



КонсультантПлюс

Готовое решение: Как исправить ошибки в
декларации по налогу на прибыль
(КонсультантПлюс, 2020)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Готовое решение КонсультантПлюс, 13.07.2020

Как исправить ошибки в декларации по налогу на прибыль

Ошибки, которые вы допустили при заполнении декларации по налогу на прибыль, можно исправить двумя способами: в декларации за текущий период или путем подачи уточненной декларации за период возникновения ошибки.

В декларации за текущий период можно исправить ошибки, которые привели к переплате налога, а также ошибки, период совершения которых невозможно определить.

Если из-за ошибки налог занижен, то исправить ее нужно, подав уточненную декларацию. Это общее правило.

Уточненная декларация заполняется так же, как и первичная. При этом в ней нужно отразить новые, верные данные, а не разницу между первичными и скорректированными показателями.

Оглавление:

- [1. Способы исправления ошибок в декларации по налогу на прибыль](#)
- [2. В каких случаях подается уточненная декларация по налогу на прибыль](#)
- [3. Как заполнить и подать уточненную декларацию по налогу на прибыль](#)

1. Способы исправления ошибок в декларации по налогу на прибыль

Ошибки налогового учета в уже поданной декларации по налогу на прибыль можно исправить двумя способами.

Способ 1. Ошибки в расчете налоговой базы прошлых отчетных (налоговых) периодов вы можете исправить в декларации за текущий период. Сделать вы это вправе в тех случаях, когда нельзя точно определить период совершения ошибок или если соблюдаются следующие условия:

- 1) декларация за текущий период является "прибыльной", а не "убыточной";

2) допущенные ошибки привели к излишней уплате налога;

3) на дату представления декларации за текущий период со дня уплаты налога по декларации с ошибкой не прошло трех лет.

Такой вывод следует из анализа [п. 1 ст. 54](#), [п. 7 ст. 78](#) НК РФ, Писем Минфина России от 06.04.2020 [N 03-03-06/2/27064](#), от 11.11.2019 [N 03-03-06/2/86738](#), от 27.09.2017 [N 03-02-07/1/62596](#), от 04.04.2017 [N 03-03-06/1/19798](#), от 24.03.2017 [N 03-03-06/1/17177](#).

Для исправления ошибок сумму неучтенных расходов и излишне учтенных доходов отразите в [строках 400 - 403](#) Приложения N 2 к листу 02 декларации за текущий период ([п. 7.10](#) Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль).

Способ 2. Ошибки в уже сданной декларации можно также исправить путем подачи уточненной декларации по налогу на прибыль за прошлый период. В некоторых [случаях](#) представлять уточненную декларацию обязательно ([п. 1 ст. 54](#), [п. 1 ст. 81](#) НК РФ).

Например, вы должны сдать уточненную декларацию, если ошибка привела к занижению суммы налога к уплате и при этом период, в котором вы допустили ошибку, вам известен.

Технические ошибки, не связанные с расчетом налоговой базы (ошибки на титульном листе, в несуммовых показателях и т.п.) вы можете исправить следующим образом:

- сдать уточненную декларацию с верными данными, если инспекция приняла первичную декларацию. Например, если была допущена опечатка в [ОКТМО](#) или в коде периода;
- повторно сдать первичную декларацию с верными показателями, если инспекция отказала в ее приеме. К примеру, если отчет был отправлен по электронным каналам связи и не принят из-за неверного кода ИФНС.

Если допущенные технические ошибки незначительны, то вы можете их не исправлять. К примеру, если пропущена буква в отчестве представителя.

Обратите внимание, что подача уточненной декларации несет риск проведения в отношении вас выездной налоговой проверки ([п. 4 ст. 89](#) НК РФ).

2. В каких случаях подается уточненная декларация по налогу на прибыль

Уточненную декларацию нужно обязательно представить, если ([п. 1 ст. 54](#), [п. 1 ст. 81](#), [п. 3 ст. 88](#) НК РФ):

- вы самостоятельно обнаружили, что не отразили (не полностью отразили) необходимую информацию в первичной декларации или нашли ошибки, из-за чего налог уплачен в меньшем размере или не уплачен вовсе. При этом период, в котором вы допустили ошибку, вам известен;

- из-за ошибки в прошедшем периоде у вас были занижены расходы, которые привели к излишней уплате налога, но при этом в текущем периоде вы получили убыток (Письма Минфина России от 06.04.2020 N 03-03-06/2/27064, от 11.11.2019 N 03-03-06/2/86738, от 24.03.2017 N 03-03-06/1/17177);
- вы обнаружили ошибку в расчете налоговой базы в "убыточной" декларации. В данном случае вам также нужно представить уточненку за прошлый период и отразить в ней увеличенные расходы. Дело в том, что обнаруженная ошибка не приводит к излишней уплате налога, поскольку налог и так не начислялся (Письма Минфина России от 11.08.2011 N 03-03-06/1/476, от 07.05.2010 N 03-02-07/1-225);
- вы получили требование налогового органа о внесении исправлений в первичную декларацию и согласны с ним.

Также вы можете (но не обязаны) подать уточненку, если обнаруженные вами ошибки и неверные данные не повлияли на сумму налога или повлекли его переплату (п. 1 ст. 81 НК РФ). В последнем случае ее можно подать, если хотите зачесть или вернуть переплату. Ошибки, которые привели к переплате, также можно [исправить в декларации за текущий период](#).

Обратите внимание, что подача уточненной декларации несет риск проведения в отношении вас выездной налоговой проверки корректируемого периода, даже если он выходит за пределы трех лет, предшествующих году ее подачи (п. 4 ст. 89 НК РФ, [Письмо](#) ФНС России от 29.05.2012 N АС-4-2/8792).

 См. также: [Как зачесть или вернуть переплату по налогу на прибыль](#)

Не нужно подавать уточненную декларацию при доначислении налога или авансового платежа по итогам налоговой проверки. В этом случае инспекция доначислит налог и отразит его в карточке вашего лицевого счета самостоятельно. Это следует из [пп. 2 п. 3.2](#) Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль, [Письма](#) ФНС России от 21.11.2012 N АС-4-2/19576.

3. Как заполнить и подать уточненную декларацию по налогу на прибыль

Уточненная декларация по налогу на прибыль составляется по той же форме, что и первичная декларация (п. 5 ст. 81 НК РФ).

Например, если вы в 2020 г. подаете уточненную декларацию за девять месяцев 2017 г., ее нужно составлять по [форме](#), которая действовала в тот период.

Особый порядок оформления уточненной декларации не предусмотрен. Поэтому заполните ее в общем порядке, то есть так же, как и первичную.

▶ См. также: [Как заполнить форму декларации по налогу на прибыль](#)

В уточненной декларации придется заполнить все листы, разделы и приложения, которые были заполнены в первичной декларации (в том числе и те, что не содержат ошибок). При этом учтите некоторые особенности (п. 1 ст. 81 НК РФ, пп. 2 п. 3.2 Порядка заполнения декларации по налогу на прибыль):

- в уточненной декларации отразите новые, верные данные, а не разницу между первичными и скорректированными показателями;
- в реквизите "номер корректировки" титульного листа уточненки укажите порядковый номер уточненки (например, "1--", "2--" и т.д.).

К уточненной декларации рекомендуем приложить сопроводительное письмо с указанием причин, по которым внесены изменения. Поскольку инспекция, скорее всего, все равно запросит у вас пояснения к уточненке.

Форма такого письма официально не утверждена. Поэтому его можно составить в произвольной форме. Если уточненку вы подаете из-за неуплаты (недоплаты) налога, то к сопроводительному письму целесообразно приложить копии платежных документов на перечисление налога и пеней.

Представляя уточненную декларацию, учитывайте следующее.

Во-первых, срок представления уточненной декларации Налоговым кодексом РФ предусмотрен только в том случае, если в рамках камеральной проверки инспекция потребовала от вас представить уточненку. Сделать это нужно в течение пяти рабочих дней со дня получения требования (п. 6 ст. 6.1, п. 3 ст. 88 НК РФ). Иначе вам грозит штраф по ст. 129.1 НК РФ в размере 5 000 руб.

Для всех остальных случаев срок представления уточненной декларации Налоговым кодексом РФ не установлен. Однако, несмотря на отсутствие срока, рекомендуем не затягивать с ее подачей и представлять ее как можно раньше.

Во-вторых, уточненку нужно представить в ИФНС, где вы состоите на учете. При этом не имеет значения, в какой налоговый орган вы подавали первичную декларацию (п. 5 ст. 81 НК РФ).

▶ См. также: [Порядок представления декларации по налогу на прибыль](#)

В-третьих, если вы подаете уточненку с налогом к доплате уже после истечения сроков сдачи декларации и уплаты налога, то перед ее подачей рекомендуем вам уплатить недоимку и пени. Это необходимо сделать, чтобы избежать штрафа за неполную уплату налога. При этом важно погасить недоимку и пени до того, как инспекция зафиксирует ошибки в акте камеральной проверки или до получения вами информации о назначении выездной проверки этого периода.

Такой вывод следует из пп. 1 п. 4 ст. 81 НК РФ, Писем Минфина России от 13.09.2016 [N](#)

[03-02-07/1/53498](#), ФНС России от 21.02.2018 N [СА-4-9/3514@](#).
