## 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. В справочнике – основные опасные и безопасные ошибки согласно нормам НК, разъяснениям Минфина, ФНС и судебных решений.

| **Опасные ошибки в счете-фактуре** | **Основание** | **Безопасные ошибки в счете-фактуре** | **Основание** |
| --- | --- | --- | --- |
| Форма |
| Оформили счет- фактуру на бланке, который утратил силу | П. 8 ст. 169 НКП. 2 письма ФНС от 17.08.2021 № СД-4-3/11571@ | Оформили бумажный счет-фактуру с графами 12, 12а, и 13 при отгрузке непрослеживаемых товаров, работ, услуг либо имущественных прав | Письмо ФНС от 23.08.2021 № 3-1-11/0115@ |
| Реквизиты НПД |
| - | - | В правом верхнем углу счета-фактуры нет ссылки на нормативный правовой документ (НПД), которым утверждена его форма.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) | п. 5-5.1 ст. 169 НКПисьма Минфина от 16.04.2018 № 03-07-09/25153, от 16.01.2018 № 03-07-09/1319 |
| Строки |
| Номер и дата счета-фактуры (строка 1) |
| В счете-фактуре нет даты и номера | П. 2 ст. 169 НКПостановление Четырнадцатого арбитражного апелляционного суда от 11.07.2017 № 14АП-2805/2017 | Организация нумерует счета-фактуры заново каждый месяц и указывает даты и номера месяцев через дефис | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 12.01.2017 № 03-07-09/411 |
| Организация начинает нумерацию счетов-фактур заново каждый день | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 11.10.2013 № 03-07-09/42466 |
| Номер счета-фактуры содержит разделительную черту в случаях, которые не указаны в подпункте «а» пункта 1 Правил заполнения счета-фактуры, утв. постановлением Правительства от 26.12.2011 № 1137 | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 14.05.2012 № 03-07-09/5 |
| Продавец выставил счет-фактуру на отгрузку раньше, чем дата отгрузки | П. 3 ст. 168 НКПисьма Минфина от 09.12.2022 № 03-07-14/121306, от 12.07.2019 № 03-07-09/51713 | Продавец выставил счет-фактуру на отгрузку позже пяти дней, чем дата отгрузки | П. 3 ст. 168, п. 2  ст. 169 НКПисьма Минфина от 17.01.2022 № 03-03-06/1/1880, от 18.10.2019 № 03-03-06/1/80379 |
| Дата в счете-фактуре агента, который он выставил покупателю-принципалу, не совпадает с датой из счета-фактуры продавца | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 16.01.2020 № 03-07-09/1632 |
| Наименование поставщика или покупателя (строки 2 и 6) |
| Продавец указал в строке 6 счета-фактуры Ф. И. О. работника, а не компанию | П. 2 ст. 169 НКПисьмо ФНС от 09.01.2017 № СД-4-3/2@ | Погрешности, которые не мешают инспекторам идентифицировать поставщика или покупателя по ИНН, в том числе:* 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
 | П. 2 ст. 169 НКПисьма 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 и др. |
| Адрес поставщика или покупателя (строки 2а и 6а ) |
| Адрес не соответствует данным из ЕГРЮЛ (ЕГРИП) при условии, что это мешает идентифицировать поставщика и покупателя  | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 21.12.2017 № 03-07-09/85517 | Технические ошибки в адресе, в том числе:* почтовый индекс не в начале, а в конце строк для адреса;
* смена местами слов в названии улицы в адресе;
* вместо «ул. Лесная» указали «уд. Лесная»;
* лишние запятые, тире, сокращение адреса из ЕГРЮЛ или ЕГРИП;
* замена слова «помещение» на «офис»
 | П. 2 ст. 169 НКПисьма Минфина от 02.04.2019 № 03-07-09/22679, от 29.01.2018 № 03-07-09/4554, от 17.01.2018 № 03-07-09/1846, от 09.11.2017 № 03-07-14/73658 и др. |
| ИНН/КПП продавца и покупателя (строки 2б и 6б) |
| Неверно указан ИНН продавца или покупателя | П. 2 ст. 169 НК | Указан КПП головной организации, а товар отгружает или получает обособленное подразделение | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 18.05.2017 № 03-07-09/30038 |
| Неверно указан КПП продавца или покупателя | П. 2 ст. 169 НКПисьма 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 НДС и его сумму | П. 2 ст. 169 НКПисьма 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 | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 20.02.2019 № 03-07-11/10765 |
| Реквизиты платежно-расчетного документа (строка 5) |
|  |  | При получении аванса не указаны реквизиты платежного документа | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 31.10.2012 № 03-07-09/147Постановление ФАС Московского округа от 20.10.2011 по делу № А40-17619/11-129-90 |
| Наименование и код валюты (строка 7) |
| Неправильное наименование и код валюты | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 11.03.2012 № 03-07-08/68 | Вместо наименования валюты указан графический символ рубля | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 13.04.2016 № 03-07-11/21095 |
| Идентификатор госконтракта (строка 8) |
|  |  | Нет прочерка в строке 8 при реализации вне рамок госконтракта | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 08.09.2017 № 03-07-09/57870 |
| Графы |
| Наименование товаров, работ, услуг, имущественных прав (графа 1а) |
| Ошибка в наименовании, которая искажает наименование товаров, работ, услуг или имущественных прав.Например, вместо «сыр Российский» указано «сыр Классический» | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 14.08.2015 № 03-03-06/1/47252 | Указана неполная информация, но достаточная для определения товара, работы, услуги или имущественного права | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 06.04.2021 № 03-07-09/25250 |
| Код вида товара (графа 1б) |
|  |  | Указан код вида товара при реализации товаров на территории России | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 09.01.2018 № 03-07-08/16 |
| Код и условное обозначение единицы измерения (графы 2 и 2а ) |
|  |  | Показатели отсутствуют или указаны неверно | П. 2 ст. 169 НКПисьма Минфина от 26.03.2012 № 03-07-09/27, ФНС от 18.07.2012 № ЕД-4-3/11915@ |
| Количество, объем (графа 3 ) |
| В счете-фактуре указали неверное количество или объем, в результате чего допустили ошибку в стоимости (графа 5) | П. 2 ст. 169 НКПисьма Минфина от 19.04.2017 № 03-07-09/23491, от 18.09.2014 № 03-07-09/46708 |  |  |
| Цена (тариф) за единицу измерения (графа 4 ) |
| В счете-фактуре указали неверную цену, в результате чего допустили ошибку в стоимости (графа 5) | П. 2 ст. 169 НКПисьма Минфина от 27.09.2018 № 03-07-14/69147, 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 (графа 3);
* цена (графа 4).

Стоимость в графе 5 не указана | П. 2 ст. 169 НКПисьма 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 |  |  |
| Сумма акциза (графа 6 ) |
|  |  | Вместо фразы «Без акциза» проставлен прочерк | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 18.04.2012 № 03-07-09/37 |
| Ставка НДС (графа 7 ) |
| Указана неверная ставка налога, например, вместо ставки 20 процентов указали 18 процентов | П. 2 ст. 169 НКПисьма Минфина от 15.01.2020 № 03-07-11/1197, от 02.08.2019 № 03-07-11/58375 | Ставка указана без знака «%» | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 03.08.2016 № 03-07-09/12236 |
| Сумма НДС (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 неверноСумма налога в графе 8 не указана | П. 2 ст. 169 НКПисьма 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 в графе 9 не указана | П. 2 ст. 169 НКПисьма 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 и 10а) |
|  |  | В графах 10 и 10а вместо прочерков указаны код и наименование страны происхождения Россия | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 10.01.2013 № 03-07-13/01-01 |
| Цифровой код в графе 10 не прописан, но в графе 10а вместо наименования страны происхождения указано «Евросоюз» | П. 2 ст. 169 НКПисьмо ФНС от 04.09.2012 № ЕД-4-3/14705@ |
| Регистрационный номер декларации на товары в отношении непрослеживаемых товаров (графа 11 ) |
|  |  | Не указан регистрационный номер декларации при реализации в России товаров, ввезенных из ЕАЭС, но произведенных в других странах | П. 2 ст. 169 НКПисьма 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 | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 18.02.2011 № 03-07-09/06 |
| Вместо регистрационного указан полный номер декларации при реализации товаров, ранее ввезенных в Россию | П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 18.01.2018 № 03-07-09/2213 |
| Реквизиты прослеживаемости |
| Графа 11 (регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости) |
|  |  | Не указан или указан неверный регистрационный номер партии прослеживаемых товаров | П. 2 ст. 169 НКПисьмо ФНС от 25.10.2021 № СД-4-3/15059@ |
| Графы 12 и 12а (код и условное обозначение количественной единицы измерения товара, используемой в целях осуществления прослеживаемости) |
|  |  | Не указаны или указаны неверно код и условное обозначение единицы измерения прослеживаемого товара  | П. 2 ст. 169 НКПисьмо ФНС от 25.10.2021 № СД-4-3/15059@ |
| Графа 13 (количество товара, подлежащего прослеживаемости) |
|  |  | Не указано или указано неверно количество прослеживаемого товара | П. 2 ст. 169 НКПисьмо ФНС от 25.10.2021 № СД-4-3/15059@ |
| Графа 14 (стоимость товара, подлежащего прослеживаемости, без НДС) |
| *
 | *
 | Не указана или указана неверно стоимость прослеживаемого товара | П. 2 ст. 169 НКПисьмо ФНС от 30.09.2024 № ЕА-4-26/11135@  |
| **Внимание!** За ошибки или отсутствие в счетах-фактурах реквизитов прослеживаемости планируют ввести административную ответственность. Пока административных штрафов нет (письмо ФНС от 20.01.2022 № ЕА-4-15/527@, информация ФНС от 19.05.2022). При этом контролирующие органы рекомендуют исправлять счета-фактуры, в которых есть ошибки в реквизитах прослеживаемости (письма Минфина от 11.08.2021 № 27-01-22/64473, ФНС от 19.11.2021 № ЕА-4-15/16212@) |
| Суммарные показатели |
| Арифметические и другие ошибки в строке 9 «Всего к оплате (графы 5, 8 или 9) |  П. 2 ст. 169 НКПисьмо Минфина от 18.09.14 № 03-07-09/46708 | *
 | *
 |
| Подписи |
| На счете-фактуре проставлена факсимильная подпись | П. 6 ст. 169 НКПисьма Минфина от 10.04.2019 № 03-07-14/25364, от 08.12.2017 № 03-03-06/1/81951Постановление Президиума ВАС от 27.09.2011 № 4134/11 | Экземпляры счетов-фактур подписали разные лица, уполномоченные руководителем | П. 6 ст. 169 НКПисьма Минфина от 27.06.2017 № 03-07-05/40316, от 03.07.2013 № 03-07-15/25437 |