так как у компании есть подтверждающие документы. В возражениях на акт проверки сообщите налоговикам, что неверные номера счетов-фактур в книге покупок и декларации не влияют на вычеты (п. 2 ст. 169 НК РФ. — *Примеч. ред.*). Дополнительно получите от контрагента письменное подтверждение, что он выставлял компании документы на вычет. Приложите письмо к сообщению в налоговую.



Что изменится в счетах фактурах, книгах покупок и продаж с 1 октября

Комментарии чиновников и экспертов в журнале «Российский налоговый курьер»

Быстрая подписка: 8 800 550 15 57