

Готовые решения (Проф). Налог на добавленную стоимость

120

Готовых решений (Проф)

Ежедневное
обновление!

В Готовых решениях (Проф):

- ✓ простые и понятные ответы на актуальные вопросы
- ✓ тонкости, нюансы и детали **ТОЛЬКО В ГОТОВЫХ РЕШЕНИЯХ (ПРОФ)**
- ✓ практические примеры
- ✓ формы и образцы документов
- ✓ ссылки на дополнительные материалы по теме

Рассмотрены вопросы:

- ▶ особенности заполнения декларации по НДС
- ▶ вычеты по НДС
- ▶ заполнение счетов-фактур, в том числе корректировочных
- ▶ детали ведения раздельного учета
- ▶ нюансы восстановления, возмещения НДС
- ▶ принятие к вычету НДС налоговым агентом
- ▶ НДС по экспортным операциям
- ▶ НДС полученных и выданных авансов
- ▶ раздельный учет входного НДС

Подробности в вашем сервисном центре КонсультантПлюс.



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка
consultant.ru



ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800) 700-52-23, (843) 515-20-20
E-mail: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

Пример

Как исправить ошибки, допущенные при заполнении счета-фактуры?

1 В Быстром поиске наберем: КАК ИСПРАВИТЬ ОШИБКИ ПРИ ЗАПОЛНЕНИИ СЧЕТА-ФАКТУРЫ

Быстрый поиск как исправить ошибки при заполнении счета-фактуры Найти

2 Выберем Готовое решение: «Как исправить ошибки, допущенные при заполнении счета-фактуры» (КонсультантПлюс, 2024)

КонсультантПлюс | Актуально на 17.06.2024

Как исправить ошибки, допущенные при заполнении счета-фактуры

Для исправления ошибки нужно составить новый правильный счет-фактуру.

Независимо от того, какая ошибка допущена - техническая или арифметическая, порядок исправления такой же.

Для этого в [строку 1](#) перенесите номер и дату из первичного экземпляра счета-фактуры. Эти данные переносятся в строку 1а.

В [строке 1а](#) нужно указать порядковый номер и дату исправления.

В остальных строках и графах укажите данные из первичного экземпляра с правильными значениями, при необходимости включите новые данные (ранее не отраженные).

Простой понятный краткий ответ

в самом начале материала

Оглавление:

- [1. Как оформить исправительный счет-фактуру при технических ошибках](#)
- [2. Как исправить арифметическую ошибку в счете-фактуре](#)

Оглавление – для удобной навигации

1.2. Можно ли исправить дату в счете-фактуре

Исправить такую ошибку нельзя. В исправленный счет-фактуру вы переносите дату из [строки 1](#) первичного документа, а этот реквизит менять запрещено ([п. 7](#) Правил заполнения счета-фактуры).

Но эту ошибку и не нужно исправлять. Дело в том, что неправильное указание даты в счете-фактуре не является основанием для отказа покупателю в вычете НДС. Поэтому такую ошибку продавцу исправлять не нужно ([п. 2 ст. 169](#) НК РФ).

Рассмотрены варианты исправления различных ошибок

Проф Дополнение Готового решения

Как составить в налоговую пояснение об ошибочной дате счета-фактуры

Пояснения по выявленным инспекцией расхождениям подайте в электронном виде по утвержденной форме налоговой декларации. За их подачу не по установленному формату или на бумаге, так как в этом случае пояснения не считаются представленными ([п. 3 ст. 88](#), [п. 5 ст. 174](#) НК РФ). Если сдавать декларацию в электронном виде, то указанные пояснения можно подать как в бумажной форме, так и в электронной.

Тонкости, нюансы, детали

разъяснен порядок составления пояснения в налоговую

Срок на подачу пояснений - пять рабочих дней после дня, когда вы получили требование об их представлении ([п. 2](#), [п. 6 ст. 6.1](#), [п. 3 ст. 88](#) НК РФ).

Пояснения составьте по расхождениям, которые указаны в требовании инспекции или в приложении к требованию ([п. 3 ст. 88](#) НК РФ, [Письмо](#) ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Все выявленные расхождения инспекция укажет в виде кодов в приложении к требованию. При проведении операции она присвоит отдельный код ошибки.

При обнаружении налоговым органом расхождения в дате счета-фактуры требование может содержать [код ошибки "5"](#) ([Приложение](#) к [Письму](#) ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Ссылки на НПА и письма госорганов

Например:

"В ответ на полученное требование N 111 от 16.11.2023 о представлении пояснений к налоговой декларации за III квартал 2023 г. ООО "Синичка" поясняет следующее.

В счете-фактуре N 14 от 17.08.2022 допущена ошибка в дате. Должна быть указана дата 17.08.2023. Причиной ошибки является техническая опечатка.

Данная техническая ошибка не привела к занижению суммы НДС за III квартал 2023 г., подлежащей уплате в бюджет. Оснований для подачи уточненной налоговой декларации по НДС нет".

Образец пояснения для налоговой

См. также:

- [Какие ошибки в счетах-фактурах препятствуют вычету по НДС](#)
- [Какие налоговые последствия предусмотрены за нарушение срока выставления счета-фактуры](#)

Дополнительные материалы по теме

1.3. Как исправить ставку по НДС в счете-фактуре

Ошибку в ставке исправляйте [так же](#), как и другие технические ошибки, - составьте новый исправленный счет-фактуру. В нем укажите ([п. 7](#) Правил заполнения счета-фактуры):

- в [строке 1](#) - номер и дату из первичного экземпляра;
- в [строке 1а](#) - порядковый номер и дату исправления;
- в [графе 7](#) - правильную ставку;

в остальных строках и графах - данные из первичного экземпляра с правильными значениями. При необходимости отразите новые данные (ранее не указанные).

Пошаговые рекомендации, как исправить ошибку