

27 апреля 2023

Тема:

Исправление ошибок в налоговом учете

Спикер:

Виктория Варламова - Советник налоговой службы II ранга, главный эксперт компании «Правовест Аудит», эксперт при Палате общественных уполномоченных по защите прав предпринимателей в г. Москве.

pravovest-audit.ru

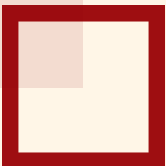
+7 495 134-32-23





Особенности представления «уточненок» к доплате с 2023 года

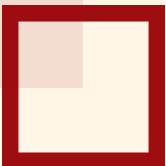
Если ошибка (искажение налоговой базы) привела к **НЕуплате налога**, то налогоплательщик **ОБЯЗАН** представить уточненную декларацию (п.1 ст.81 НК РФ). **Перед представлением уточненной декларации нужно удостовериться, что сальдо единого налогового счета не станет отрицательным после начисления налога и соответствующих пени по уточненной декларации (п.1 и п.4 ст.81 НК РФ).**





Если ошибка НЕ привела к неуплате налога, налогоплательщик **вправе ее исправить, но не обязан это делать (п.1 ст.81 НК РФ).**

Т.е. если вы ошибочно завысили сумму реализации или занизили сумму расходов или вычетов, то исправлять ошибку не обязательно.



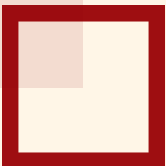


Если вы приняли решение об исправлении ошибки.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). **Т.е. по общему правилу ошибки исправляются в периоде их совершения через уточненные декларации (п.1 ст.54 НК РФ).**

Согласно п. 1 ст. 54 НК РФ в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к **излишней уплате налога**, налогоплательщик вправе провести **перерасчет налоговой базы** и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, **не представляя уточненную налоговую декларацию.**

НО ошибки по НДС ВСЕГДА исправляют в периоде их совершения (п. 3, п.11 Правил ведения книги продаж)!!!





В декларации по налогу на прибыль такая корректировка отражается в строках 400 - 403 Приложения 2 к листу 02 декларации

Корректировка налоговой базы по выявленным ошибкам (искажениям), относящимся к прошлым налоговым периодам, приведшим к излишней уплате налога - всего
 в том числе за:

--	--	--	--	--

год

400

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

год

401

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

--	--	--	--	--

год

402

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

403

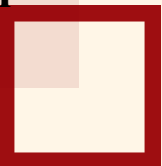
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--





При этом нужно учесть, что исправлять ошибку в периоде ее обнаружения можно только, если соблюдаются еще одновременно следующие условия:

- Ошибка привела к переплате налога, то есть в декларации за период совершения ошибки налог к уплате не равен нулю (п.1 ст.54 НК РФ, письма Минфина России от 01.12.2020 N 03-03-06/1/104739, от 06.04.2020 N 03-03-06/2/27064, от 01.07.2019 N 03-03-06/1/48327, от 23.04.2014 N 03-02-07/1/18777)
- Налоговая база в периоде обнаружения ошибки тоже должна быть не равной нулю, поскольку именно ее необходимо скорректировать при исправлении ошибки в текущем году (письма Минфина России от 01.12.2020 N 03-03-06/1/104739, от 06.04.2020 N 03-03-06/2/27064, от 16.02.2018 N 03-02-07/1/9766).
- Предполагается, что к моменту исправления ошибки (подачи налоговой декларации) не истек установленный ст.78 НК РФ трехлетний срок возврата (зачета) переплаты, учитывая, что лишь в течение указанного срока налогоплательщик вправе распоряжаться соответствующей суммой излишне уплаченного в бюджет налога. Указанный правовой подход к толкованию положений п. 1 ст.54 НК РФ содержится в определениях Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда Российской Федерации, в частности в определении от 19.01.2018 N 305-КГ17-14988, а также в определении от 21.01.2019 N 308-КГ18-14911.



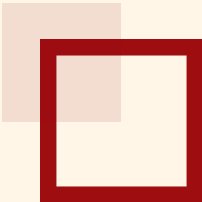


Эти требования справедливы и в 2023 году

Статья 11.3. Единый налоговый платеж. Единый налоговый счет

7. При определении размера совокупной обязанности не учитываются:

1) суммы налогов, сборов, страховых взносов, подлежащих уменьшению на основании налоговых деклараций (расчетов), **уточненных налоговых деклараций (расчетов), предусматривающих уменьшение подлежащих уплате сумм налогов, сборов, страховых взносов, если со дня истечения установленного законодательством о налогах и сборах срока уплаты соответствующих налога, сбора, страховых взносов прошло более трех лет,** за исключением случаев осуществления налоговым органом перерасчета налогов, сборов, страховых взносов по основаниям, предусмотренным настоящим Кодексом, и случаев восстановления судом указанного срока, если причины его пропуска признаны судом уважительными;



Но
Вне зависимости от финансового результата деятельности налогоплательщика (прибыль или убыток), полученного в периоде возникновения ошибки (искажения), для целей применения абзаца третьего пункта 1 статьи 54 Налогового кодекса Российской Федерации **значение имеет влияние допущенной ошибки (искажения) на состояние расчетов с бюджетом в этом и (или) последующих периодах** - до периода, в котором налогоплательщиком заявлен перерасчет (п.10 Письма ФНС от 28.07.2021 г. N БВ-4-7/10638, Определение ВС РФ от 12.04.2021 N 306-ЭС20-20307 по делу N А72-18565/2019).

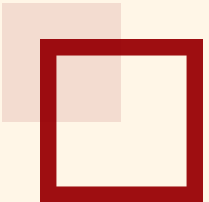


Ошибку можно исправить в текущем периоде, даже если она была совершена в убыточном году

Определение ВС РФ от 12.04.2021 N 306-ЭС20-20307

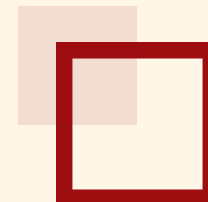
Организации, которая учла безнадежную дебиторскую задолженность в расходах «с опозданием», удалось доказать, что ее действия правомерны.

ВС РФ указал, что судебная практика исходит из правомерности перерасчета в текущем налоговом периоде налоговой базы, если ранее допущенные ошибки (искажения) не имеют негативных последствий для казны. **Налогоплательщик, исправивший ошибку в периоде обнаружения не нарушил правила переноса убытков на будущее (убытки не могут уменьшать налоговую базу более, чем на 50%), а значит интересы бюджета соблюдены.**





50% ограничение на перенос убытков прошлых лет продлено действует до 31.12.2024 года (п.2.1 ст.283 НК РФ) и его хотят продлить до 2030 года.





Несвоевременное исправление ошибки привело к доначислению налога на прибыль

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 24.10.2022 по делу № А05-14931/2021

В 2021 году организация представила **уточненную декларацию за 2018 год**, в которой отразило расходы в виде штрафных санкций на основании судебных решений, вступивших в силу **в 2017 году**. **Уточненная декларация была представлена 10.02.2021.**

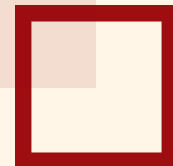
Налоговый орган доначислил организации налог на прибыль за 2018 год, исключив штраф из состава расходов. Но НЕ из-за пропуска трехлетнего срока.

С учетом положений п. 1 ст. 54 НК РФ внереализационные расходы в виде штрафных санкций организация вправе учесть:

- либо в период допущения ошибки (т.е. в 2017 году);
- либо в период обнаружения ошибки (т.е. в 2021 году).

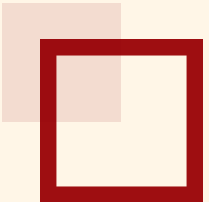
При этом суд подчеркнул, что законодатель в названной норме не предусматривает возможности произвольного выбора налогоплательщиком периода исправления ошибки, устанавливая при этом вышеуказанную альтернативу.

Следовательно, учет указанных расходов в 2018 году **неправомерен.**





Особенности исправления ошибок по НДС





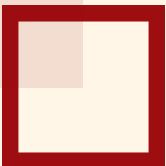
1. Если необходимо, выставите исправленный счет-фактуру.

Исправленный счет-фактуру выставляют с тем же номером и датой, в строке 1а указывают номер и дату исправления счета-фактуры.

2. Внесите исправления в книгу продаж или книгу покупок периода совершения ошибки.

Данные о неправильно заполненном счете-фактуре или неверные данные аннулируются (числовые показатели указываются с отрицательным значением) и регистрируется исправленный счет-фактура/делается правильная запись. Если исправления производятся после окончания квартала, то они производятся в дополнительном листе книги продаж/книги покупок того квартала, в котором была совершена ошибка.

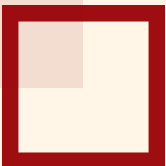
3. Представьте уточненную декларацию





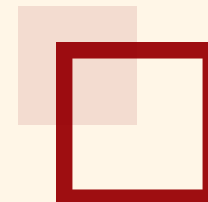
В уточненной декларации в разделах с 8 по 12, **если их исправлять не нужно** в графе 3 по строке 001 указывается признак актуальности сведений цифра «1», а в строках 005, 010 - 190 ставятся прочерки (см. например, п. 45.2 и др. Порядка заполнения декларации).

При использовании дополнительного листа книги продаж/книги покупок для исправления ошибок, **при заполнении уточненной декларации по НДС** в разделах с 8-12 следует поставить «1» и **дополнить уточненную декларацию Приложением N 1 к разделу 9 или к Разделу 8** (данными из долистов книги продаж/покупок).





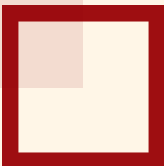
Если ошибки в счетах-фактурах?





Ошибки в счетах-фактурах и корректировочных счетах-фактурах, не препятствующие налоговым органам при проведении налоговой проверки идентифицировать продавца, покупателя товаров (работ, услуг), имущественных прав, наименование товаров (работ, услуг), имущественных прав, их стоимость, а также налоговую ставку и сумму налога, предъявленную покупателю («несущественные ошибки»), не являются основанием для отказа в принятии к вычету сумм налога (абз. 2 п. 2 ст. 169 НК РФ).

В соответствии с п. 7 Правил заполнения счетов-фактур при выявлении таких ошибок новые экземпляры счетов-фактур не составляются.

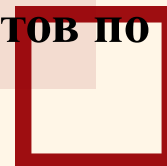




Если продавец не зарегистрировал исправленный счет-фактуру в книге продаж-покупателю не удастся получить вычет

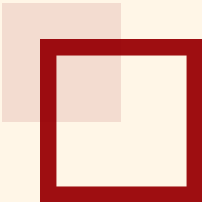
Письмо Минфина России от 06.05.2019 N 03-07-11/32905

Финансовое ведомство разъяснило, если продавец выставляет покупателю исправленный счет-фактуру, в котором **не меняются числовые показатели**, но изменяются иные показатели, указанные в п.2 ст.169 НК РФ (**т.е. исправляются ошибки, препятствующие налоговому органу определить продавца, покупателя, ставку НДС**), то исправленный счет-фактура **должен быть зарегистрирован продавцом в книге продаж** (дополнительном листе книги продаж). В случае если исправленный счет-фактура составлен продавцом **при обнаружении ошибок, НЕ препятствующих** налоговым органам идентифицировать «существенные» показатели, то продавцом **такой счет-фактура в книге продаж НЕ регистрируется.** «в случае если продавцом исправленный счет-фактура, выставленный покупателю, в книге продаж не зарегистрирован и, соответственно, сведения этого счета-фактуры в налоговую декларацию по налогу на добавленную стоимость не включены, то у покупателя оснований для применения вычетов по налогу не имеется.»





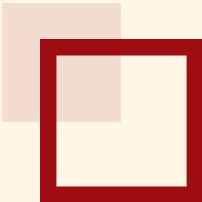
**Нужно ли представлять «уточненку»
при ошибках в Разделе 8 и Разделе 9
декларации по НДС?**





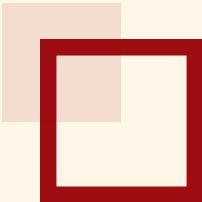
Если ошибка в декларации по НДС не привела к неуплате налога, организация не обязана представлять уточненную декларацию по НДС, но вправе это сделать (п.1 ст.81 и п.3 ст.88 НК РФ).

Ошибку в декларации можно исправить, представив пояснения налоговому органу в ответ на его требование в рамках камеральной проверки!





ФНС РФ разъясняет, что, если **ошибка в налоговой декларации не повлияла на сумму НДС**, то при получении Требования о представлении пояснений в рамках камеральной проверки декларации по НДС, налогоплательщику следует представить пояснения с указанием корректных данных. Также **рекомендуется (а не требуется)** представить уточненную налоговую декларацию (См. п.4 Приложения к Письму ФНС РФ от 03.12.2018 г. N ЕД-4-15/23367@ "О направлении информационного письма" и п.4 Приложения к Письму ФНС РФ от 06.11.2015 г. N ЕД-4-15/19395@).





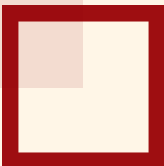
«Уточненка» по вычетам !

Определения ВС РФ от 24.08.2021 № 308-ЭС21-13958 и от 24.08.2021 № 308-ЭС21-13958

Принять к вычету входной НДС можно в течение трех лет после принятия товаров (работ, услуг) на учет (п.1.1 ст.172 НК РФ).

Но срок НЕ ПРОДЛЕВАЕТСЯ на период представления декларации, в т.ч. уточненной.

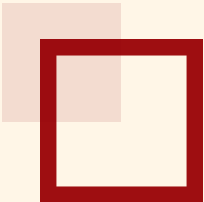
Т.е. дата заявления вычета-это дата представления декларации, в т.ч. уточненной.





«Уточненка» по вычетам, ранее заявленным в декларации

Если вычеты заявлены в уточненной декларации за пределами трехлетнего срока, но эта же сумма вычетов была ранее отражена в другой декларации, представленной в пределах названного срока, налогоплательщик вправе применить вычет. В таком случае трехлетний срок, установленный п. 2 ст. 173 НК РФ, считается соблюденным (Письмо Минфина России от 26.03.2013 N 03-07-11/9532, Письмо ФНС России от 20.03.2013 N АС-4-3/4811, постановление ФАС Дальневосточного округа от 24.08.2012 по делу А51-20223/2011, постановление ФАС Московского округа от 29.03.2011 по делу А40-75075/10-142-390, постановление УФАС Уральского округа от 11.06.2014 N Ф09-3225/14 по делу N А47-5439/2013).



Ближайшие Круглые столы

28 апреля 11:00-13:00

НДС: актуальные и важные вопросы



<https://clck.ru/34Fzko>

16 мая 11:00-13:00


**Новый ФСБУ 28/2023 «Инвентаризация»:
что изменилось?**



<https://clck.ru/34Fzvq>

Участие – 4400 руб. *для подписчиков Правовест Аудит (с 02.05 4600 руб.)

Включено в подписку «В курсе дела» и Абонемент «Хочу всё знать»

*Вся информация по тел.:  (968) 923-09-81 admin@pravovest-audit.ru



ПАКЕТНЫЕ ПРЕДЛОЖЕНИЯ

«Чтобы всегда успевать за изменениями законодательства, работать без ошибок и иметь верную позицию, совпадающую с требованиями налоговых органов, судов и аудиторов!»

Всегда на Вашей стороне
«Правовест Аудит»

clck.ru/347znY

1. ПАКЕТ

«ПРОСТЫЕ РЕШЕНИЯ»

~~27 500Р~~ **15 100 Р**

Любые 5 тем в 2023 г.

- ✓ Круглые столы и/или
- ✓ База знаний

5 тем в течение года
по вашему выбору

2. ПОДПИСКА «В КУРСЕ ДЕЛА»

~~27 800Р~~ **25 000 Р**

Цена на 3 месяца

- ✓ Без лимита Круглые столы + База знаний
- ✓ Блиц-ответы в чате

В ПОДАРОК при
Финансовом аудите

3. АБОНЕМЕНТ «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ»

~~65 800 Р~~ **59 200 Р**

Цена на 3 месяца

- ✓ Подписка «В курсе дела»
- ✓ Блиц-ответы в чате
- ✓ Индивидуальные консультации 6 час:
развернутые ответы,
обоснования, гарантии

В ПОДАРОК при
Комплексном аудите



ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ

АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 15 место RAEX 2021

3 000 ₽

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Подписка «В КУРСЕ ДЕЛА» - 25 000 ₽ на 3 мес.
2. Абонемент «ХОЧУ ВСЕ ЗНАТЬ» - 59 200 ₽ на 3 мес.
3. Индивидуальная консультация с экспертами – 14 300 ₽/час

Предложение действительно до 01.09.2023 г.

Департамент аудита и консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495) 134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru



Подписка на Telegram-канал

https://t.me/pravovest_audit



Наталья Игуш
Генеральный директор
ООО «ПРАВОВЕСТ
Аудит»



ПОДАРОЧНЫЙ СЕРТИФИКАТ

АКГ «ПРАВОВЕСТ Аудит» - 15 место RAEX 2021

15 000 ₺

При заказе любой из услуг вычитается номинал сертификата:

1. Аудит годовой отчетности.
2. Экспресс-услуги по управленческому учету.
3. Актуализация учетной политики.

Предложение действительно до 01.09.2023 г.

Департамент аудита и консалтинга:

8 (968) 923-09-81;

8 (495) 134-32-23, доб. 231

admin@pravovest-audit.ru



Подписка на Telegram-канал

https://t.me/pravovest_audit



Наталья Игуш
Генеральный директор
ООО «ПРАВОВЕСТ
Аудит»

САМЫЕ СВЕЖИЕ НОВОСТИ

Telegram КАНАЛ: https://t.me/pravovest_audit



clck.ru/347zhK



КОНТАКТНЫЕ ТЕЛЕФОНЫ:


 **+7 (495)134-32-23**

admin@pravovest-audit.ru

 **+ 7 (903) 669-51-90**

 **cons@wiseadvice.ru**

 **+7 (996)966-32-63**

 **115 093, г. МОСКВА, 1-й ЩИПКОВСКИЙ
ПЕР., Д. 20, ЭТАЖ 2, ОФИС 211**



pravovest-audit.ru

