

## Сдача уточненной налоговой декларации после трех лет

Возможно ли сдать уточненный расчёт по прибыли и НДС по истечении трёх лет с момента сдачи первичного отчёта? Уточнение связано с уменьшением объёма выполненных работ.

Порядок представления налоговой декларации, а также внесение в нее изменений (представление уточненной декларации) регламентируются [ст. ст. 80, 81](#) Налогового кодекса РФ.

НК РФ не устанавливает предельного срока представления уточненных деклараций. Налоговое и финансовое ведомства также подтверждают данный факт.

В частности, в [Письме](#) Минфина России от 19.04.2013 N 03-02-07/1/13473 указано, что НК РФ не установлен предельный срок представления уточненной налоговой декларации.

Из [п. 1.3.2](#) Письма ФНС России от 25.07.2013 N АС-4-2/13622 "О рекомендациях по проведению выездных налоговых проверок" следует, что при применении [п. 4 ст. 89](#) НК РФ необходимо учитывать следующее: [норма](#) применяется в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации за период, превышающий три календарных года, предшествующих году, в котором представлена такая декларация.

Отсюда можно сделать вывод, что представление уточненной декларации за период, превышающий три календарных года, возможен, поэтому отказ в принятии декларации налоговым органом неправомерен.

Данный вывод находит подтверждение и в судебной практике. Так, в [Определении](#) Верховного Суда РФ от 05.03.2015 N 305-КГ15-606 указано, что налоговым законодательством предусмотрена возможность подачи уточненной декларации за период, который находится за пределами трех лет.

Из [Постановления](#) Восьмого арбитражного апелляционного суда от 15.06.2009 N А46-399/2009 следует, что [ст. 80](#) НК РФ не установлен предельный срок для подачи уточненной декларации.

Аналогичный вывод содержится в [Постановлении](#) ФАС Поволжского округа от 09.12.2010 N А55-3120/2010, а именно налоговый орган не вправе отказать в принятии уточненной декларации, которая представлена по истечении трех лет после окончания налогового периода. При этом предельная глубина налоговых проверок (три предшествующих года) значения не имеет. Срок подачи уточненной налоговой декларации не ограничен.

**Ответ подготовил:**  
**Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина**  
**05 декабря 2017 г.**