

Предварительный контроль в АИС «Учет счетов-фактур»

В Республике Беларусь действует автоматизированная информационная система «Учет счетов-фактур» (далее — АИС «Учет счетов-фактур»), позволяющая на основе информации из созданных и направленных (выставленных) плательщиками электронных счетов-фактур (далее — ЭСЧФ) проводить контроль за своевременностью и полнотой отражения финансовых показателей хозяйственной деятельности в налоговой декларации (расчете) по налогу на добавленную стоимость (далее — декларация по НДС).

От того, верно ли были заполнены реквизиты ЭСЧФ, в какой срок входящий ЭСЧФ был подписан электронной цифровой подписью покупателя, в какой срок ЭСЧФ был направлен на Портал электронных счетов-фактур продавцом или импортером, произведено ли управление вычетами, зависит результат предварительного контроля, определяемый по правилам, заложенным в АИС «Учет счетов-фактур».

Предварительный контроль в АИС «Учет счетов-фактур» отвечает за сравнение значений, указанных в ЭСЧФ и декларации по НДС. Для этого в системе создан раздел «Предварительный контроль», который содержит набор различных видов контроля. Проверка ЭСЧФ происходит посредством запуска одной или нескольких карточек контроля (КК).

По результатам предварительного контроля сохраняются данные по тем КК, у которых найдены расхождения (там, где отклонений нет, данные не сохраняются). Для просмотра результатов по конкретным контролям предусмотрены протоколы (таблицы), которые визуализируют отклонения по заданным КК.

Запуск предварительного контроля доступен в личном кабинете субъекта хозяйствования АИС «Учет счетов-фактур» в разделе «Предварительный контроль». При вызове функционала «Запуск предварительного контроля» — «Создать предварительный контроль» можно выбрать параметры отбора и нужный вид предварительного контроля. По итогам отработки выбранного вида предварительного контроля системой будет сформирована карточка контроля (КК) с информацией о наличии либо отсутствии отклонения.

При отборе ЭСЧФ для определения, к какому отчетному периоду относится хозяйственная операция, отраженная в ЭСЧФ, используется дата из строки 3 «Дата совершения операции» ЭСЧФ (если плательщиком не производилось управление вычетами). Если дата из указанной строки попадает в заданный период проверки, то такой ЭСЧФ попадает в выборку (при условии, что остальные требования соблюдены).

Подсчет значений из ЭСЧФ происходит нарастающим итогом в пределах календарного года.

После представления декларации по НДС в налоговый орган рекомендуется запустить предварительный, чтобы сверка произошла уже на основании сведений из представленной декларации по НДС.

Если же данные предварительного контроля, проведенного на основании сведений из представленной декларации по НДС отчетный период, не совпали с данными бухгалтерского (налогового) учета, то необходимо проанализировать возможные причины несоответствий.

При возникновении ситуаций, связанных с математическим округлением стоимостных показателей за счет обобщения данных (сведения, агрегации), являющихся результатом формирования итоговых показателей при заполнении налоговой отчетности за счет интеграции всех стоимостных показателей из первичных учетных документов (данных бухгалтерского учета), ЭСЧФ, регистров налогового учета, следует руководствоваться письмом Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 15 декабря 2016 г. № 2-1-10/02408 «О математическом округлении при предъявлении и исчислении сумм НДС» (размещено на официальном сайте Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь www.nalog.gov.by в разделе «Электронные счета-фактуры»).

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району