



## Ошибочно отчислен предналог – как исправить декларацию НДС?

Даце Эверте, БПА "SORAINEN", старший налоговый менеджер

<https://ifinances.lv/ru/statiji/nalogi/nalog-na-dobavlennuyu-stoimostj/oshibochno-otchislen-prednalog-kak-ispravitj-deklarachiyu-nds/14815>

Как поставщик товаров, так и получатель являются плательщиками налога на добавленную стоимость (НДС). Поставщик строительных изделий выставил авансовый счет, применив к сделке НДС в общем порядке, который получатель товаров в декларации НДС отчислил в качестве предналога. Однако получатель товара от этого поставщика получил как такие строительные изделия, для которых НДС применяется в обратном или реверсном порядке, так и материалы, в отношении которых НДС применяется в обычном порядке, и это соответствующим образом отражено в накладных на товар. Как действовать, если предналог НДС отчислен неправильно? Нужно ли выполнять коррекции в декларации НДС?

В этой ситуации не до конца понятно, как был оформлен аванс. Тем не менее, кажется, что на момент доставки товаров указанные в накладных товары были с неправильно примененным режимом НДС, к тому же поставлены товары иного вида, а не те, за которые уплачен аванс.

Поэтому предоставляю общий ответ, как читатель может действовать в таком случае, но не будем обсуждать проводки, потому что план счетов в каждой компании может отличаться. Ответ включает комментарий об отражении сделки в [декларации НДС](#) и оправдательных документах.

В части 5 [статьи 124](#) Закона “О налоге на добавленную стоимость” (Закон о НДС) говорится следующее: Налог за полученные товары в соответствии со [статьей 141](#), [143](#), [143<sup>1</sup>](#), [143<sup>2</sup>](#), [143<sup>3</sup>](#), [143<sup>4</sup>](#) и [143<sup>5</sup>](#) данного закона указывается в налоговой декларации того периода таксации, когда получены товары и получен налоговый

счет или оплата за поставку товаров осуществлена в соответствии с налоговым счетом до получения товаров.

Для товаров, к которым НДС применяется в общем порядке, в части 1 [статьи 97](#) Закона о НДС указано, что право на отчисление предналога образуется в тот период таксации, когда получены товары и налоговый счет или вознаграждение за поставку товаров уплачено до получения товаров.

Таким образом, в случае применения обратного режима НДС покупатель обязан указать сделки в [декларации НДС](#) уже в течение того периода таксации, когда уплачен аванс. В свою очередь, за товары, к которым НДС применяется в общем порядке, читатель может задекларировать отчисляемый предналог позднее, то есть, когда получена соответствующая накладная, поскольку закон предусматривает право на его отчисление, а не обязанность. В декларациях сделки должны быть указаны с учетом видов конкретных товаров и фактически примененного режима НДС, то есть информацию из накладных.

Поэтому рекомендацией читателю будет внести соответствующие исправления в [декларации НДС](#):

- удалить из деклараций ранее задекларированный авансовый счет;
- за те товары, к которым применяется обратный НДС, указать счета в периоды, когда уплачен аванс (скорее всего – тот же период, когда был задекларирован начальный аванс);
- за товары, к которым НДС применяется в общем порядке, указывают сделки в периоды, когда получена накладная за поставку товара.

Счета, к суммам которых НДС применен в общем порядке, указывают:

- в графе [декларации НДС](#) “За товары и услуги во внутренней территории”;
- в части I “Суммы налога за приобретенные во внутренней территории товары и полученные услуги” [приложения НДС 1](#) “Отчет о суммах налога и предналога, указанных в налоговой декларации за период таксации” (приложение НДС 1).

В свою очередь счета поставок, к суммам которых НДС применен в обратном порядке, указывают:

- в графе 52 [декларации НДС](#) “Рассчитанный НДС для облагаемых стандартной ставкой НДС сделок”;
- в графе 62 – только значение налога;
- в части I [приложения НДС 1](#), указав соответствующий код вида сделки.

Тем не менее, наиболее важным является получение надлежащего оправдательного документа от поставщика, чтобы квалифицированное в бухгалтерских вопросах лицо могло отследить, какие операции и почему они указаны в соответствующей [декларации НДС](#). Поэтому рекомендую обратиться к поставщику товаров, чтобы он исправил первоначальный авансовый счет – перечислил виды и количество конкретных товаров, четко указав режим НДС, применяемый к каждому товару, и точно рассчитал, какая сумма НДС уплачивается в общем порядке, и за какую сумму НДС в сделке несет ответственность покупатель. Понимаю, что сотрудничество с бухгалтерией поставщика может быть проблематичным, однако проводки и налоговые декларации должны основываться на правильно оформленной оправдательной документации. Кроме того, у самого поставщика теперь проводки, вероятно, совершены на основе ошибочных документов.