

Ваши письма

«...Примут ли инспекторы декларацию по НДС с неверными кодами операций?..»

Все сведения из книг покупок и продаж попадут в декларацию по НДС, в том числе коды операций. У нашей читательницы возник вопрос, примут ли инспекторы отчетность, если в кодах будут ошибки. Мнениями поделились специалисты ФНС, налоговики и независимые эксперты

ФНС

Ольга Думинская, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса:

— Инспекторы не вправе отказать в приеме декларации, если компания заполнила ее по форме, утвержденной приказом ФНС России от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@. Если налогоплательщик обнаружит неверный код, то он вправе подать уточненку. Это следует из пункта 1 статьи 81 НК РФ. Если же инспекторы посчитают, что в коде ошибка, то направят требование о представлении пояснений. Основание — пункт 3 статьи 88 НК РФ. На требование надо ответить в течение пяти рабочих дней.



Налоговики

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

— Здесь нет никаких сложностей. В ситуациях, когда не ясно, какой код присвоить операции, можно выбрать код 01 «Отгрузка товара». Даже если компания выберет не тот код, налоговики примут декларацию. Если инспекторы при проверке решат, что код не соответствует операции, максимум, что они вправе сделать, — это запросить у компании пояснения.



Из письма главного бухгалтера
Юлии Якубовой, г. Москва

«...В новую декларацию по НДС теперь попадают сведения из книги продаж и покупок, в том числе коды операций. Но иногда непонятно, какой код выбрать. Для одних и тех же операций подходят сразу несколько. Например, при экспорте, скидках и возврате товара. Иногда мы и вовсе не можем найти подходящего кода, поэтому бухгалтер выбирает первый по списку — 01. Проверить все коды перед сдачей отчетности почти невозможно. Примут ли декларацию с перепутанными и неверными кодами операций? И потом нужно ли будет сдавать уточненку?..»

Лучший
вопрос
недели



За самый интересный вопрос недели Юлия Якубова получает фирменную флешку «УНП». Пишите нам тоже! За лучший вопрос и активность мы дарим стильные подарки

Наше мнение

Виолетта Вецкус, руководитель отдела бухучета и налогообложения «УНП»:

— При ошибочном коде инспекторы обязаны принять декларацию. Между тем по кодам программа инспекции будет сопоставлять вычеты компании с базой в декларации контрагентов. И если по одному и тому же счету-фактуре коды в двух декларациях отличаются, инспекторы наверняка запросят пояснения. Например, при скидке поставщик отразит вычет в разделе 8 декларации с кодом 18. Тот же код должен быть у покупателя. Если он поставит код 01, то будут расхождения. Поэтому перед сдачей декларации стоит обратить внимание на нестандартные операции (корректировки, возврат товара, вычеты по командировкам и др.), и если в коде ошибка, то исправить его. Если ошибку найдут инспекторы, то потребуются подать пояснения, а уточнять декларацию не обязательно.



Независимые эксперты

Екатерина Болдинова, старший юрист Юрической фирмы «ЮСТ»:

— Ошибка в коде, то есть в одной строке декларации — это нарушение правил ее заполнения. Но такой недочет не является основанием для отказа в приеме отчетности, а также не приводит к занижению налога. Поэтому отказать в приеме и требовать уточненку инспекторы не вправе. С этим согласны и судьи в аналогичных спорах. Например, в постановлении Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 01.09.14 № А27-14194/2013.



Евгений Кузнецов, ведущий юрист АКГ «Уральский союз»:

— Все основания для отказа в приеме декларации перечислены в пункте 28 Административного регламента, утвержденного приказом Минфина России от 02.07.12 № 99н. В этом перечне нет такого основания, как ошибка в строках отчетности. Требовать уточненку налоговики также не вправе, если налог будет рассчитан верно. В то же время проверяющие обязаны фиксировать любые ошибки и несоответствия. Поэтому не исключено, что на проверке у компании могут запросить пояснения.



Главбух

Организатор Ежегодной
премии среди бухгалтеров



III ЕЖЕГОДНАЯ ПРЕМИЯ
ГЛАВБУХ ГОДА

ПОДРОБНОСТИ УЧАСТИЯ: PREMIA.GLAVBUKH.RU

Реклама