Редакция от 1 янв 2022

## Опасные и безопасные ошибки в счетах-фактурах

Проверяйте счета-фактуры на опасные и безопасные ошибки. Это избавит от споров с инспекторами и контрагентами, сэкономит время на исправление документов. Если найдете критичные ошибки, попросите контрагента исправить документ, иначе будут проблемы с вычетом НДС. Найти ошибки поможет справочник.

| **Строка (графа)****счета-фактуры** | **Опасные ошибки \*** | **Безопасные ошибки \*** |
| --- | --- | --- |
| Реквизиты документа |
| Нормативный акт, которым утвержден счет-фактура, или его редакция | – | Нет ссылки на документ, которым утверждена форма счета-фактуры. Например, в шапке отсутствует фраза «Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26 декабря 2011 года № 1137» (в ред. постановления Правительства от 02.04.2021 № 534) (письма Минфина от 16.04.2018 № 03-07-09/25153 и от 16.01.2018 № 03-07-09/1319) |
| Номер счета-фактуры (строка 1) | В счете-фактуре нет даты и номера (постановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.07.2017 № 14АП-2805/2017)Организация начинает нумерацию счетов-фактур заново каждый день (письмо Минфина от 11.10.2013 № 03-07-09/42466) | Организация нумерует счета-фактуры заново каждый месяц и указывает даты и номера месяцев через дефис (письмо Минфина от 12.01.2017 № 03-07-09/411)Номер счета-фактуры содержит разделительную черту в случаях, которые не указаны в подпункте «а» пункта 1 Правил заполнения счетов-фактур (письмо Минфина от 14.05.2012 № 03-07-09/50) |
| Дата счета-фактуры(строка 1) | Счет-фактуру на отгрузку продавец выставил раньше, чем дата отгрузки | Счет-фактуру продавец выставил позже пяти дней с даты отгрузкиДата в счете-фактуре агента,  который он выставил покупателю-принципалу, не совпадает с датой из счета-фактуры продавца (письмо Минфина от 16.01.2020 № 03-07-09/1632) |
| Данные поставщика и покупателя |
| Наименование поставщика или покупателя(строки 2 и 6) | Продавец указал в строке 6 счета-фактуры Ф. И. О. работника, а не компанию (письмо ФНС от 09.01.2017 № СД-4-3/2) | Погрешности в оформлении, которые не мешают инспекторам идентифицировать поставщика или покупателя по ИНН. Например: * указали вместо заглавных букв строчные и наоборот;
* не проставили кавычек;
* написали лишние символы, в том числе тире, точки, кавычки, запятые;
* указали по строке 6 неправильную организационно-правовую форму покупателя или
* Ф. И. О. предпринимателя без слов: «ИП», «Индивидуальный предприниматель»

Основание: письма Минфина от 15.05.2019 № 07-01-09/34738, от 02.04.2019 № 03-07-09/22679,от 18.01.2018 № 03-07-09/2238, от 02.05.2012 № 03-07-11/130, от 07.06.2010 № 03-07-09/36, от 07.05.2018 № 03-07-14/30461 |
| Адрес поставщика и покупателя (строки 2а и 6а) | Адрес не соответствует данным из ЕГРЮЛ (ЕГРИП). Например, указали фактический адрес, который отличается от адреса в реестре. Фактический адрес можно указывать в дополнительных строках счета-фактуры (письмо Минфина от 21.12.2017 № 03-07-09/85517) | Грамматические, орфографические, синтаксические ошибки и технические дефекты, которые не искажают адрес. Например:* почтовый индекс не в начале, а в конце строк для адреса;
* смена местами слов в названии улицы в адресе;
* опечатки, описки (**«уд. Лесная»** вместо **«ул. Лесная»**);
* замена слова «помещение» на «офис»

Основание: письма Минфина от 17.01.2018 № 03-07-09/1846, от 29.01.2018 № 03-07-09/4554, от 08.11.2017 № 03-07-09/73405 и № 03-07-09/73536, от 11.10.2017 № 03-07-09/66329Лишние запятые, тире, сокращение адреса из ЕГРЮЛ или ЕГРИП. Например, «г.» вместо «город», «ул.» вместо «улица», «д.» вместо «дом» и т. д. (письма Минфина от 02.04.2019 № 03-07-09/22679, от 17.08.2018 № 03-07-14/58351, от 17.01.2018 № 03-07-09/1637, от 12.01.2018 № 03-07-09/709, от 18.12.2017 № 03-07-11/84460, от 08.11.2017 № 03-07-09/73536 и № 03-07-09/73538)Нет в адресе слов «район», «улица», «дом» (письмо Минфина от 06.02.2018 № 03-07-09/6850)Адрес прописан частично заглавными, а частично – прописными буквами (письма Минфина от 09.11.2017 № 03-07-14/73658, от 08.11.2017 № 03-07-09/73405 и № 03-07-09/73538)Не указали наименование упраздненного муниципального района (письмо Минфина от 15.12.2017 № 03-07-09/84086)Указали название страны в адресе: Российская Федерация, Россия или РФ, хотя в реестре страны нет (письма Минфина от 20.11.2017 № 03-07-14/76455, от 15.11.2017 № 03-07-09/75380, от 08.11.2017 № 03-07-09/73404) |
| ИНН/КПП продавца и покупателя (строки 2б и 6б) | Неверно указан ИНН продавца или покупателяПроверить ИНН контрагента можно [на сайте ФНС](https://egrul.nalog.ru/) | Указан КПП головного отделения, а товар отгружает или получает обособленное подразделение (письмо Минфина от 18.05.2017 № 03-07-09/30038)Неверно указан КПП продавца или покупателя (письма Минфина от 26.08.2015 № 03-07-09/49050, ФНС от 07.09.2015 № ГД-4-3/15640) |
| Грузоотправитель и его адрес (строка 3)  | – | Ошибки в наименовании грузоотправителя и его адресе, если они не мешают идентифицировать участников сделки, стоимость, ставку налога и его сумму (письма Минфина от 12.08.2019 № 03-03-06/1/60600, от 15.09.2014 № 03-07-РЗ/46026) |
| Грузополучатель и его адрес (строка 4) | – | Ошибки в наименовании грузополучателя и его адресе, если они не мешают идентифицировать участников сделки, стоимость, ставку налога и его сумму (письмо Минфина от 20.02.2019 № 03-07-11/10765) |
| Подпись руководителя | Нет подписи руководителя или уполномоченного им лицаФаксимильная подпись. Покупатель не вправе заявить вычет НДС по счету-фактуре с такой подписью (письмо от 27.08.2015 № 03-07-09/49478, определение Верховного суда от 22.01.2016 № 307-КГ15-18124) | Экземпляры счетов-фактур подписали разные лица, уполномоченные руководителем (письма Минфина от 27.06.2017 № 03-07-05/40316 и от 03.07.2013 № 03-07-15/25437) |
| Сведения о расчетах |
| Реквизиты платежно-расчетного документа (строка 5) | – | При получении аванса не указаны реквизиты платежного документа (письмо Минфина от 31.10.2012 № 03-07-09/147) |
| Наименование и код валюты (строка 7) | Неправильное наименование и код валюты | Вместо наименования валюты указан графический символ рубля, если верно указан код валюты (письмо Минфина от 13.04.2016 № 03-07-11/21095) |
| Идентификатор госконтракта (строка 8) | Не указан идентификатор госконтракта при реализации по госзаказу | Нет прочерка в строке 8 при реализации без госзаказа (письмо Минфина от 08.09.2017 № 03-07-09/57870) |
| Данные о покупке, стоимости и налоге |
| Наименование товара (графа 1а) | Ошибка в наименовании, которая искажает его название. Например, вместо **«сыр Российский»** указано **«сыр Классический»** (письмо Минфина от 14.08 2015 № 03-03-06/1/47252) | – |
| Код вида товара (графа 1б) | Не указан код вида товара по ТН ВЭД при вывозе товаров в страны ЕАЭС | Указали код вида товара при реализации товаров на территории России (письмо Минфина от 09.01.2018 № 03-07-08/16) |
| Код и условное обозначение единицы измерения(графы 2 и 2а) | – | Показатели отсутствуют или указаны неверно (письма ФНС от 18.07.2012 № ЕД-4-3/11915, Минфина от 26.03.2012 № 03-07-09/27) |
| Количество, объем (графа 3) | Указано неверное количество или показатель отсутствует | – |
| Цена (тариф) за единицу измерения (графа 4) | Проставлена неверная цена или показатель отсутствует, цена указана в рублях без копеек.Основание: письма Минфина от 27.09.2018 № 03-07-14/69147 и от 19.04.2017 № 03-07-09/23491 | – |
| Стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав (графа 5) | Показатель графы 5 не равен произведению граф 3 и 4, например, неверно указаны количество или цена товара, стоимость товаров не указана вовсеОснование: письма Минфина от 19.04.2017 № 03-07-09/23491, от 18.09.2014 № 03-07-09/46708, от 30.05.2013 № 03-07-09/19826 | – |
| В том числе сумма акциза (графа 6) | – | Вместо фразы **«Без акциза»** проставлен прочерк (письмо Минфина от 18.04.2012 № 03-07-09/37) |
| Ставка налога(графа 7)   | Указана неверная ставка налога. Например, вместо ставки 20 процентов указали 18 процентов. Товар облагается по ставке 20 процентов, а в счете-фактуре указана ставка 10 процентов (письма Минфина от 15.01.2020 № 03-07-11/1197, от 02.08.2019 № 03-07-11/58375, от 25.04 2011 № 03-07-08/124)Чтобы покупатель смог воспользоваться вычетом, получите у поставщика исправленный счет-фактуру с верными данными (письмо Минфина от 20.04.2017 № 03-07-09/23680) | Не указан знак «%» (письмо Минфина от 03.08.2016 № 03-07-09/12236) |
| Сумма налога (графа 8) | Показатель графы 8 не равен произведению граф 7 и 5 (арифметическая ошибка)Показатель графы 8 равен произведению граф 7 и 5 (если в графе 7 неверно указана ставка налога). В итоге сумма НДС рассчитана неправильноСумма налога не указана вовсеОснование: письма Минфина от 19.04.2017 № 03-07-09/23491, от 18.09.2014 № 03-07-09/46708, от 30.05.2013 № 03-07-09/19826 | – |
| Стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав) с налогом, всего (графа 9) | Показатель графы 9 не равен сумме граф 5 и 8 (арифметическая ошибка)Показатель графы 9 равен сумме граф 5 и 8 (если в графе 7 неверно указана ставка налога). В итоге стоимость товаров, работ, услуг, имущественных прав с учетом налога рассчитана неверноСтоимость не указана вовсеОснование: письма Минфина от 19.04.2017 № 03-07-09/23491, от 18.09.2014 № 03-07-09/46708, от 30.05.2013 № 03-07-09/19826 | – |
| Код и название страны происхождения товара (графы 10, 10а) | – | Цифровой код в графе 10, расходится с наименованием страны происхождения товара, указанным в графе 10аКод и наименование страны происхождения вместо прочерков при реализации товаров российского происхождения в графах 10 и 10аЦифровой код в графе 10 не прописан, но в графе 10а вместо наименования страны происхождения указано «Евросоюз»Основание: письма Минфина от 10.01.2013 № 03-07-13/01-01, ФНС от 04.09.2012 № ЕД-4-3/14705 |
| Регистрационный номер декларации на товары или регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости (графа 11) | – | **Декларация на товары**Не указан регистрационный номер декларации при реализации в России товаров, ввезенных из ЕАЭС, но произведенных в других странах (письма Минфина от 19.11.2020 № 03-07-08/100959,  от 23.08.2017 № 03-07-13/1/53878)Отражена неполная информация о регистрационном номере декларации (письмо Минфина от 18.02.2011 № 03-07-09/06)Вместо регистрационного указан полный номер декларации при реализации товаров, ранее ввезенных в Россию (письмо Минфина от 18.01.2018 № 03-07-09/2213)**Прослеживаемые товары**Не указан или указан неверно регистрационный номер партии прослеживаемых товаров (п. 2 ст. 169 НК)  |
| Код и условное обозначение количественной единицы измерения товара, используемая в целях осуществления прослеживаемости (графы 12 и 12а) |  – | Не указаны или указаны неверно код и условное обозначение единицы изменения прослеживаемого товара (п. 2 ст. 169 НК) |
| Количество товара, подлежащего прослеживаемости (графа 13) |  – | Не указано или указано неверно количество прослеживаемого товара (п. 2 ст. 169 НК) |

В вычете НДС откажут, если из-за ошибки в счете-фактуре невозможно идентифицировать:

* продавца;
* покупателя;
* наименование покупки;
* стоимость и сумму налога.

\* Остальные ошибки не критичны и не повлияют на вычет НДС. Основание – абзац 2 пункта 2 статьи 169 НК.

© Материал из БСС «Система Главбух»