

# Справочник опасных и безопасных ошибок в первичке

Проверьте первичку на опасные и безопасные ошибки по методичке налоговиков. Стоит провести ревизию до начала отчетной кампании, чтобы сэкономить время на исправление бумаг и избежать доначислений.

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
<b>Название и номер</b>		
У документа нет наименования или нетипичное название	Первичку без названия инспекторы считают недействительной. Наименование первичного документа – обязательный реквизит (ч. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 21.09.2016 № Ф06-12689/2016)	Нетипичное название в первичке можно не исправлять. Чтобы исключить споры, безопаснее использовать общепринятые названия. Но компания вправе назвать собственные бланки, как считает нужным. Главное, утвердить их перечень в приложении к учетной политике
Нет номера документа	В кассовых и некоторых других типовых документах номер – обязательный реквизит, и без него документ недействителен. В актах и накладных номер необязателен, но его отсутствие может стать причиной для более тщательной проверки обоснованности затрат или вычетов (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 22.03.2018 № А63-623/2017)	Когда номер не входит в состав обязательных реквизитов первички, ее можно принять к учету и без номера. Но удобнее использовать нумерацию, чтобы систематизировать учет и быстрее находить нужные бумаги
Компания на УСН использует универсальные передаточные документы с названием «счет-фактура»	Не указывайте в документе статус «1», иначе инспекция может решить, что вы добровольно выставили счет-фактуру, и потребовать уплаты НДС	Компании на упрощенке вправе использовать УПД с названием «счет-фактура» только в статусе первичных документов. К обязанности начислять НДС это не приводит. Проставьте в документе статус «2» и не указывайте налоговую ставку и сумму НДС (приложение 2 к письму

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
На услуги или работы нет акта	<p>Акты обязательны, когда это предусмотрено законодательством или договором. Например, акты нужны при строительном подряде, производственных услугах и работах (п. 4 ст. 753 ГК, п. 2 ст. 272 НК).</p> <p>Исключение – услуги связи, аренда или лизинг (письмо Минфина от 13.11.2009 № 03-03-06/1/750). Расходы на аренду подтверждают договор, акт приемки-передачи имущества и платежные документы (письма Минфина от 25.03.2019 № 03-03-06/1/20067 и от 15.11.2017 № 03-03-06/1/75483, постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 04.04.2016 № Ф04-799/2016)</p>	<p>ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96)</p> <p>Учесть расходы можно на основании других документов, если законом или договором акт не предусмотрен. Например, услуги перевозки подтверждает третий экземпляр товарно-транспортной накладной, комиссионные и агентские услуги – отчет комиссионера или агента (ст. 999, 1008 ГК). Подтвердить оказание услуг также можно договором, счетом на оплату и платежными документами (письмо Минфина от 04.05.2012 № 03-03-06/1/226). Подробнее: нужно ли оформлять акт по гражданско-правовому договору на выполнение работ (оказание услуг)</p>

## Данные о компании и контрагенте

Краткое, неполное или неточное название организации, которая составила документ	<p>Исправьте ошибку, если из-за ошибки невозможно идентифицировать контрагента. Так безопаснее поступить, если в документе нет ИНН этого контрагента (письма Минфина от 04.02.2015 № 03-03-10/4547 и ФНС от 12.02.2015 № ГД-4-3/2104).</p> <p>В совокупности с другими доказательствами ошибки в названиях контрагентов и ИНН могут подтверждать нереальность сделки</p>	<p>В документе допустимо как полное, так и сокращенное название компании (п. 3 ст. 1473 ГК). Безопасны заглавные буквы вместо строчных, лишние дефисы, точки и запятые, кавычки. Если ИНН указан и он правильный, ошибка в названии не мешает учесть расходы</p>
---	--	--

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
	(постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 15.10.2018 № Ф08-8236/2018)	
Компания изменила название, а контрагенты указывают в документах старые данные	Инспекторы могут придраться к вычетам и расходам, когда наименование и ИНН в первичке расходятся и организацию невозможно идентифицировать (письма Минфина от 04.02.2015 № 03-03-10/4547, от 12.02.2015 № ГД-4-3/2104).	Чтобы избежать проблем, уведомляйте контрагентов о новом наименовании, а также подписывайте дополнительные соглашения к действующим договорам
Неверно указали реквизиты контрагента	Неверные банковские реквизиты в счете или накладной опасны проблемами при оплате (постановление Арбитражного суда Московского округа от 27.06.2017 № Ф05-8584/2017)	Ошибка в реквизитах счета не лишает покупателя права учесть расходы или заявить вычет НДС. Недочет не мешает идентифицировать продавца и покупателя, наименование приобретенных товаров, работ или услуг, а также их стоимость. Главное, обосновать затраты и подтвердить реальность сделки другими документами. Например, договором, счетом на оплату и т. д.
Неверно указали адрес компании	Когда контрагент не находится по адресу, который указал в первичном документе, то это повод для более тщательной проверки обоснованности расходов. Если не докажете реальность сделки, расходы снимут (постановления арбитражных судов Волго-Вятского округа от 23.08.2019 № Ф01-4041/2019, Северо-Кавказского округа от 06.07.2017 № А63-2140/2016)	Неточности в адресе можно не исправлять, если они не мешают идентифицировать контрагента. Так, опечатка в названии улицы не мешает учесть расходы и вычеты (письма Минфина от 04.02.2015 № 03-03-10/4547, от 12.02.2015 № ГД-4-3/2104). Главное, чтобы контрагента можно было установить, например, по ИНН
Ошибка в ИНН или КПП контрагента	Инспекторы исключают расходы, если в документах	Некритично, если ошибка в КПП, но указали

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
	<p>контрагента выдуманный ИНН. Основание – сделка нереальна и компания не проявила должную осмотрительность при выборе контрагента. Проверьте ИНН на сайте <a href="http://nalog.ru">nalog.ru</a>. Когда в ИНН опечатка, получите у контрагента исправленные документы. Если это невозможно, отстоять расходы можно, если подтвердить реальность затрат (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 28.08.2015 № Ф09-5678/15)</p>	<p>правильный ИНН. Но, если исправить КПП, будет меньше вопросов при проверке</p>
<p>В путевом листе нет ОГРН организации</p>	<p>В типовой форме путевого листа нужно указывать ОГРН компании или ОГРНИП предпринимателя (приказ Минтранса от 07.11.2017 № 476)</p>	<p>Когда в бланке путевого листа нет таких реквизитов, инспекторы более тщательно проверят расходы и вычеты</p>

## Дата составления

<p>Нет даты, когда составили документ</p>	<p>Не принимайте к учету документы без даты. Дата – обязательный реквизит первички (ч. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, определение Верховного суда от 20.10.2016 № 29-АПГ16-7)</p>	<p>Например, если в накладной нет даты, инспекторы могут посчитать, что продавец не передавал товар. Без даты нельзя понять, к какому периоду относятся расходы</p>
<p>Акт по услугам подписали в следующем периоде</p>	<p>При дящихся договорах датируйте акты последним днем месяца независимо от того, когда заказчик принял работы. Иначе инспекторы не признают расходы. Стоимость услуг заказчик списывает на расходы в день, которым датируется акт, либо на последний день отчетного периода (п. 2 и</p>	<p>Расходы признавайте в периоде, когда оказали услуги (письмо Минфина от 27.07.2015 № 03-03-05/42971). Если всегда составлять акты на конец месяца, избежите путаницы</p>

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
Дата акта не совпадает с периодом, в котором оказали услугу	<p>подп. 3 п. 7 ст. 272 НК)</p> <p>Дата акта или накладной должна быть реальна и не может быть раньше даты, когда подписали договор. Иначе налоговики решат, что договор подписан задним числом. Неоправданно короткий период оказания услуги тоже явный признак схемы (постановления арбитражных судов Восточно-Сибирского округа от 03.03.2017 № Ф02-8032/2016, Западно-Сибирского округа от 31.07.2017 № Ф04-2926/2017)</p>	Расхождение допустимо, если стороны заключили дополнительное соглашение, которое распространяет действие договора на период до его заключения (п. 2 ст. 425 ГК). Но будьте готовы доказать реальность сделки
Авансовый отчет сотрудник составил позже установленного срока	Инспекторы считают, что сотрудник не подтвердил затраты, если вовремя не представил авансовый отчет. Тогда с выплат сотруднику потребуют начислить страховые взносы и удержать НДФЛ (письмо Минфина от 08.08.2012 № 03-03-07/37, постановление Арбитражного суда Центрального округа от 02.11.2016 № Ф10-3997/2016)	Авансовые отчеты оформляйте в течение трех рабочих дней с даты, когда закончился срок для возврата денег или закончилась командировка (п. 6.3 Указания ЦБ от 11.03.2014 № 3210-У, письмо Минфина от 01.02.2018 № 03-04-06/5808)
Путевой лист оформили на несколько месяцев	На два или три месяца оформить один путевой лист нельзя, иначе инспекторы не смогут определить, к какому периоду относятся расходы, и снимут их (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 12.02.2018 № А69-498/2017)	Путевой лист выдают перед каждым рейсом или на одну смену или день. Подробнее: когда и как часто формировать путевые листы. Каков максимальный срок документа
В документе два номера и две даты	Двойной номер и дата могут вызвать вопросы о том, к какому периоду относится первичка. Но они допустимы, когда надо исправить первичку. В исправленном	Минфин и ФНС разрешают исправить первичку по аналогии со счетами-фактурами – составить исправленный документ с датой и номером

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
	документе должны быть те же номер и дата, что в первичном бланке, а второй строкой стоять дата и порядковый номер исправления	исправления (письма ФНС от 05.03.2018 № СД-4-3/4226 и Минфина от 23.10.2017 № 03-03-10/69280). Но тогда и расход можно будет признать только в периоде исправления
Авансовый отчет не утвержден руководителем или нет даты утверждения	Списать расходы подотчетника в налоговом учете можно только после того, как директор утвердит авансовый отчет (подп. 5 п. 7 ст. 272 НК). Если авансовых отчетов нет или они не утверждены, инспекторы снимут расходы и включат полученные деньги в доходы подотчетника (постановления Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 26.11.2018 № Ф02-5601/2018, ФАС Московского округа от 24.06.2009 № КА-А40/4694-09)	Если руководитель по факту одобрил расходы, то в суде можно отстоять право на их налоговый учет даже при ошибках в авансовых отчетах (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 21.12.2018 № Ф04-6003/2018)
Документ составили до того, как контрагента зарегистрировали в ЕГРЮЛ, или после того, как его исключили из реестра	Исправьте документы, иначе инспекторы посчитают сделку нереальной и снимут расходы. Судьи их в этом поддерживают (постановления арбитражных судов Дальневосточного округа от 20.05.2019 № Ф03-1658/2019, Восточно-Сибирского округа от 22.04.2016 № Ф02-1822/2016)	Если реальность сделки вызывает сомнения, инспекторы могут решить, что вы умышленно занизили налоги, и доначислить их по статье 54.1 НК

## Сведения о товаре, работе, услуге

Нет расшифровки наименования работ или услуг	Инспекторы снимают расходы, если предмет сделки описан слишком кратко. Особенно тщательно проверяют консультационные, маркетинговые, юридические	Приводите в актах расшифровки и расчет стоимости услуг и прикладывайте отчеты, скриншоты, фотоотчеты и другие документы, которые подтвердят реальность
--	--	--

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
	или бухгалтерские услуги (постановления арбитражных судов Северо-Западного округа от 24.10.2019 № Ф07-11703/2019 и Волго-Вятского округа от 05.09.2017 № Ф01-3642/2017, определение Верховного суда от 19.02.2018 № 310-КГ17-22856)	сделки
Неверное наименование товара	Если в документах по ошибке указали название товара, который поставщик фактически не поставлял, инспекторы признают расходы неподтвержденными, а сделку нереальной. Пример, когда суд согласился с доначислением налогов: постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 06.03.2019 № Ф06-44128/2019	Исправьте первичные документы или запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки
В товарной накладной нет ссылки на номер сертификата, номер и дату ТТН, массу груза (нетто)	Даже если реквизиты необязательные, инспекторы могут обратить внимание на отсутствие важной информации в них. В совокупности с другими доказательствами это может подтверждать нереальность сделки (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 29.01.2019 № Ф04-6422/2018)	Запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки
Масса груза в накладной превышает разрешенную максимальную массу в паспорте транспортного средства	Инспекторы могут заподозрить, что сделка нереальна и стороны используют формальный документооборот, чтобы учесть расходы или возместить НДС (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от	Если реальность сделки вызывает сомнения, инспекторы могут решить, что вы умышленно занизили налоги, и доначислить их по статье 54.1 НК. Запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
17.02.2016 № Ф08-551/2016)		
Нет цены за единицу и стоимость услуг или она не соответствует данным счетов-фактур	Укажите единицу измерения, если она есть в классификаторе ОКЕИ для товара, работы или услуги. Иначе инспекторы могут придраться, и тогда обоснованность расходов или вычетов придется доказывать в суде (определение Верховного суда от 22.06.2016 № 308-КГ15-19017, постановление Северо-Кавказского округа от 13.10.2015 № А32-9413/2014)	Минфин разрешает не приводить в первичке единицу измерения, если нет конкретного кода по ОКЕИ. Распространенные примеры – аренда, лизинг. Тогда можно поставить прочерк (письма Минфина от 15.10.2012 № 03-07-05/42 и от 10.02.2012 № 03-07-09/06)
Арифметические ошибки	Опечатки в стоимостных показателях опасны доначислением налогов и спорами с партнерами по бизнесу (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 07.07.2016 № Ф06-9402/2016). Как только выявите ошибку, сразу обратитесь к контрагенту, чтобы получить исправленные бумаги	Большое количество арифметических ошибок в совокупности с другими доказательствами может подтверждать нереальность сделки (постановление Арбитражного суда Московского округа от 19.11.2018 № Ф05-16952/2018)
Нет стоимости услуг за перевозку грузов тяжеловесным или крупногабаритным транспортом	Инспекторы могут придраться к расходам, если транспортная накладная не соответствует требованиям. В ней с 22 декабря 2017 года надо указывать в разделе 15 стоимость услуг за перевозку грузов тяжеловесным или крупногабаритным транспортом и опасных грузов	Раньше вписывали только стоимость перевозки опасных, тяжеловесных и крупногабаритных грузов (постановление Правительства от 12.12.2017 № 1529, приложение 4 к Правилам перевозки, утв. постановлением Правительства от 15.04.2011 № 272)
Неправильные номера транспортных средств	Несуществующие номера транспортных средств в документах на транспортные услуги вместе с другими доказательствами могут подтверждать нереальность	Если реальность сделки вызывает сомнения, инспекторы могут решить, что вы умышленно занизили налоги, и доначислить их по статье 54.1 НК. Запаситесь

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
	<p>сделки (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.08.2019 № Ф04-3332/2019)</p>	<p>косвенными доказательствами реальности сделки</p>
<p>В ТТН нет информации о перевозчиках, транспорте, путевых листах, водителях, доверенностях, пунктах погрузки и разгрузки, виде перевозки</p>	<p>Накладная, в которой не заполнено много обязательных граф, не подтверждает расходы. В совокупности с другими доказательствами такой документ подтверждает нереальность сделки (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 29.01.2019 № Ф04-6422/2018)</p>	<p>Исправьте первичные документы или запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки</p>
<p>Орфографические ошибки в сумме прописью</p>	<p>Большое количество орфографических ошибок может вызвать у инспекции подозрения в нереальности сделки. В этом случае инспекторы более тщательно проверят расходы и вычеты</p>	<p>Если сделка реальная и сумма цифрами указана верно, то такая ошибка не мешает идентифицировать сумму операции (письма ФНС от 12.02.2015 № ГД-4-3/2104, Минфина от 04.02.2015 № 03-03-10/4547)</p>
<p>При покупке материалов приложили только кассовый чек – без товарного чека или накладной</p>	<p>На основании одного кассового чека нельзя принять приобретенные через сотрудника ценности к учету. Кассовый чек не содержит такого обязательного реквизита первичного документа, как подписи ответственных лиц (ч. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ)</p>	<p>Оформите сами дополнительный документ, например акт о приемке материалов. Он нужен, так как кассовый чек подтверждает только сумму, которую израсходовал сотрудник. Подробнее: можно ли принять авансовый отчет сотрудника по приобретению материалов, если к нему приложен только кассовый чек без товарного чека или накладной</p>
<p>Кассовые чеки отпечатаны незарегистрированной ККТ</p>	<p>Кассовые чеки, отпечатанные на незарегистрированной ККТ, незаконны и не могут подтверждать расходы</p>	<p>Поддельные кассовые чеки свидетельствуют о нереальности сделки (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от</p>

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
К авансовому отчету на покупку материалов приложили только товарный чек или товарную накладную, без кассового чека	Инспекторы могут снять расходы как неподтвержденные, если продавец обязан пробивать кассовые чеки (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 16.08.2017 № Ф06-23325/2017). Если сотрудник потерял кассовый чек, попросите у продавца дубликат этого документа	26.06.2018 № Ф01-2243/2018)  Смотрите в справочниках: <ul style="list-style-type: none"> <li>кто и с какого периода должен применять онлайн-кассы;</li> <li>все случаи, когда организации или ИП полностью освобождены от ККТ</li> </ul>
Ошибки в наименовании товаров	Если наименование товара по счету-фактуре не совпадает с товарной накладной хотя бы в одной цифре или букве, инспекция может снять вычет НДС	Если сделка реальная, доказать право на вычет можно в суде (постановление Арбитражного суда Центрального округа от 01.02.2019 № Ф10-5518/2018)

## Нестыковки с другими документами

Дата составления документа не соответствует другим документам	Инспекторы снимут расходы или вычеты как фиктивные, например, если: <ul style="list-style-type: none"> <li>дата акта о некачественных товарах раньше даты накладной;</li> <li>дата передачи материалов субподрядчику позже даты акта сдачи объекта заказчику;</li> <li>материалы от поставщика пришли позже, чем их использовали;</li> <li>накладная или акт датированы позже</li> </ul>	Если сделка нереальная, то суды поддерживают доначисление налогов (постановления арбитражных судов Поволжского округа от 24.11.2015 № Ф06-1304/2015, Московского округа от 28.12.2016 № Ф05-20108/2016 и от 26.01.2017 № Ф05-22282/2016, Западно-Сибирского округа от 13.05.2016 № А27-15861/2015).  Если сделка реальная, то суды признают право на учет расходов и вычетов даже при ошибках в датах (постановление
---	--	--

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
	счета-фактуры; <ul style="list-style-type: none"> <li>товарная накладная датирована ранее, чем товарно-транспортная или транспортная накладная</li> </ul>	Арбитражного суда Поволжского округа от 16.05.2018 № Ф06-32446/2018)
В документах разные грузоотправители и получатели товаров	Инспекторы заподозрят, что сделка фиктивная, и снимут расходы, если в товарных, товарно-транспортных накладных и счетах-фактурах разные грузоотправители и получатели товаров	Если не докажете реальность сделки другими документами, судьи поддержат инспекторов (определение Верховного суда от 09.04.2018 № 304-КГ18-1288)
Поставщик по ТТН в один день отправлял груз из разных городов	Инспекторы могут решить, что стороны создали искусственный документооборот, чтобы необоснованно учесть расходы или возместить НДС (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 13.05.2016 № Ф08-2524/2016)	Запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки
В накладной транспорт, который принадлежит не перевозчику, а другим организациям, поставлен на учет позже отгрузки или снят с учета раньше отгрузки	Проверяющие могут решить, что поставки в реальности не было, а документы недостоверны и не подтверждают расходы или вычеты (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 28.04.2017 № Ф06-19313/2017)	Запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки
В накладных грузоотправитель и поставщик – одна компания, а в журнале регистрации входящего автотранспорта покупатель указал другого поставщика	Ошибку в накладных могут расценить как подтверждение фиктивного документооборота и отсутствие реальной сделки (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 07.02.2017 № Ф04-6839/2016)	Запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки
Спецификацию составили позже даты транспортной накладной	Из-за несоответствий в документах инспекторы могут решить, что стороны	Исправьте первичные документы или запаситесь косвенными

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
на перевозку приобретенных товаров	не подтвердили реальность хозяйственных операций (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 27.08.2015 № Ф08-5150/2015)	доказательствами реальности сделки
Неверные данные на водителей, на которых выписаны путевые листы	В совокупности с другими доказательствами такая ошибка может свидетельствовать о нереальности сделки и незаконной налоговой схеме (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 22.02.2019 № Ф04-77/2019)	Запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки
Расхождения в названии одного и того же товара в разных документах	Для продавца ошибки в названиях товара в разных документах опасны нестыковками в учете, а для покупателя – отказом в вычетах и расходах	Безопаснее попросить поставщика исправить документы. Налоговики при проверке компании-покупателя могут посчитать, что из-за расхождений в наименованиях товар невозможно идентифицировать. Отстоять вычеты удастся лишь в суде (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 13.05.2016 № А63-4206/2015)
Количество и стоимость товаров не совпадают с данными в счете-фактуре и транспортной накладной	Количество и стоимость товаров в товарной накладной должны совпадать с данными в счете-фактуре и транспортной накладной. Пропишите наименование, артикул, количество и другие характеристики товара в соответствующих графах. Иначе налоговики решат, что сделка нереальная, а расходы неправомерны (решение Арбитражного суда Кемеровской области от 09.01.2018 по делу № А27-21304/2017)	Исправлять документы не надо, если при нескольких отгрузках в течение дня поставщик на всю сумму составляет один счет-фактуру. Такой способ оформления счетов-фактур допустим (письмо Минфина от 02.05.2012 № 03-07-09/44)

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
Заказчик принял работы у исполнителя раньше, чем исполнитель принял эти работы у подрядчика	Избегайте таких расхождений, хотя иногда они бывают обусловлены особенностями делового оборота, например, в строительстве	Если расхождения в актах приемки устранить невозможно, будьте готовы доказывать реальность сделки в суде (постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 12.12.2016 № Ф06-15487/2016)
Содержание операции противоречит другим документам	Инспекторы заподозрят компанию в недобросовестности и снимут расходы (постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 07.12.2017 № А50-13368/2017). Например, это произойдет, если груз по товарной накладной принял водитель, который по другим документам находился в командировке в другом городе	Исправьте первичные документы или запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки
Различается стоимость услуг в первичном документе и в договоре	Стоимость услуг должна совпадать и в акте, и в договоре. Если суммы расходятся, налоговые инспекторы могут потребовать пояснить расхождения. Значительные расхождения без видимых причин опасны углубленной проверкой и проблемами в расчетах с контрагентом (постановление Арбитражного суда Московского округа от 24.08.2017 № Ф05-10716/2017)	Исправьте первичные документы или запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки

## Специальные отметки

В накладной нет даты отпуска и получения	Без этих сведений нельзя определить, когда совершили	Получите у контрагента исправленные документы,
--	--	--

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
товара	операцию (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 01.03.2018 по делу № А27-10709/2017)	иначе инспекторы снимут расходы как неподтвержденные
Нет отметок о дате и времени проведения предрейсовых осмотров водителя	В путевом листе должны быть отметки о дате и времени проведения предрейсовых осмотров водителя. Если их нет, инспекторы более тщательно проверяют расходы	Если, помимо этой ошибки, есть и другие недочеты, то инспекторы могут решить, что расходы не подтверждены (постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 02.12.2015 № Ф03-5047/2015). Исправьте первичные документы или запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки
Не указали маршрут тяжеловесного или крупногабаритного транспорта и перевозки опасных грузов	Указывайте маршрут при перевозке любых грузов тяжеловесным или крупногабаритным транспортом. В транспортной накладной перевозчик записывает в разделе 13 маршрут тяжеловесного или крупногабаритного транспорта и перевозки опасных грузов. Если транспортная накладная не соответствует этому правилу, инспекторы могут снять расходы	Требование указывать маршрут установлено постановлением Правительства от 12.12.2017 № 1529, приложением 4 к Правилам перевозки (утв. постановлением Правительства от 15.04.2011 № 272). Исправьте первичные документы или запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки
Нет отметки о техосмотре автомобиля	Отметки о техосмотре автомобиля – обязательные реквизиты путевого листа. Недочет также опасен штрафом от ДПС в 30 000 руб., а страховая компания при аварии может отказать в выплате (ч. 2 и 3 ст. 12.31.1 КоАП)	Инспекторы не вправе снимать расходы за ошибки только в этих реквизитах (решение Арбитражного суда Амурской области от 08.02.2017 № А04-11153/2016). Но, чтобы не судиться, ошибку безопаснее исправить
Сведения о маршруте не указали или они недостоверны	Маршрут водителя нужен, чтобы обосновать расходы на топливо и доказать	Сокращенные адреса в путевых листах допустимы. Чтобы не вносить в листы

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
	<p>реальность сделки. Документ без маршрута не подтверждает расходы, когда в нем, кроме сокращенного маршрута, также есть и другие недочеты (решение Арбитражного суда Амурской области от 07.12.2017 по делу № А04-8393/2017). Водителю могут также доначислить НДФЛ (постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16.05.2016 № А50-17861/2015)</p>	<p>полную информацию о пунктах назначения, куда водители ездят часто, введите сокращения. Их перечень утвердите внутренним актом компании. Тогда вместо названия и адреса банка можно будет писать, к примеру, «Банк-1» (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 25.02.2016 № Ф08-626/2016)</p>
<p>Нет данных о показаниях одометра</p>	<p>Инспекторы оценивают пробег, чтобы проверить реальность длительных поездок. Если они найдут нестыковки, то решат, что компания уходит от налогов (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 08.02.2016 № Ф04-54/2015, решение Арбитражного суда Саратовской области от 28.11.2017 № А57-19265/2017)</p>	<p>В путевом листе должны быть показания одометра при выезде транспорта из гаража и по возвращении (подп. 3 п. 6 Порядка, утв. приказом Минтранса от 18.09.2008 № 152). Запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки</p>
<p>В путевом листе нет дат выезда и возвращения</p>	<p>В путевом листе для каждой поездки должны быть даты выезда и возвращения автомобиля. Иначе налоговые инспекторы посчитают, что нет доказательств факта поездки и связи с деятельностью компании, а значит, затраты необоснованны (постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 12.02.2018 № А69-498/2015)</p>	<p>Исправьте первичные документы или запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки</p>
<p>Не указали номер идентификатора</p>	<p>Когда у госконтракта есть идентификатор, указывайте</p>	<p>В платежных и первичных документах реквизит не</p>

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
госзаказа	его во всех платежных и первичных документах, которые связаны с его исполнением: товарных накладных, актах приема-передачи и т. п. Так должны поступать все участники контракта: госзаказчики, головные исполнители и соисполнители госконтрактов. Исключение – контракты с гостайной. Подробнее: нужно ли указывать идентификатор госзаказа в первичных и расчетных документах	нужен, если государственному контракту не присвоен идентификатор госзаказа. Основание: подпункт «д» пункта 7 и пункт 23 Правил, утвержденных постановлением Правительства от 30.12.2016 № 1552, пункт 2 постановления Правительства от 03.03.2017 № 249
Нет должности и Ф. И. О. должностного лица, которое принимало груз	Инспекторы могут решить, что товарная накладная без должностей и Ф. И. О. приемщиков груза не подтверждает фактическое поступление товаров от поставщика к покупателю (определение Верховного суда от 28.01.2016 № 306-КГ15-18697)	Запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки
В документе нет ссылки на договор	Инспекторы придираются к накладным и актам, в которых нет ссылок на договор. Безопаснее вписывать договор в основание, по которому отгружаете товар, оказываете услуги или выполняете работу	Если внести исправления невозможно, отстоять расходы и вычет можно только в суде (определение Верховного суда от 17.03.2017 № 305-ЭС17-827, постановление Арбитражного суда Московского округа от 22.11.2016 № А40-35275/2016)
Неверно указали реквизиты договора	Неточность не позволяет определить, по какому договору поставщик отгрузил товары. Попросите контрагента исправить документы, если в накладной записали «основной договор» или привели неверные номер или дату контракта	Инспекторы придираются даже к опечаткам, но если сделка реальная, то расходы можно отстоять в суде (постановление Арбитражного суда Московского округа от 23.07.2015 № Ф05-9043/2015)

## Форма, подписи и печати

Документ подписал сотрудник без нужных полномочий	Сами по себе ошибки в подписях не свидетельствуют о нереальности сделки (п. 2 ст. 54.1 НК). Инспекторы и судьи должны оценивать это нарушение в совокупности с другими обстоятельствами. Расходы или вычеты снимут, если инспекторы найдут другие признаки фиктивности затрат. Основание – определения Верховного суда от 20.04.2018 № 305-КГ18-3754 и от 16.03.2018 № 306-КГ18-909	Ошибку не исправляйте, если можете доказать обоснованность затрат. Инспекторы не вправе снимать расходы и вычеты только из-за недочетов в подписях (п. 2 ст. 54.1 НК). Подробнее: кто может подписывать бухгалтерские документы в организациях
Нет расшифровки подписи	К подписи нужна расшифровка, но сами по себе ошибки в подписях не доказывают нереальность сделки (п. 2 ст. 54.1 НК). Инспекторы и судьи должны оценивать это нарушение в совокупности с другими обстоятельствами. Расходы или вычеты снимут, если, кроме подписей, найдут и другие признаки фиктивности затрат (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 24.10.2019 № Ф07-11703/2019, определение Верховного суда от 29.12.2017 № 305-ЭС17-18299)	Ошибку не исправляйте, если можете доказать обоснованность затрат. Инспекторы не вправе снимать расходы и вычеты только из-за недочетов в подписях (п. 2 ст. 54.1 НК). Подробнее: кто может подписывать бухгалтерские документы в организациях
В документе нет подписей должностных лиц	Налоговики снимают расходы, если в первичке нет фамилии и инициалов сотрудника, который завизировал документ (п. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 №	Также могут возникнуть проблемы и при расчетах с контрагентом (постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
	402-ФЗ, письмо ФНС от 21.10.2013 № ММВ-20-3/96)	22.05.2017 № А43-14473/2016).  Расходные ордера без подписей могут приравнять к недостатке кассира (апелляционное определение Московского городского суда от 08.04.2016 № 33-12410/2016)
Факсимиле вместо оригинала подписей	Для налогового учета и вычетов первичные документы с факсимиле опасны (ч. 2 ст. 9 Закона № 402-ФЗ, подп. 6 ст. 169 НК). Инспекторы не признают расходы и вычеты по документам с факсимиле (письмо Минфина от 08.12.2017 № 03-03-06/1/81951)	Ставить факсимиле на документах можно только в переписке с контрагентами. Такой вариант оформления допустим, если следует из закона или соглашения сторон (ч. 2 ст. 160 ГК, ч. 11 ст. 21 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ). Подробнее: можно ли на первичных документах ставить факсимиле
Ошибки в фамилиях должностных лиц	Сами по себе такие ошибки в подписях не доказывают нереальность сделки и фиктивность затрат (п. 2 ст. 54.1 НК). Но из-за таких недочетов проверяющие будут изучать документы более тщательно. В совокупности с другими доказательствами ошибки в фамилиях доказывают нереальность сделки (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 14.09.2018 № Ф04-3175/2018)	Если сделка реальная, опечатка в одной букве фамилии не повод признавать расходы необоснованными. Доказать реальность сделки можно в суде (постановление ФАС Московского округа от 17.01.2014 № Ф05-16723/2013 по делу № А41-14662/13)
Документ подписан неустановленными лицами	В совокупности с другими доказательствами поддельные подписи свидетельствуют о нереальности сделки (постановление Арбитражного суда Московского округа от 17.04.2019 № Ф05-4657/2019)	Запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
Документ составили не на бумаге, а в электронном виде	Документ не может быть электронным, когда бумажная первичка обязательна по закону или другим нормативно-правовым актам (п. 5 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, п. 1 и 2 ст. 6 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ, письмо Минфина от 20.12.2017 № 03-03-06/1/85248)	Подробнее: как оформить и заверить электронный первичный документ
Расходы на проезд в командировку сотрудник подтвердил электронным документом	Инспекторы могут придраться, если к маршрут-квитанции приложили посадочный талон без штампа о досмотре и нет других документов, которые подтверждают факт проезда. Подробнее: как возместить расходы на проезд в командировку транспортом общего пользования	Когда на посадочном талоне нет штампа о досмотре, можно приложить другой документ, который доказывает факт проезда. Например, справку от авиаперевозчика (письма Минфина от 18.12.2017 № 03-03-РЗ/84409 и от 09.02.2018 № 03-03-06/1/7853)
Нет печати	Когда поставщик отказался от печати, безопаснее получить у него письмо или копию устава с информацией об этом (письма Минфина от 16.02.2016 № 03-02-07/1/8575 и от 06.08.2015 № 03-01-10/45390)	<p>Подробнее читайте:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• где обязательна печать и когда она не нужна;</li> <li>• обязательно ли ставить печать на первичных документах</li> </ul>
Печать с ошибкой в наименовании контрагента	Грамматическая ошибка в оттиске печати контрагента в совокупности с другими доказательствами подтверждает нереальность сделки (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.10.2018 № Ф04-3087/2018 )	Запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки
Вместо оригинала первички контрагент направил копию по факсу	Получите у контрагента оригиналы бумаг. Чтобы подтвердить расходы и вычеты, нужны оригиналы	По документам без оригинальных виз нельзя списать расходы и заявить вычеты НДС. Например, по

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
	первичных документов (письма Минфина от 27.08.2015 № 03-07-09/49478 и от 13.04.2015 № 03-03-06/20808)	документам с факсимиле (постановления Президиума ВАС от 27.09.2011 № 4134/11 и ФАС Северо-Западного округа от 11.04.2012 № А56-69600/2010)
Документ на иностранном языке без перевода на русский	Первичка должна быть на русском языке или иметь построчный перевод на русском. Перевести документ вправе как переводчик, так и сотрудник компании. Электронные документы, например авиа- и ж/д билеты, не исключение (письма Минфина от 18.05.2017 № 03-01-15/30422 и от 09.12.2015 № 03-07-14/71801)	Некоторые иностранные слова можно не переводить, например фирменные товарные знаки или названия авиакомпаний. Не обязателен перевод и к тексту, который не важен для подтверждения расходов. Например, условия применения тарифа, правила авиаперевозки, правила перевозки багажа и другая подобная информация
Электронный документ подписан не усиленной квалифицированной подписью, а простой или усиленной неквалифицированной подписью	Подписывать первичку можно любой электронной подписью. Документ, который подписан простой или усиленной неквалифицированной подписью, имеет силу бумажного документа с собственноручной подписью. Но необходимо соглашение между контрагентами о проверке этих подписей	Правила об электронных подписях есть в пунктах 1 и 2 статьи 6 Закона от 06.04.2011 № 63-ФЗ, а также в письмах Минфина от 13.01.2016 № 03-03-06/1/259 и ФНС от 19.05.2016 № СД-4-3/8904. Подробнее: как оформить и заверить электронный первичный документ

## Исправления

В первичке есть исправления	Контрагент вправе исправить первичку способами, которые соответствуют законодательству. Ставить печать необязательно. Но иногда без нее инспекторы считают, что компания сама внесла правки. Пример, когда расходы пришлось отстаивать в суде:	Запаситесь косвенными доказательствами реальности сделки
-----------------------------	--	--

Суть ошибки	Возможные претензии	Комментарий
Пометки с дополнительной информацией	Законодательство не запрещает делать на первичке служебные пометки	Например, в документах можно ставить пометку о том, что документ обработали и отразили в бухучете (п. 2.20 положения, утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105)

Ошибки в первичке не всегда повод для отказа в учете расходов и вычетов. Безопасны даже недочеты в обязательных реквизитах, которые названы в части 2 статьи 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ. Главное, чтобы инспекторы могли точно идентифицировать продавца и покупателя, наименование товаров, работ или услуг и их стоимость (письмо Минфина от 04.02.2015 № 03-03-10/4547). Но налоговики снимают расходы и вычеты при сомнениях в реальности сделки (ст. 54.1 НК).

## Еще по теме

Как организовать документооборот в бухгалтерии  
 Типовые первичные документы: бланки и примеры заполнения  
 Как упростить работу с первичкой. Опыт практиков  
 Памятка сотруднику, как проверить документы от контрагента

Как добиться, чтобы коллеги из других отделов приносили первичку вовремя  
 Как действовать, если контрагенты задерживают документы

© Материал из БСС «Система Главбух»  
<https://vip.1gl.ru>  
 Дата копирования: 23.07.2020