**Представление уточненной налоговой декларации**

Представить уточненную декларацию, необходимо в случае если:

* Налогоплательщик самостоятельно обнаружил ошибку или неполноту сведений в первичной декларации ([п. 1 ст. 81](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9D32BC8151FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CFE912AD2D3F2C35C0DCFD0A80C3CDC5BB19BO7JAX) НК РФ);
* из налоговой инспекции получено требование представить пояснения или внести в декларацию исправления ([п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9D32BC8151FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CFD9E2DD2D3F2C35C0DCFD0A80C3CDC5BB19BO7JAX) НК РФ).

Также, уточненную декларацию следует подавать в следующих случаях:

* если из-за ошибки в прошлом периоде были занижены расходы, что привело к излишней уплате налога на прибыль, и при этом в текущем периоде получен убыток (Письма Минфина России от 06.04.2020 [N 03-03-06/2/27064](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4C9E3B2AE68D3E1D1D52ACC1415ABFCF86FEB933E6BBCDFD470BFCD21D980BD87011ECDD7B4O0JCX), от 11.11.2019 [N 03-03-06/2/86738](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4C9E3B2AE68D3E1D1D52BC61413AAFCF86FEB933E6BBCDFD462BF952DD987A385080B9B86F25939C25EAF99722BE2AFDAODJ5X), от 24.03.2017 [N 03-03-06/1/17177](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4C9E3B2AE68D3E1D1D525C91117ADFCF86FEB933E6BBCDFD462BF952DD987A3860B0B9B86F25939C25EAF99722BE2AFDAODJ5X));
* если обнаружена ошибка в расчете налоговой базы в декларации по налогу на прибыль(был получен убыток). В данном случае также нужно представить уточненную декларацию за прошлый период и отразить в ней увеличенные расходы;
* если пересчитана налоговая база по налогу на прибыль из-за уменьшения стоимости некачественного товара (работ, услуг). Представить уточненные декларации по налогу на прибыль необходимо за те периоды, в которых были учтены расходы на их приобретение;
* уточненную декларацию по НДС нужно сдать, если не собран в срок полный пакет подтверждающих документов по операциям, которые облагаются по ставке 0% НДС;
* если плательщик применяет УСН с объектом "доходы - расходы" и продал ОС до истечения срока, установленного [п. 3 ст. 346.16](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9DC2BCE1A1FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CF89B29D18CF7D64D55C2D7B11234CA47B39978O3J5X) НК РФ. В таком случае подайте уточненные декларации по УСН за все периоды, в которых стоимость имущества была учтена в расходах ([Письмо](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4C9E3B2AE68D3E1D1D32BC61410A1A1F267B29F3C6CB380C365F6992CD987A28F02549E93E30134C547B1916437E0ADODJ8X) ФНС России от 14.12.2006 N 02-6-10/233@);
* если плательщик представил единую (упрощенную) декларацию, а потом выявил, что обязан был подать все соответствующие декларации. Тогда нужно сдать отчетность по каждому налогу, который уплачивается по своей системе налогообложения.



* При этом в этих декларациях нужно указать, что они уточненные ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9D32BC8151FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CFE9E24D2D3F2C35C0DCFD0A80C3CDC5BB19BO7JAX), [2 ст. 80](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9D32BC8151FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CF29D29D2D3F2C35C0DCFD0A80C3CDC5BB19BO7JAX), [п. 1 ст. 81](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9D32BC8151FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CFE912BD2D3F2C35C0DCFD0A80C3CDC5BB19BO7JAX) НК РФ, [Письмо](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BEDFDD27CE171FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CFA982CD987AA8C5D518B82BB0C33DC59B9877835E2OAJFX) Минфина России от 12.11.2012 N 03-02-07/2-154 (доведено до нижестоящих налоговых органов [Письмом](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BEDFDD27CE171FFCABFA3EBE9D3B63EC85C474F6982BC787AB990B00CDODJ7X) ФНС России от 07.12.2012 N ЕД-4-3/20706)).

Если налогоплательщиком не представлены уточненные декларации и при этом не даны никакие пояснения, то инспекция предъявит штрафные санкции. Размер штрафа ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9D32BC8151FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CF89F2FDF8CF7D64D55C2D7B11234CA47B39978O3J5X), [2 ст. 129.1](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9D32BC8151FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CFA982DDB85A08C5D518B82BB0C33DC59B9877835E2OAJFX) НК РФ):

* 5 000 руб., если первый раз за год не поданы такие пояснения (уточненные декларации) или подали их не вовремя;
* 20 000 руб., если нарушение совершено повторно в течение календарного года.

**Налогоплательщик вправе подать уточненную налоговую декларацию** во всех случаях, когда в первоначальной декларации есть ошибки, но налог не был занижен, например:

* допущена ошибка или неточность, которые привели к переплате по налогу. Вернуть или зачесть эту переплату возможно после подачи уточненной декларации и камеральной проверки по ней при условии, что с момента возникновения этой переплаты прошло менее трех лет ([п. 1 ст. 81](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9D32BC8151FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CFE912AD2D3F2C35C0DCFD0A80C3CDC5BB19BO7JAX), [п. 7 ст. 78](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9D32BC8151FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CF9912FDB8CF7D64D55C2D7B11234CA47B39978O3J5X), [п. 1 ст. 88](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9D32BC8151FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CF89C2CDF8CF7D64D55C2D7B11234CA47B39978O3J5X) НК РФ);
* самостоятельно выявлены ошибки или неточности в декларации, которые не повлияли на сумму налога к уплате;
* инспекция направила требование о представлении пояснений по декларации с ошибками, которые не повлияли на сумму налога. Вместо подготовки пояснений по каждой ошибке можно представить уточненную декларацию с правильными данными ([п. 1 ст. 81](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9D32BC8151FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CFE912AD2D3F2C35C0DCFD0A80C3CDC5BB19BO7JAX), [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=0ACFE3E1DA5E3A306AA4D4F7A0C652D5BCD9D32BC8151FFCABFA3EBE9D3B63EC97C42CFD9E2DD2D3F2C35C0DCFD0A80C3CDC5BB19BO7JAX) НК РФ).

