

# Ответ 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.
- 
- [Формирование пояснений по Разделам 8–12](#)
  - [Формирование пояснений по контрольным соотношениям](#)
  - [Формирование пояснений по иным основаниям](#)

Для формирования и отправки квитанции о приеме нажмите кнопку **Подтвердить прием** в самом требовании:

← → ☆ **Требование [REDACTED] от 11.11.2017 о представлении пояснений к декларации по НДС за ...** ×

**Подготовить пояснения** Сохранить вложения...

Подтвердите прием [Этапы отправки](#)

Если прием требования не будет подтвержден в течение 6 рабочих дней с момента отправки, то ФНС вправе заблокировать расчетный счет организации

Подтвердить прием Отказать в приеме

От кого: [REDACTED]  
Кому: [REDACTED] ООО  
Отправлено: 13.11.2017

Ответ на требование должен быть направлен в течение 5 дней с момента получения  
[Подробнее о сроках](#)

**Требование [REDACTED] от 11.11.2017 о представлении пояснений к декларации по НДС за 3 квартал 2017 г.**

Приложенные файлы:  
[REDACTED]

## 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. Нажмите кнопку **Подготовить пояснения**:

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 выберите вручную отправленный файл декларации по гиперссылке **Выбрать из базы** или **Выбрать файл**:

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:

← → **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: \[...\]\)](#) [Выбрать из базы](#) [Выбрать файл](#)

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

От кого: [...]  
Кому: [...]

Раздел 8 **Иные пояснения**

Сведения из книги покупок

**Найти...** **Отменить поиск** **Еще ▾**

N	Ответ	Строка	Ошибка	
1	[...]	91	У контрагента нет записи об операции	По данным ФНС:

Сведения верны

**Выявлены расхождения**

Проверьте все нуждающиеся в уточнении строки каждого из разделов. После проверки части сведений сохраните 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 зайдите 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**:

По всем организациям ▾ ×

**Входящие письма** **Рассылки**

**Ответить** **Печать** **Еще ▾**

Дата	Наименование	Состояние	Организация
11.11.2017	Требование [...] от 11.11.2017 о представлении...	<a href="#">Прием подтвержден</a>	[...]
	<a href="#">Ответы</a>	ФНС [...]	

Вы можете отправлять налоговому органу пояснения в несколько приемов по мере обработки регистрационных записей. Например, проверив часть записей раздела 8, можно 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, откройте документ о представлении пояснений и перейдите на закладку **КС**, где с помощью кнопки **Добавить** внесите 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:

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, следует 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" нужно 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 перейдите 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, 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:

N	Ответ	Номер и дата с/ф	Покупатель	Вид операции	Раздел	Всего (в руб.)	Всего (в валюте счета-фактуры)	Посредник
			ИНН	КПП				ИНН
1	Не подтверждается	По данным ФНС: 271	08.11.2016	7714256891	771401001	<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	01	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:

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 иным основаниям (1000 символов)

Сообщаем, что...]

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