

Влада КАРПОВА, консультант по вопросам бухгалтерского учета и налогообложения, кандидат экономических наук,



НУР ПОСЛЕ НДС-ПРОВЕРКИ: СПРАВОЧНАЯ ТАБЛИЦА

Статья-подсказка: в сводной таблице приведена информация относительно разных форм налоговых уведомлений-решений (далее – НУР) – когда они составляются, какой штраф уплачивается и как отразить последствия НДС-проверки в декларации по НДС.

В завершение разговора перечислим формы НУР, которые может получить налогоплательщик после НДС-проверки (эти формы можно увидеть в приложениях к Порядку направления контролирующими органами налоговых уведомлений-решений

налогоплательщикам, утвержденному приказом Минфина от 28.12.15 г. № 1204, далее – Порядок № 1204). Для каждой из форм НУР опишем порядок отражения в декларации по НДС и в бухгалтерском учете результатов проверки.

№ п/п	Форма НУР	Суть нарушения	Штраф	Отражение в декларации по НДС
1	2	3	4	5
1	НУР по форме «Р» (приложение 2 к Порядку № 1204)	По результатам проверки выявлено завышение или занижение налогового обязательства (далее – НО)	Начисляется на сумму занижения НО в размере (п. 123.1 Налогового кодекса, далее – НК): – 25 %; – 50 % (при повторном нарушении в течение 1 095 дней)	Не отражается
<p>Отражение в бухгалтерском учете. Если занижены НО по НДС, делают такие записи:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Дт 643 – Кт 641 – если НО не были начислены на предоплату; – Дт 70 – Кт 641 (в текущем году), Дт 44 – Кт 641 (в прошлом году) – если НО не были начислены по первому событию, которым была отгрузка товаров (предоставление услуг); – Дт 949 – Кт 641 – если не были начислены «компенсирующие» НО или НО, исчисленные из суммы превышения над минимальной базой обложения НДС. <p>Если завышен налоговый кредит по НДС, тогда осуществляют такие проводки:</p> <ul style="list-style-type: none"> – Дт 641 – Кт 644 (методом «сторно»); – Дт 641 – Кт 372, 63, 68 (методом «сторно»); – Дт 10–12, 14–16, 18, 20–23, 28 – Кт 372, 63, 68; Дт 90–94, 97 – Кт 10–12, 14–16, 18, 20–23, 28 – если приобретенные активы на момент выявления ошибки уже были использованы на предприятии в текущем году; – Дт 44 – Кт 10–12, 14, 15, 16, 18, 20–23, 28 – если использование произошло в прошлом году. <p>Если корректировки НДС влияют на амортизируемую стоимость необоротных активов, придется пересчитать и норму амортизации.</p> <p>Сумму штрафа отражают проводкой Дт 948 – Кт 641</p>				
2	НУР по форме «Р1» (приложение 3 к Порядку № 1204)	По результатам проверки выявлено занижение или завышение налогового обязательства по НДС, что не привело к возникновению ДО по результатам проверки	Х	Показывают, если выявленные ошибки привели к уменьшению (увеличению) отрицательного значения по НДС, со знаком «+» («–») в стр. 16.2 декларации за тот период, в котором было согласовано НУР
<p>Отражение в бухгалтерском учете. Доначисления по НУР отражают так же, как в п. 1 данной таблицы, но без начисления штрафа</p>				

1	2	3	4	5
3	НУР по форме «Ш» (приложение 4 к Порядку № 1204)	Начислены штрафные санкции за нарушение сроков уплаты денежного обязательства (далее – ДО)	Начисляется на сумму несвоевременно уплаченного ДО в размере (п. 126.1 НК): – 10 % – при задержке в уплате до 30 календарных дней (далее – к. д.); – 20 % – при задержке в уплате более чем на 30 к. д.	Не показывают
Отражение в бухучете. Сумму штрафа отражают проводкой Дт 948 – Кт 641				
4	НУР по форме «В1» (приложение 6 к Порядку № 1204)	Выявлено завышение заявленной суммы бюджетного возмещения (далее – БВ) НДС, в т. ч. если БВ фактически было получено плательщиком	Начисляется на сумму завышения БВ (п. 123.1 НК) в размере: – 25 %; – 50 % (при повторном нарушении в течение 1 095 дней)	Не показывают
Отражение в бухучете. Доначисления по НУР отражают так же, как показано в п. 1 данной таблицы				
5	НУР по форме «В3» (приложение 7 к Порядку № 1204)	Отказано в предоставлении БВ НДС	X	Сумму, указанную в НУР, отражают со знаком «+» в стр. 16.3 декларации за тот период, в котором было согласовано НУР
Отражение в бухучете. Если есть корректировки налоговых обязательств или налогового кредита по НДС, то в бухучете их проводят так, как показано в п. 1 данной таблицы				
6	НУР по форме «В4» (приложение 8 к Порядку № 1204)	Уменьшено отрицательное значение по НДС	Начисляется на сумму уменьшения отрицательного значения по НДС, которое привело к уменьшению БВ или доначислению НО по НДС (п. 123.1 НК). Именно так трактуют эту норму налоговики (http://tr.sfs.gov.ua/media-ark/news-ark/292211.html) Штраф начисляется в размере: – 25 %; – 50 % (при повторном нарушении в течение 1 095 дней)	В случае завышения суммы отрицательного значения, которая зачисляется в состав налогового кредита по НДС следующего периода, сумму, указанную в НУР «В4», отражают со знаком «–» в стр. 16.3 декларации за тот отчетный период, в котором было согласовано НУР. Так же поступают при наличии суммы отрицательного значения, которая заявлена в счет уменьшения налогового долга по НДС, если она превышает сумму такого долга
Отражение в бухучете. Если есть корректировки налоговых обязательств или налогового кредита по НДС, то в бухучете их отражают так, как показано в п. 1 данной таблицы, сумму штрафа начисляют проводкой Дт 948 – Кт 641				
7	НУР по форме «Н» (приложение 13 к Порядку № 1204)	Нарушены сроки для регистрации налоговой накладной/расчета корректировки (далее – НН/ПК) в ЕРНН	Начисляется на сумму НДС, указанную в НН/ПК (п. 120 ^{1.1} , 120 ^{1.2} НК), в размере: – 10 % (задержка регистрации до 15 к. д.); – 20 % (от 16 до 30 к. д.); – 30 % (от 31 до 60 к. д.); – 40 % (от 61 до 365 к. д.); – 50 % (от 366 к. д.)	Не показывают
Отражение в бухучете. Сумму штрафа отражают проводкой Дт 948 – Кт 641				

1	2	3	4	5
8	НУР по форме «ПН» (приложение 14 к Порядку № 1204)	Выявлены ошибки в обязательных реквизитах НН и/или необходимо составить и зарегистрировать в ЕРНН НН/ПК	Начисляют штраф 170 грн. с обязательством исправить ошибки. В случае неисправления ошибок начисляют штраф на сумму НДС, указанную в НН/ПК (п. 120 ^{1.3} НК) в размере: – 10 % (до 15 к. д.); – 20 % (от 16 до 30 к. д.); – 30 % (от 31 до 60 к. д.); – 40 % (от 61 до 90 к. д.); – 50 % (от 91 до 120 к. д.); – 60 % (от 121 до 150 к. д.); – 70 % (от 151 до 180 к. д.); – 100 % (после 181 к. д.)	Не показывают
Отражение в бухучете. Сумму штрафа отражают проводкой: Дт 948 – Кт 641				

ВЫВОДЫ



Доначисленные по результатам проверки НО по НДС, а также штраф и пеню уплачивают в бюджет с текущего счета, а не с электронного счета в СЭА НДС.

После проверки уточняющий расчет по НДС в общем случае подавать не нужно. В текущей декларации доначисления по НУР не отражаются. Но если доначисления повлияли на сумму БВ или на отрицательное значение НДС, такие корректировки показывают с соответствующим знаком в строке 16.3 декларации за тот период, в котором прошло согласование НУР.

Начисленная за недоплату НДС пеня не отражается в НУР, ее сумму можно увидеть в электронном кабинете налогоплательщика. Налоговики начисляют пеню в завышенном размере по «старому» алгоритму, который был описан в НК до 01.01.17 г. Не согласные с таким положением дел налогоплательщики успешно обжалуют действия налоговиков в суде.

Порядок отражения в бухучете НДС-корректировок по итогам проверок зависит от того, в каком календарном году была допущена ошибка.

НДС-ные доначисления могут повлиять на показатели декларации по налогу на прибыль.

P



В рамках программы «Баланс безграничных возможностей» приглашаем на семинары - практикумы от ВБК «Главный бухгалтер и безопасность бизнеса»

Узнайте о дате интересующего семинара на сайте www.balance.ua/club или в электронной рассылке-приглашении на семинар.

Возникли вопросы – звоните по телефонам **(056) 370-44-25, (044) 521-03-95.**

Мы делаем все, чтобы ваша жизнь стала легче!