



ЕДИНЫЙ
ЦЕНТР ПРАВОВОЙ ПОДДЕРЖКИ

с 1993 года

Ю-СОФТ

Сертифицированный центр
Консультант Плюс



(495) 956-08-80 | lk.usoft.ru

Департамент консультационно-правового обеспечения | dkpo@usoft.ru

Ответ актуален
08.12.2023

Благодарим Вас за обращение!

Консультация предоставлена в соответствии с регламентом Линии Консультаций и подготовлена на основе материалов СПС Консультант Плюс. Материал не является нормативным правовым актом и носит справочный характер.

Пожалуйста, оцените предоставленную дополнительную информацию по Вашему вопросу. Перейдите в письмо, в котором поступила консультация и нажмите на соответствующую оценку). ★★★★★

Если у вас остались вопросы и необходима дополнительная информация, пожалуйста, сообщите нам об этом в ответном письме - постараемся Вам помочь!

Ваш вопрос: ООО на УСН 15%. Заказчик перечислил аванс указав в платежке НДС. Нужно ли менять назначение платежа? Что грозит со стороны ФНС?

Краткий ответ: Обязанность по уплате НДС в бюджет возлагается на продавца (исполнителя), применяющего УСН, только в случае выставления покупателю товаров (работ, услуг) счета-фактуры с выделением суммы НДС. Поэтому при невыставлении счета-фактуры с НДС обязанности по уплате НДС в бюджет не возникает, в случае если при оплате этих товаров (работ, услуг) покупателем в платежном поручении выделена сумма НДС.

Официального порядка уточнения платежа нет. Обычно делают так. Направляют контрагенту письмо о том, что хотят уточнить (изменить) назначение платежа. Если ошибку сделал контрагент, то напишите ему письмо о том, чтобы он исправил ошибку.

Выводы сделаны на основании документов, размещенных в Системе КонсультантПлюс, в которых рассматривались аналогичные ситуации и вопросы:

Чем упрощенцу грозит получение оплаты с выделенным НДС

ИП на УСН получил от покупателя оплату за свои услуги с выделенной суммой НДС. При этом сам предприниматель счет-фактуру/УПД с выделенной суммой налога покупателю не выставил. Придется ли ИП платить НДС из-за невнимательности покупателя?

[Письмо Минфина от 04.08.2023 N 03-07-11/73699](#)

Нет, не придется. Минфин напомнил: обязанность по уплате НДС возлагается на упрощенца только в случае выставления покупателю счета-фактуры с выделением налога. Соответственно, если такой счет-фактуру ИП на УСН не оформлял, платить НДС ему не нужно, даже если при оплате товаров (работ, услуг) покупатель выделил в платежном поручении сумму налога.

[Статья: Новости от 03.11.2023 \("Главная книга", 2023, N 22\) {КонсультантПлюс}](#)

Вопрос: ИП является налогоплательщиком на УСН. Покупателю счет-фактура/УПД с выделенным НДС не выставился. При получении оплаты от покупателя с выделенным НДС в



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

назначении платежа ИП просит покупателя представить письмо с уточнением платежа без НДС.

Обязан ли покупатель представить письмо с уточнением платежа без НДС?

Возникают ли налоговые последствия (доначисление НДС налоговым органом) в случае отсутствия письма с уточнением платежа?

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 4 августа 2023 г. N 03-07-11/73699

В связи с обращением, зарегистрированным в Минфине России 20 июня 2023 г., о применении налога на добавленную стоимость (далее - НДС) индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения, Департамент налоговой политики сообщает следующее.

Согласно [пункту 3 статьи 346.11 главы 26.2](#) "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками НДС, за исключением НДС, подлежащего уплате в соответствии с [Кодексом](#) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации (включая суммы НДС, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также НДС, уплачиваемого в соответствии со [статьями 161 и 174.1 главы 21](#) "Налог на добавленную стоимость" Кодекса.

[Пунктом 3 статьи 169](#) Кодекса предусмотрено, что счета-фактуры составляются налогоплательщиками НДС при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения НДС в соответствии с главой 21 Кодекса (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со [статьей 149](#) Кодекса).

В связи с этим индивидуальные предприниматели, применяющие упрощенную систему налогообложения и, соответственно, не признаваемые налогоплательщиками НДС, при осуществлении операций по реализации товаров (работ, услуг) счета-фактуры покупателям не выставляют.

При этом в случае выставления лицами, не являющимися налогоплательщиками НДС, в том числе применяющими упрощенную систему налогообложения, покупателю товаров (работ, услуг) счета-фактуры с выделением суммы НДС указанная в этом счете-фактуре сумма НДС подлежит уплате в бюджет в полном объеме ([подпункт 1 пункта 5 статьи 173](#) Кодекса).

Таким образом, обязанность по уплате НДС в бюджет возлагается на продавца, применяющего упрощенную систему налогообложения, только в случае выставления покупателю товаров (работ, услуг) счета-фактуры с выделением суммы НДС. Поэтому при невыставлении счета-фактуры индивидуальным предпринимателем, применяющим упрощенную систему налогообложения, обязанности по уплате НДС в бюджет не возникает, в случае если при оплате этих товаров (работ, услуг) покупателем в платежном поручении выделена сумма НДС.

{Вопрос: Об уплате НДС индивидуальным предпринимателем, применяющим УСН, если при оплате товаров (работ, услуг) покупатель выделил в платежном поручении НДС. (Письмо Минфина России от 04.08.2023 N 03-07-11/73699) {КонсультантПлюс}}

1. В каких случаях при УСН нужно уплатить НДС и подать по нему декларацию

Уплатить НДС и подать по нему декларацию нужно, если вы ([ст. 161, п. 1 п. 5 ст. 173, п. п. 4, 5 ст. 174, ст. 174.1, п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ](#), Письма Минфина России от 04.08.2023 N 03-07-11/73699, от 21.05.2012 N 03-07-07/53):

- выставили счет-фактуру с выделенной суммой налога, в том числе по полученному авансу. Однако это не распространяется на посредников, перевыставляющих счета-фактуры с НДС по товарам (работам, услугам), которые приобретают или реализуют для заказчика;

➤ См. также: [НДС по агентскому договору у агента на УСН](#)

- являетесь [налоговым агентом](#) по НДС;
- являетесь участником, ведущим общие дела в инвестиционном или [простом товариществе](#);
- являетесь концессионером (кроме концессионеров, работающих в сфере коммунальных услуг в малых городах, - они [освобождены](#) от обязанности исчислять НДС);
- являетесь доверительным управляющим.

➤ См. также: [Как уплатить НДС](#)

Уплатить НДС вы также должны при [ввозе товаров](#) на территорию РФ ([п. 1 ст. 174, п. п. 2, 3 ст. 346.11 НК РФ](#)). Но при этом сдавать декларацию по НДС вам не нужно. В этом случае в зависимости от того, откуда вы импортируете товар, подайте:



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

- [декларацию на товары](#) в таможенные органы - при импорте из стран, которые не входят в ЕАЭС (ст. ст. 104, 105 ТК ЕАЭС);
- [декларацию по косвенным налогам](#) в налоговый орган - при импорте товаров из стран ЕАЭС (п. п. 20, 20.1 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС).

Если вы резидент СЭЗ:

- по нереализованным товарам либо товарам, реализованным без НДС до завершения месяца, в котором истекают 180 календарных дней с даты их принятия на учет, уплатите налог не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором истекают эти 180 дней (п. п. 14, 19 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС);
- подайте декларацию по косвенным налогам не позднее 20-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором истекают 180 календарных дней с даты принятия на учет импортированных из ЕАЭС на территорию СЭЗ товаров. Отрадите в ней сведения об импортированных товарах, которые не реализованы и (или) реализованы в течение 180 календарных дней с даты их принятия на учет. Вместе с декларацией представьте в инспекцию выписку банка (иной документ), подтверждающую уплату НДС в отношении нереализованных, либо реализованных без НДС импортированных товаров (п. 20.1 Протокола о взимании косвенных налогов в рамках ЕАЭС).

...

[Готовое решение: Учет НДС при УСН \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)

Как уточнить платеж контрагенту

Уточнить платеж можно, только если была ошибка в [поле 24](#) "Назначение платежа" платежного поручения.

Официального порядка уточнения платежа нет. Обычно делают так. Направляют контрагенту [письмо о том, что хотят уточнить \(изменить\) назначение платежа](#). После того как получают согласие, пишут письмо в свой банк и прикладывают к нему согласие контрагента.

Если в платежке вы по ошибке указали другого получателя или неправильно написали реквизиты своего контрагента (название, ИНН, номер счета и др.), то такой платеж уточнить нельзя. Что именно делать, зависит от конкретной ошибки.

Оглавление:

1. [Когда можно уточнить платеж](#)
2. [Когда нельзя уточнить платеж](#)
3. [В какой срок уточнить платеж](#)
4. [Как составить письмо контрагенту об уточнении или изменении назначения платежа](#)
5. [Как составить письмо в банк об изменении назначения платежа](#)

1. Когда можно уточнить платеж

Уточнить платеж можно, если вы допустили ошибку в [поле 24](#) "Назначение платежа" платежного поручения. Например, неправильно указали вид товара (работы, услуги), перепутали реквизиты договора, выделили НДС, хотя операция не облагается, указали не ту ставку НДС и т.п.

Важно исправлять такие ошибки, потому что могут быть негативные последствия, в том числе и налоговые.

Пример негативных налоговых последствий из-за неправильного назначения платежа

Продавец отгрузил организации товар и начислил НДС с отгрузки (пп. 1 п. 1 ст. 167 НК РФ).

После получения товара организация перечислила продавцу оплату, но по ошибке в платежном поручении написала, что это аванс.

Авансы тоже [облагаются](#) НДС (пп. 2 п. 1 ст. 167 НК РФ). Налоговая инспекция видит, что был аванс, и требует от продавца начислить налог с этого аванса.

Продавцу придется доказывать инспекторам, что это был не аванс, а оплата отгруженного товара, с которого уже был начислен НДС. При этом если у продавца регулярные поставки в рамках одного договора, то доказать, что это была именно оплата после отгрузки, а не очередной аванс в счет следующей партии, будет сложно.

Поэтому организации-покупателю нужно как можно быстрее уточнить платеж, чтобы у поставщика не было проблем с налоговой.

Если ошибку допустили вы, то напишите контрагенту [письмо](#) о том, что хотите уточнить (изменить) назначение платежа. А после того, как получите от него согласие, [уведомите](#) банк.

[Если ошибку сделал контрагент, то напишите ему письмо о том, чтобы он исправил ее.](#)



2. Когда нельзя уточнить платеж

Уточнить платеж нельзя, если вы:

- по ошибке отправили деньги другому контрагенту. Вы можете только быстро отозвать платежное поручение, пока не наступил момент **безотзывности** (п. 5 ст. 864 ГК РФ, п. 2.13 Положения Банка России от 29.06.2021 N 762-П).

Если сделать это вы не успели, напишите письмо получателю денег с просьбой перечислить деньги обратно. Неосновательно полученный платеж он должен вернуть (ст. 1102 ГК РФ);

▶ См. также: [Как вернуть неосновательное обогащение в денежной форме](#)

- ошиблись в каком-то из реквизитов контрагента (например, неправильно указали ИНН, название контрагента, его номер счета и т.п.). Скорее всего, ошибку заметит ваш банк или банк контрагента. Ваше поручение аннулируют, а списанные деньги вернут (п. п. 2.1, 2.7, 2.12, 4.1, 4.4 Положения Банка России от 29.06.2021 N 762-П);
- указали неправильную сумму платежа. Если момент **безотзывности** еще не наступил, то вы можете отозвать поручение и направить новое (п. 5 ст. 864 ГК РФ, п. 2.13 Положения Банка России от 29.06.2021 N 762-П), а если наступил, то:
 - доплатите недостающую сумму новым платежным поручением, если первый раз недоплатили;
 - попросите контрагента вернуть переплату, если заплатили лишнее. Часть неосновательно полученного платежа он должен вернуть (ст. 1102 ГК РФ).

3. В какой срок уточнить платеж

Срок на уточнение не установлен, но лучше сделать это как можно быстрее.

Если с исправлением затянуть, то:

- контрагент может уже учесть платеж в своей отчетности так, как вы указали сначала. А после вашего уточнения ему придется ее исправлять;
- налоговая инспекция может найти нестыковку и предъявить претензии вам или контрагенту. Исправление платежа после этого могут расценить как попытку скрыть следы нарушения и уйти от ответственности.

4. Как составить письмо контрагенту об уточнении или изменении назначения платежа

Письмо об изменении (уточнении) назначения платежа составляйте в произвольной форме.

Что именно писать, зависит от того, кто ошибся в платежном поручении:

- **ошибку допустили вы** - чтобы ее исправить, вы сообщаете об этом контрагенту и просите у него согласие на изменение (уточнение) назначения платежа;
- **ошибку сделал контрагент** - вы просите его исправить назначение платежа.

4.1. Как составить письмо контрагенту, если вы ошиблись в назначении платежа

Письмо составляйте в свободной форме. Укажите:

- реквизиты вашей организации (ИП): название (Ф.И.О.), ИНН, КПП, адрес, телефон и т.п. Можно составить письмо на вашем фирменном бланке;
- реквизиты контрагента: название (Ф.И.О. ИП), ИНН, КПП, адрес, Ф.И.О. директора;
- реквизиты платежного поручения, в котором было неправильное назначение платежа: номер, дату, сумму перевода, номер счета, на который был перевод, и банк, в котором этот счет открыт;
- в чем была ошибка и как должно быть правильно.

В конце попросите контрагента письменно согласовать исправление. Банк может потребовать у вас письмо от контрагента о том, что он согласен с изменением назначения платежа.

К письму можете приложить копию платежного поручения, в котором была допущена ошибка.



[Образец](#) письма контрагенту об уточнении или изменении назначения платежа

4.2. Как составить письмо контрагенту, если в назначении платежа ошибся он

Письмо составляйте в свободной форме. Укажите в нем **все то**, что обычно указывает тот, кто ошибся. В конце попросите контрагента исправить ошибку в назначении платежа и письменно сообщить вам об этом. Подготовьте два экземпляра письма и сохраните документы о том, что вы его отправили. Например, опишите вложения, если посылаете ценное письмо по почте, или второй экземпляр, где контрагент поставил подпись о том, что его получил.

Даже если контрагент не исправит ошибку, вы сможете показать свое письмо проверяющим или банку, если у них будут вопросы к платежу.

5. Как составить письмо в банк об изменении назначения платежа

Письмо составляйте в произвольной форме. Укажите в нем:

- реквизиты вашей организации (ИП): название (Ф.И.О.), ИНН, КПП, адрес, телефон и т.п. Можно



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

- составить письмо на вашем фирменном бланке;
- название банка (отделения банка), куда вы направляли платежное поручение с неправильным назначением платежа, его БИК, ИНН, КПП, адрес;
- реквизиты платежного поручения, в котором была ошибка: номер, дату, сумму, номер вашего счета, с которого был перевод, и реквизиты получателя (название (Ф.И.О.), ИНН, КПП, номер счета, на который был перевод, и банк, в котором этот счет открыт);
- в чем была ошибка и как должно быть правильно.

Письмо могут подписать только те, кто имеет право подписывать платежные документы.

К письму приложите копию платежки, которую надо исправить, и копию согласия вашего контрагента на исправление назначения платежа. Сохраните документы, которые подтверждают отправку письма (например, второй экземпляр письма с отметкой банка или распечатку вашего электронного обращения в банк).

Готовое решение: Как уточнить платеж контрагенту (КонсультантПлюс, 2023)
 {КонсультантПлюс}

**С уважением,
 Ширнина Ирина Владимировна**

Примечание:

- цветом обозначены рабочие ссылки, позволяющие открыть документ/фрагмент документа в Системе КонсультантПлюс;
- Если в Вашем комплекте отсутствуют документы, указанные в данной подборке, Вы можете их заказать:

по телефону Горячей линии
 (495) 956-08-80

hot@usoft.ru

[в Личном кабинете](#)

