

КАМЕРАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ ПРИ ОКРУГЛЕНИИ ПОКАЗАТЕЛЕЙ

При осуществлении различных хозяйственных операций и оформлении первичных учетных документов у плательщиков могут возникать ситуации, связанные с математическим округлением стоимостных показателей, указываемых в первичных учетных документах.

В Республике Беларусь с 01.07.2016 введен в обращение электронный счет-фактура (далее - ЭСЧФ), который является обязательным электронным документом для всех плательщиков НДС, у которых возникает объект налогообложения НДС либо обязанность выставления (направления) ЭСЧФ в соответствии с положениями статьи 106-1 Налогового кодекса Республики Беларусь (далее - НК), служащим основанием для осуществления расчетов по НДС между продавцом и покупателем и принятия к вычету сумм НДС.

ЭСЧФ создается плательщиком на основании первичных документов.

Частью 2 подпункта 26.1 пункта 26 Инструкции о порядке создания (в том числе заполнения), выставления (направления), получения, подписания и хранения электронного счета-фактуры, утвержденной постановлением Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь от 25.04.2016 N 15 (далее - Инструкция N 15), предусмотрено, что в случае поставки (приобретения) широкого перечня объектов с большой номенклатурой товарных позиций (видов работ, услуг, имущественных прав) допускается заполнение графы 2 раздела 6 ЭСЧФ укрупненными позициями без необходимости детализации каждой такой позиции.

Соответственно при заполнении ЭСЧФ укрупненными позициями могут возникнуть отклонения между стоимостью объектов (в том числе суммой НДС), объединенной в укрупненную позицию, и стоимостью объектов (в том числе суммой НДС), указанной в первичном учетном документе без укрупнения, что также отразится в отклонениях при формировании камерального контроля.

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, необходимо учитывать следующее.

Сумму НДС, определенную как разница между общей суммой НДС, предъявленной продавцом в первичных учетных документах и ЭСЧФ покупателем за отчетный период, и суммой НДС, рассчитанной с применением соответствующего расчета (25/125, 20/120, 18/118, 10/110) от общей суммы налоговой базы с учетом НДС, подлежащей указанию в строках 1 - 3 раздела I части I налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость, следует отразить в графе 4 "Сумма НДС" строки 11 "Суммы НДС, излишне предъявленные покупателям". Такая разница может

иметь положительное либо отрицательное значение.

Суммы НДС, излишне предъявленные в ЭСЧФ и первичных учетных документах продавцом покупателям товаров (работ, услуг), имущественных прав - плательщикам в Республике Беларусь, подлежат исчислению и уплате в бюджет этим продавцом, за исключением исправления излишне предъявленных сумм НДС на основании выставляемых исправленных или дополнительных ЭСЧФ. В случае выделения в ЭСЧФ и первичных учетных документах НДС в сумме меньшей, чем установлено в главе 12 НК, исчисление и уплата НДС производятся продавцом по соответствующей ставке, установленной статьей 102 НК по таким товарам (работам, услугам), имущественным правам (пункт 8-1 статьи 105 НК).

Сумма, возникающая в результате обобщения данных (сведения, агрегации), подлежащая отражению в строке 11 налоговой декларации (расчета) по налогу на добавленную стоимость, включается в состав прочих доходов и расходов по текущей деятельности, учитываемых на счете 90 "Доходы и расходы по текущей деятельности" (субсчета 90-7 "Прочие доходы по текущей деятельности", 90-10 "Прочие расходы по текущей деятельности"), а также включается в состав внереализационных доходов (расходов), учитываемых при налогообложении.

Инспекция МНС Республики Беларусь
по Осиповичскому району