

Формирование и отправка ответа на требование о представлении пояснений по НДС

В случае выявления ошибок, несоответствий или противоречий при проверке налоговой декларации по НДС налогоплательщику направляется требование о представлении пояснений.

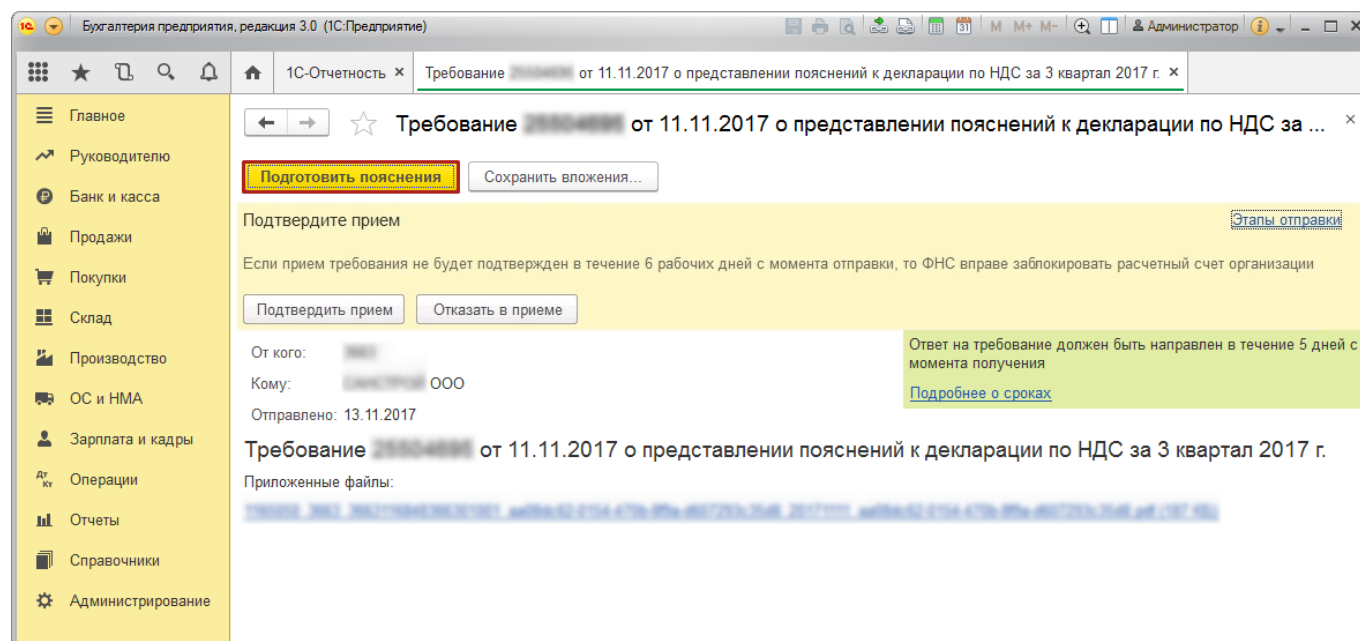
Открыв приложенный файл в формате .pdf в самом требовании, можно определить с чем именно связано требование:

- с выявлением в результате камерального контроля противоречий в показателях, отраженных в разделах 1–7 налоговой декларации, или нарушений контрольных соотношений показателей декларации, приведенных в письме ФНС России от 23.03.2015 № ГД-4-3/4550@ «О направлении контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость»;
- с обнаружением ошибок в сведениях из книги покупок, книги продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур или выставленных счетов-фактур, отраженных в Разделах 8–12 налоговой декларации.

Налогоплательщик вправе отказаться от приема поступившего требования в следующих случаях:

- ошибочного направления требования;
- несоответствие требования утвержденному формату;
- отсутствие (несоответствие) электронной подписи уполномоченного должностного лица налогового органа.

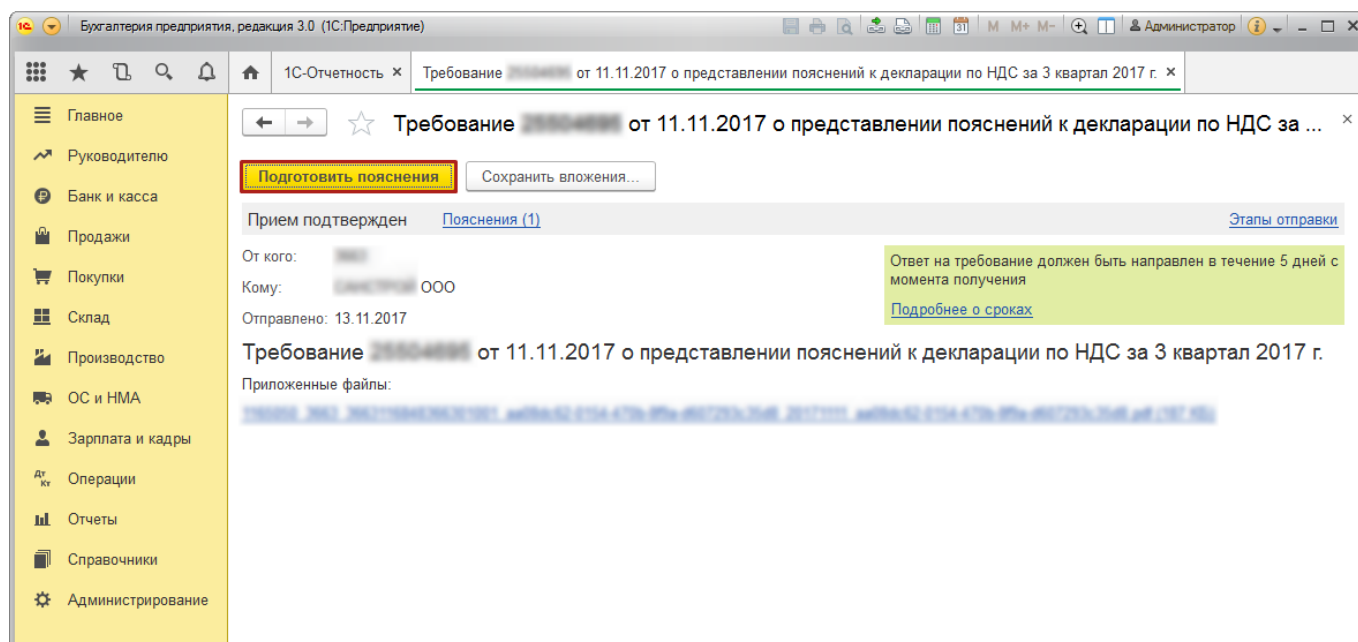
Для того чтобы сформировать и отправить налоговому органу квитанцию о приеме, необходимо нажать кнопку **Подтвердить прием** в самом требовании [рис .]



Формирование пояснений по Разделам 8-12

Если необходимо представить налоговому органу пояснения по показателям разделов 8–12 декларации по НДС, то требование будет содержать файл приложений в электронной форме.

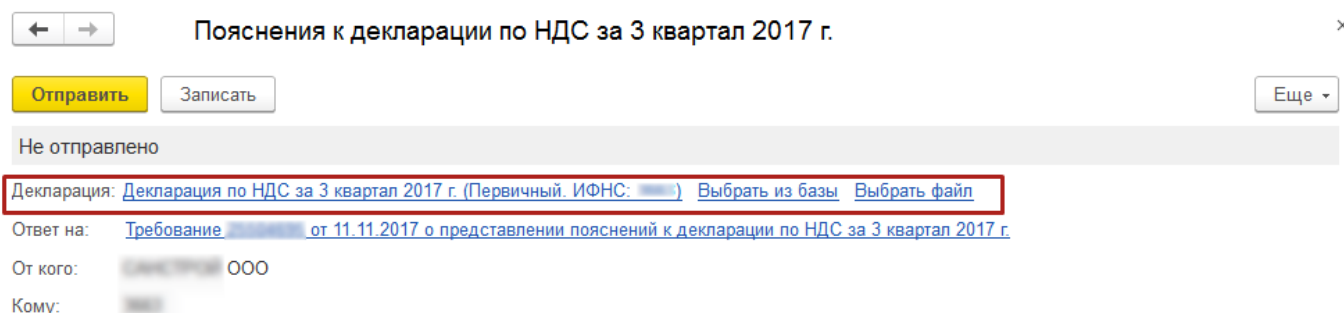
Необходимо нажать кнопку **Подготовить пояснения** [рис.]



Открывшаяся форма содержит вкладки с номерами разделов, сведения в которых необходимо уточнить в соответствии с поступившим требованием, а также вкладки для формирования других пояснений (по контрольным соотношениям; по сведениям, отсутствующим в книге продаж; по иным основаниям).

На каждой вкладке по разделам находятся строки, которые содержат сведения, поступившие из ФНС и нуждающиеся в перепроверке.

Если в базе найдена отправленная декларация за тот период, год, с тем видом корректировки и по той организации, которые указаны в требовании, то в строке "Декларация" значение будет проставлено автоматически. Если такая декларация не найдена, то отправленный файл декларации нужно будет выбрать вручную по гиперссылке **Выбрать из базы** или **Выбрать файл** [рис.]



В поле **Ответ** необходимо выбрать один из двух пунктов:

- **Сведения верны** (выбирается в том случае, если после проверки налогоплательщик уверен в достоверности сведений, отраженных в соответствующей строке Раздела 8 налоговой декларации, представленной в налоговый орган);
- **Выявлены расхождения** (выбирается в том случае, когда после проверки налогоплательщик обнаружил ошибки в показателях соответствующей регистрационной записи Раздела 8).

После выбора пункта Выявлены расхождения в табличной части появится дополнительная строка, в которой необходимо указать правильные значения [рис .]

← → Пояснения к декларации по НДС за 3 квартал 2017 г. ×

Отправить Записать Еще ▾

Не отправлено

Декларация: [Декларация по НДС за 3 квартал 2017 г. \(Первичный. ИФНС: \[redacted\]\)](#) [Выбрать из базы](#) [Выбрать файл](#)

Ответ на: [Требование \[redacted\] от 11.11.2017 о предоставлении пояснений к декларации по НДС за 3 квартал 2017 г.](#)

От кого: [redacted] ООО

Кому: [redacted]

Раздел 8 **Иные пояснения**

Сведения из книги покупок

Найти... Отменить поиск Еще ▾

| N | Ответ | Строка | Ошибка | |
|---|----------------------|--------|--------------------------------------|----------------|
| 1 | <input type="text"/> | 91 | У контрагента нет записи об операции | По данным ФНС: |

Сведения верны

Выявлены расхождения

Необходимо проверить все нуждающиеся в уточнении строки каждого из разделов. После проверки части сведений Вы можете сохранить результат, нажав кнопку **Записать**. Все изменения будут сохранены, и в следующий раз Вы сможете продолжить проверку с того места, на котором остановились.

Для продолжения обработки записей будет необходимо зайти в ранее сохраненное пояснение, нажав кнопку **Ответы** под строкой с требованием в разделе документов **Входящие** раздела **Регламентированные ответы** или по гиперссылке **Пояснения** в самом требовании. Также перейти к сохраненному пояснению можно из раздела **Письма** [рис .]

По всем организациям

Входящие письма Рассылки

Ответить Печать Еще ▾

| Дата ↓ | Наименование | Состояние | Организация |
|------------|---|-------------------|-------------|
| 11.11.2017 | Требование от 11.11.2017 о представлении... | Прием подтвержден | ФНС |
| | | ФНС | |

11.11.2017 Требования от 11.11.2017 о представлении... Прием подтвержден ФНС

Ответы

Вы можете отправлять налоговому органу пояснения в несколько приемов по мере обработки регистрационных записей. Например, проверив часть записей раздела 8, Вы можете сформировать ответ, нажав кнопку **Отправить**.

После выполнения этой команды программа выдаст предупреждение о том, что в налоговый орган будут отправлены пояснения только по тем строкам, по которым заполнены значения в поле **Ответ**. Для продолжения отправки нужно нажать кнопку **Отправить пояснение**.

Отправленные налоговому органу пояснения, содержащие часть обработанных записей, можно просмотреть из списка документов **Входящие**, пройдя по гиперссылке **Ответы**, или из раздела **Письма**.

Для обработки оставшейся части записей далее будет необходимо повторить процедуру подготовки пояснений, нажав кнопку **Подготовить пояснения** внутри требования.

В табличной части открывшейся формы **Пояснения к декларации** будут размещены только необработанные записи, т.е. те, которые еще не были отправлены в налоговый орган. Ранее подготовленные и направленные налоговому органу пояснения можно просмотреть, пройдя по гиперссылке **Пояснения на другие строки требования**.

Проверив и при необходимости исправив оставшуюся часть записей, следующую часть пояснений нужно также направить налоговому органу по кнопке **Отправить**.

Формирование пояснений по контрольным соотношениям

При необходимости представить пояснения не только по выявленным несоответствиям в разделах 8-12 налоговой декларации, но и по нарушениям контрольных соотношений показателей - необходимо открыть документ о представлении пояснений и перейти на закладку **КС**, где с помощью кнопки **Добавить** необходимо внести в графы:

- Номер соотношения — номер контрольного соотношения из полученного Требования, соответствующий приложению к письму ФНС России от 23.03.2015 № ГД-4-3/4550@;
- Пояснение расхождений по контрольному соотношению (1000 символов) — текстовую

информацию, поясняющую возникшие расхождения [рис .]

Пояснения к декларации по НДС за 4 квартал 2016 г. *

Отправить Записать Еще ▾

Не отправлено

Декларация: NO_NDS_... [Выбрать из базы](#) [Выбрать файл](#)

Ответ на: [Требование](#) от о представлении пояснений к декларации по НДС за 4 квартал 2016 г. [Пояснения на другие строки требования](#)

От кого: ...

Кому: ...

Раздел 8 Раздел 8.1 Раздел 9 Раздел 9.1 Раздел 10 Раздел 11 Раздел 12 Нет в книге продаж **КС** Иные пояснения

Пояснения по контрольным соотношениям. Заполните вручную на основе файла требования.

Добавить Найти... Отменить поиск Еще ▾

| N | Номер соотношения | Пояснение расхождений по контрольному соотношению (1000 символов) |
|---|-------------------|--|
| 1 | 1.27 | Расхождение между показателем графы 5 строки 110 раздела 3 и показателем строки 260 раздела 9 обусловлено погрешностью округления. |

Если в результате проверки требования по контрольным соотношениям будут выявлены ошибки, приводящие к изменению стоимостных показателей налоговой декларации, будет необходимо представить уточненную налоговую декларацию.

В случае если налогоплательщику было направлено требование о представлении пояснений только по контрольным соотношениям показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, то поступивший файл требования не будет содержать файлы приложений по разделам 8-12.

При подготовке ответа на требование в документе Пояснения к декларации необходимо вручную указать налоговую декларацию, к которой и представляются пояснения, пройдя по гиперссылкам **Выбрать из базы** или **Выбрать файл**.

Далее на закладке **КС** будет необходимо представить пояснения, как было описано выше. При этом в документе закладки, предназначенные для исправления показателей Разделов 8-12 декларации по НДС, будут отсутствовать.

Формирование пояснений по иным основаниям

Если согласно требованию необходимо представить пояснения по отсутствию тех или иных регистрационных записей в книге продаж (или по иным ошибкам/противоречиям, выявленным в ходе камерального контроля декларации по НДС), то для формирования пояснений необходимо перейти на соответствующие закладки документа **Пояснения к декларации**.

Например, в случае отсутствия в Разделе 9 налогоплательщика регистрационной записи по счету-фактуре, по которому контрагентом была отражена соответствующая регистрационная запись в разделе 8 налоговой декларации, необходимо на вкладке **Нет в книге продаж**:

- по кнопке **Добавить** вручную перенести в каждую строку информацию из поступившего от налогового органа Требования в формате .pdf (об этом напоминает текст над табличной частью документа);
- представить пояснения по каждой строке, выбрав один из двух возможных вариантов ответа: **Не подтверждается** или **Выявлены расхождения**.

Значение **Не подтверждается** выбирается в том случае, если после проверки налогоплательщик уверен в достоверности сведений, отраженных им в Разделе 9 налоговой декларации (или в Приложении 1 к Разделу 9 уточненной налоговой декларации), представленной в налоговый орган, подтверждая тем самым отсутствие у него соответствующей операции, являющейся объектом налогообложения по НДС, и выставления данного счета-фактуры.

При выборе такого варианта ответа графы **Вид операции, Раздел, Всего (в руб.), Всего (в валюте счета-фактуры), Посредник (ИНН/КПП)** не заполняются.

Значение **Выявлены расхождения** выбирается, если в результате проверки налогоплательщик обнаружил ошибку в отражении/неотражении данного счета-фактуры в декларации. После выбора этого вида ответа в табличной части для соответствующей регистрационной записи появляется дополнительная строка.

В строку **По данным ФНС** необходимо вручную перенести информацию из поступившего от налогового органа требования в формате .pdf, а в строке **Уточненные данные** указать исправленные значения [рис.]

Пояснения к декларации по НДС за 4 квартал 2016 г. *

Отправить Записать

Не отправлено

Декларация: NO_NDS_9999_9999_7714277191771401001_20170123_dbbe45b5-9e10-413c-ac7b-70b5f8698cf1

Отчет на: [Требование 96001* от о представлении пояснений к декларации по НДС за 4 квартал 2016 г.](#)

От кого: ТФ-Мега ООО

Кому: 9999

Раздел 8 Раздел 8.1 Раздел 9 Раздел 9.1 Раздел 10 Раздел 11 Раздел 12 **Нет в книге продаж** КС Иные пояснения

Сведения, отсутствующие в книге продаж. Заполните вручную, выберите файлы требований.

Добавить Найти... Отменить поиск

| N | Ответ | Номер и дата с/ф | Покупатель | | Вид операции | Раздел | Всего (в руб.) | Всего (в валюте счета-фактуры) | Посредник (ИНН) |
|---|----------------------|-----------------------------------|------------|-----------|------------------|------------------|------------------|--------------------------------|------------------|
| | | | ИНН | КПП | | | | | |
| 1 | Не подтверждается | По данным ФНС: 271 08.11.2016 | 7714256891 | 771401001 | <не заполняется> | <не заполняется> | <не заполняется> | <не заполняется> | <не заполняется> |
| 2 | Выявлены расхождения | По данным ФНС: 324 09.12.2016 | 7714359426 | 771401001 | 01 | 9 | 236 000,00 | | |
| | | Уточненные данные: 342 09.12.2016 | 7714359426 | 771401001 | | 10 | 236 000,00 | | |

Если в результате проверки было выявлено неправомерное отсутствие регистрационной записи по данному счету-фактуре в книге продаж (дополнительном листе книги продаж), то для исправления допущенной ошибки будет необходимо представить уточненную налоговую декларацию за соответствующий налоговый период, внося недостающую запись в Приложение 1 к Разделу 9.

На вкладке **Иные пояснения** можно представить любую текстовую информацию, поясняющую те или иные несоответствия (расхождения), выявленные при камеральном контроле [рис.]



Отправить Записать

Еще ▾

Не отправлено

Декларация: NO_NDS_... [Выбрать из базы](#) [Выбрать файл](#)

Ответ на: [Требование](#) от о представлении пояснений к декларации по НДС за 4 квартал 2016 г. [Пояснения на другие строки требования](#)

От кого: ...

Кому: ...

Раздел 8 Раздел 8.1 Раздел 9 Раздел 9.1 Раздел 10 Раздел 11 Раздел 12 Нет в книге продаж КС **Иные пояснения**

Пояснения по иным основаниям (1000 символов)

Сообщаем, что...]

Всю информацию, направленную налоговому органу, можно также увидеть в разделе **Отчеты** → **Письма**. Подгружать дополнительные файлы или сканы к ответу на требование о представлении пояснений по НДС нельзя.