

Необходимо ли подавать уточненную декларацию, если НДС с аванса не был восстановлен?

ВОПРОС

Необходимо ли подавать уточненную декларацию, если в 4 квартале 2017 года был принят НДС с аванса, уплаченного поставщику, впоследствии НДС не был восстановлен, т.к. организация не отразила поступление товара (отсутствовали документы)? Организация получила документы в 2019 году. Из налоговой получено требование о пояснении по НДС с аванса.

ОТВЕТ

Организации следует подать уточненную декларацию за 4 квартал 2017 года, отразив там восстановление НДС с аванса и вычет по НДС по полученным товарам.