

## Ваши письма

# «...Из-за округления копеек в новой декларации по НДС не сходятся вычеты...»

Наша читательница не может отправить декларацию по НДС без ошибок, потому что в одном разделе исчисленный НДС и вычеты надо записывать в полных рублях, а в других разделах — с копейками. Как победить расхождения, рассказывают специалисты ФНС, налоговики и независимые эксперты

### ФНС

**Ольга Думинская**, советник государственной гражданской службы РФ 2-го класса:

— Расхождения между разными разделами декларации возможны из-за округления сумм налога до полного рубля в разных строках раздела 3 декларации. Правила округления определены в статье 52 НК РФ. Поэтому расхождения в пределах 10 рублей можно считать несущественными.

### Налоговики

**Елена Ордынская**, советник государственной гражданской службы РФ 3-го класса:

— Все суммы в разделах 8 и 9 декларации, куда попадают сведения книги продаж и покупок, надо заполнить в рублях и копейках. Поэтому я считаю, что опасно корректировать суммы в этих разделах. Есть официальные разъяснения Минфина России, в котором специалисты отмечают, что округлять суммы в книгах покупок и продаж нельзя. Например, в письме от 05.03.14 № 03-07-15/9519. А вот показатели в разделе 3 необходимо заполнять в полных рублях. При этом по контрольным соотношениям не считается ошибкой, если исчисленный налог в разделе 3 выше, чем в разделе 9, а вычеты в разделе 3 ниже, чем в разделе 8. Это следует из письма ФНС России от 23.03.15 № ГД-4-3/4550@. Поэтому в разделе 3 к показателям можно добавить 1 рубль.



Из письма главного бухгалтера  
Елены Волковой, г. Москва

«...Заполнили декларацию по НДС. Ошибка была масса, мы поправили все, кроме одной, с которой просто не знаю что делать. Программа выдает сообщение: НДС по разделу 8 (7910.14) не соответствует данным строки 190 раздела 3 (7910.00); НДС по разделу 9 (5877.38) не соответствует данным строки 110 раздела 3 (5877.00). То есть в разделах 8 и 9 суммы с копейками. А в разделе 3 — в полных рублях. Получается, что из-за округления в новой декларации не сходятся вычеты и исчисленный НДС. Единственное решение, которое я вижу, — это подогнать суммы вручную. Но есть ли риски и не запросят ли инспекторы пояснения?..»

Лучший  
вопрос  
недели



За самый интересный вопрос недели Елена Волкова получает фирменную флешку «УНП». Пишите нам тоже! За лучший вопрос и активность мы дарим стильные подарки

### Наше мнение

**Виолетта Вецкус**, руководитель отдела бухучета и налогообложения «УНП»:



— Нет ничего страшного в том, что в декларации суммы не сходятся на копейки. Такие расхождения неизбежны из-за разных правил заполнения разделов отчетности. Поэтому не надо ничего править и пытаться подогнать суммы. Расхождения в пределах одного рубля — допустимые различия, которые возникли за счет округления. При проверке программа выдает сообщение об ошибке, но с такими недочетами инспекторы примут отчетность. А вот менять начисленный НДС в разделе 9 или вычет в разделе 8 не стоит. Возникнут различия уже со сведениями в декларации контрагента. Правда, как сообщают многие налоговики на местах, если расхождения будут на копейки, вычеты не снимут и пояснения просить не будут.

### Независимые эксперты

**Сергей Рюмин**, аудитор, управляющий партнер ООО «КАФ „ИНВЕСТАУДИТТРАСТ“»:

— Такие расхождения существовали всегда. Вот только раньше инспекторы их не видели, так как сведения книги покупок и продаж в декларацию не попадали. Если программа позволяет отправить декларацию в инспекцию, то править ничего не надо. У инспекторов вряд ли возникнут вопросы из-за копеечных расхождений. Но если ревизоры попросят пояснить разницу, то на запрос так и стоит ответить, что суммы не совпали из-за разных правил заполнения разделов 3, 8 и 9.



**Сергей Колесников**, юрист юридической фирмы «ЮСТ»:

— На разницу не стоит обращать внимание. Во-первых, копеечные расхождения можно объяснить разным порядком заполнения строк отчетности. Во-вторых, все сведения в декларации верные. Вероятно, проблема с копейками будет учтена в новых версиях программы. Если инспекторы попросят пояснения, то можно сослаться на действующий порядок заполнения разделов декларации (п. 45.5 и 47.5 Порядка, утв. приказом ФНС России от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@).



Главбух

Организатор Ежегодной премии среди бухгалтеров



III ЕЖЕГОДНАЯ ПРЕМИЯ  
ГЛАВБУХ ГОДА

ПОДРОБНОСТИ УЧАСТИЯ: [PREMIA.GLAVBUKH.RU](http://PREMIA.GLAVBUKH.RU)