**Вопрос:** О представлении в налоговые органы уточненной налоговой декларации по НДС в связи с увеличением стоимости ранее отгруженных товаров и об уплате пени в указанном случае.

**Ответ:**

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 14 мая 2013 г. N 03-07-11/16590

В связи с письмом по вопросам представления в налоговые органы уточненной налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в связи с увеличением стоимости ранее отгруженных товаров и начисления пени в этом случае Департамент налоговой и таможенно-тарифной политики сообщает.

В соответствии с [п. 10 ст. 154](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=144779&date=02.06.2025&dst=6839&field=134) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) изменение в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров, в том числе из-за увеличения цены и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров, учитывается при определении налогоплательщиком налоговой базы по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, в котором осуществлена отгрузка соответствующих товаров.

Согласно [п. 1 ст. 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=144779&date=02.06.2025&dst=4224&field=134) Кодекса уплата налога на добавленную стоимость производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом. При этом [п. 5 ст. 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=144779&date=02.06.2025&dst=100564&field=134) Кодекса установлено, что налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость представляется не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

На основании [ст. 54](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=146129&date=02.06.2025&dst=388&field=134) Кодекса при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

[Пунктом 1 ст. 81](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=146129&date=02.06.2025&dst=596&field=134) Кодекса предусмотрено, что при обнаружении налогоплательщиком в поданной им в налоговый орган налоговой декларации факта неполноты отражения сведений, приводящей к занижению суммы налога, подлежащей уплате, налогоплательщик обязан внести необходимые изменения в налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном [Кодексом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=146129&date=02.06.2025&dst=595&field=134).

В связи с изложенным при увеличении стоимости ранее отгруженных товаров налогоплательщик должен представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию за налоговый период, в котором осуществлялась отгрузка товаров.

Что касается уплаты пени в указанном случае, то согласно [п. 1 ст. 75](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=146129&date=02.06.2025&dst=1365&field=134) Кодекса пеней признается установленная Кодексом денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах сроки. При этом на основании [п. 3 указанной статьи](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=146129&date=02.06.2025&dst=2230&field=134) Кодекса пеня начисляется за каждый день просрочки исполнения обязанности по уплате налога начиная со следующего за установленным законодательством о налогах дня уплаты налога, если иное не предусмотрено [гл. 25](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=144779&date=02.06.2025&dst=101834&field=134) и [26.1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=144779&date=02.06.2025&dst=283&field=134) Кодекса.

Таким образом, при увеличении стоимости ранее отгруженных товаров продавец обязан начислять пени за каждый день просрочки исполнения обязательства по уплате налога на добавленную стоимость, установленного вышеуказанным [п. 1 ст. 174](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=144779&date=02.06.2025&dst=4224&field=134) Кодекса.

Одновременно сообщается, что в соответствии с Федеральным [законом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=144619&date=02.06.2025&dst=100014&field=134) от 05.04.2013 N 39-ФЗ с 1 июля 2013 г. изменение в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров, учитывается при определении налогоплательщиком налоговой базы по налогу на добавленную стоимость за налоговый период, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с [п. 10 ст. 172](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=LAW&n=144779&date=02.06.2025&dst=6939&field=134) Кодекса. В связи с этим с 1 июля 2013 г. при увеличении стоимости ранее отгруженных товаров продавцом пеня не начисляется.

Настоящее письмо не содержит правовых норм или общих правил, конкретизирующих нормативные предписания, и не является нормативным правовым актом. В соответствии с [Письмом](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=54240&date=02.06.2025) Минфина России от 07.08.2007 N 03-02-07/2-138 направляемое письмо Департамента имеет информационно-разъяснительный характер по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах и не препятствует налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам руководствоваться нормами законодательства о налогах и сборах в понимании, отличающемся от трактовки, изложенной в настоящем письме.

Заместитель директора

Департамента налоговой

и таможенно-тарифной политики

Н.А.КОМОВА

14.05.2013