

Трехлетний срок подачи уточненной налоговой декларации



Для кого (для каких случаев): Когда уже ничего не исправишь по результатам проверки

Сила документа: Постановление Арбитражного Суда Округа РФ

Цена вопроса: 39 905 087 рублей

Схема ситуации: Налоговая инспекция где-то в 2016 году проводила проверку одного Индивидуального Предпринимателя по НДС. Проверяли три предыдущих года: 2013, 2014, 2015. Наверное, в конце 2016 года проверка была закончена и уже 24.01.2017 года нашему ИП предъявили акт по результатам проверки: штраф 2 922 522 рубля и дополнительно НДС 39 905 087 рублей.

Наш ИП забежал и уже 03.03.2017 представил в налоговую инспекцию уточнённые декларации по НДС за 1,2,3 и 4 кварталы 2013 года. В уточнённых декларациях уменьшилась сумма реализации и появились налоговые вычеты по НДС на сумму 22 851 640 рублей. Так что же это получается? Налоговики не смогут взыскать с нашего ИП дополнительно начисленный ему НДС 39 905 087 рублей?

А вот и нет! Ведь уже наступил 2017 год. А что это значит? Это значит, что ушло, как детство, от нашего ИП право на подачу уточнённой декларации по НДС за 2013 год. Уточнённую декларацию по НДС за какой-то налоговый период можно подать только в течение трёх лет после этого периода. «Уточнёнку» за 1 квартал 2013 года нужно было подать до 31.03.2016. «Уточнёнку» за 2 квартал 2013 года нужно было подать до 30.06.2016. «Уточнёнку» за 3 квартал 2013 года нужно было подать до 30.09.2016. «Уточнёнку» за 4 квартал 2013 года нужно было подать до 31.12.2016.

Как поётся в одной старинной песне: «Кто-то успеет. Ты или я!» В данном случае успела только налоговая инспекция – проверить в 2016 году НДС за 2013. Проверила, начислила штрафы и НДС. И выскочила с актом в 2017 год. Год, в котором уже ничего не успевал наш ИП – он уже не имел права исправлять только что проверенный 2013 год. Вот в такую налоговую западню попал наш ИП. Конечно, сам виноват – чего раньше не уточнял – три года ведь было в его распоряжении.

Но наш ИП не сдался. Он пошёл в суд и стал требовать зачесть ему НДС за 2013 год. Объяснял это так: «Я только в 2017 году узнал, что у меня есть не зачтённый НДС за 2013 год. Поэтому три года надо считать не от налоговых периодов (в 2013), а от 2017 года. Именно в 2017 году, по результатам налоговой проверки, я вдруг понял, что у меня есть НДС, который я не подал к вычету».

Но суд на объяснения нашего ИП только рассмеялся: «Ну вы, дружище, даёте! Узнал в 2017 году, поэтому давайте считать от 2017! Ха-ха-ха! А как вам понравится, если завтра придёт налоговая инспекция и скажет – мы только что узнали о нарушениях, которые этот ИП совершил в 2010 году. Давайте его за это накажем! Ну и что, что прошло 8 лет, а срок давности налогового правонарушения 3 года. Мы же об этом только сейчас узнали! Это же какое веселье начнётся, если налоговая начнёт всех трясти не за последние три года, а за все прошлые годы? Она мол только про них узнала! Это же сколько старинных налоговых нарушений накопят из прошлого?! Да вся экономика рухнет!»

Вдоволь нахохотавшись, суд успокоил ИП: «Три года давности – это срок для всех – и для налогоплательщиков, и для налоговой инспекции! И считается он от налогового периода. Но, правда, вы можете подать иск о восстановлении этого срока. Если докажете, что были обстоятельства совершенно непреодолимой силы, по которым вы не могли в течение трёх лет зачесть полученный НДС. Ну, например, вы всё три года были в тылу врага, или жили на Луне, или пролежали всё это время в коме. Если предъявите ваши причины, то суд их рассмотрит и примет справедливое решение».

Похоже, что наш ИП не смог предъявить на три прошедших года ни справок от врага, ни гостиничных квитанций с Луны. Поэтому суд отказал ему в зачёте НДС за 2013 год.

Выводы и возможные проблемы: Надо держать ухо востро! Особенно в налоговом периоде, который был три года назад. Налоговая может успеть его проверить и выкатить акт проверки, а налогоплательщик может уже утратить право на уточнение налогов в этом периоде.

Срока для поиска в КонсультантПлюс: «Трехлетний срок подачи уточненной налоговой декларации».

Где посмотреть документы: *КонсультантПлюс, Судебная Практика:*
[ПОСТАНОВЛЕНИЕ АРБИТРАЖНОГО СУДА СЕВЕРО-ЗАПАДНОГО ОКРУГА ОТ 03.10.2018 N Ф07-10529/2018 ПО ДЕЛУ N А44-938/2018](#)

[документ в онлайн-версии](#)



Нет КонсультантПлюс?

Закажите полную версию документа или
подберите комплект КонсультантПлюс самостоятельно