

**ПРОГРАММНО-ТЕХНИЧЕСКИЙ КОМПЛЕКС УЧЕТА
НАЛОГОВЫХ СЧЕТОВ-ФАКТУР
(АИС «УЧЕТ СЧЕТОВ-ФАКТУР»)**

**КАМЕРАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ
ИНСТРУКЦИЯ ПОЛЬЗОВАТЕЛЯ**

Листов 42

2018

АННОТАЦИЯ

В данном документе описываются условия выполнения и порядок действий пользователя при запуске функционала камерального контроля и мониторинга сделок.

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	3
1 ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ	4
2 КАМЕРАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ	5
2.1 Запуск камерального контроля	5
2.2 Просмотр списка завершенных камеральных проверок	7
2.3 Просмотр списка незавершенных проверок	10
2.4 Просмотр состояния завершенных проверок	12
2.5 Просмотр состояния незавершенных проверок	15
2.6 Формирование и просмотр протокола	16
3 МОНИТОРИНГ СДЕЛОК	18
4 МЕХАНИЗМЫ КАМЕРАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ	30
4.1 Общие правила камерального контроля	30
4.1.1 Общие положения	30
4.1.2 Особенности для подсчета значений из деклараций за 2016 год	31
4.1.3 Логика учета аннулированных ЭСЧФ.....	31
4.2 Общие правила камерального контроля для правил 1-12 (часть I раздел I декларации) 32	
4.2.1 Правила отбора деклараций НДС по части I раздел I:	32
4.2.2 Правила отбора ЭСЧФ для КК-1 – КК-12.....	32
4.3 Общие правила камерального контроля для правила 13 (часть I раздел II декларации) 35	
4.4 Общие правила камерального контроля для правил 14- 15 (часть I раздел IV Декларации НДС).....	35
4.4.1 Правила отбора деклараций НДС по части I раздел IV:	35
4.4.2 Правила отбора ЭСЧФ для КК-14 – КК-16.....	35
4.5 Общие правила камерального контроля для правил 17 и 18 (часть I и II декларации по АКЦИЗАМ)	37
4.5.1 Правила отбора деклараций по акцизам:	37
4.5.2 Правила отбора ЭСЧФ	37
4.6 Общие правила камерального контроля для правила 24 (часть II декларации по НДС).....	39
4.6.1 Правила отбора деклараций НДС по части II:.....	39
4.6.2 Правила отбора ЭСЧФ для КК-24	39

1 ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ

Термин	Определение
АИС	Автоматизированная информационная система
НДС	Налог на добавленную стоимость
УНП	Учетный номер плательщика
ЭЦП	Электронная цифровая подпись
КК	Камеральный контроль

2 КАМЕРАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ

Камеральный контроль отвечает за сравнение значений, указанных в ЭСЧФ и декларации. Проверка ЭСЧФ происходит по различным типам правил (КК), которые описаны ниже в разделе 4. По результатам контроля сохраняются данные по тем КК, у которых найдены расхождения (там, где отклонений нет, данные не сохраняются). Для просмотра результатов по конкретным проверкам предусмотрены протоколы, которые визуализируют отклонения по заданным шаблонам. Более подробно механизмы камеральных контролей описаны в разделе 4.

2.1 Запуск камерального контроля

Страница запуска камеральной проверки состоит из двух блоков:

1) Фильтры для запуска:

- **Тип отчетного периода** – указывается тип декларации, которая будет учитываться при проверке (месяц или квартал). Особенности работы с декларациями см. в пункте 4.1.1;
- **Отчетный период** – указывается месяц/квартал и год, за который будет проводиться проверка;
- **Сохранять результаты обработки КК** – указывается необходимый пользователю формат вывода результатов камерального контроля (с формированием протоколов или с формированием детализации в мониторинге сделок).

2) **Список правил камерального контроля** – состоит из перечня типов правил, по которым можно выполнить проверку. Все правила разделены на логические блоки (например, «Проверка раздела I декларации по НДС и т.д.). Для просмотра списка правил в выбранном блоке необходимо нажать на кнопку "Показать". На экране отобразится список правил, относящихся к выбранному блоку. Для выбора правила необходимо отметить его «птичкой» в поле (чек-бокс).

КАМЕРАЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ ▾

ПРОВЕРКА РАЗДЕЛА I ДЕКЛАРАЦИИ НДС	скрыть
<input type="checkbox"/> КК-1: Проверка операций, облагаемых по ставке 20% Правило проверяет полноту отражения по строке 1 декларации начисленных плательщиком сумм НДС и отражения налоговой базы. Система сравнивает со строкой 1 декларации сумму всех товарных позиций, в которых указана ставка 20%, и всех ЗСЧФ, выставленных плательщиком за указанный отчетный период.	показать
<input type="checkbox"/> КК-2: Проверка операций, облагаемых по ставке 18% Правило проверяет полноту отражения по строке 3 декларации начисленных плательщиком сумм НДС и отражения налоговой базы. Система сравнивает со строкой 3 декларации сумму всех товарных позиций, в которых указана ставка 18%, и всех ЗСЧФ, выставленных плательщиком за указанный отчетный период.	показать
<input checked="" type="checkbox"/> КК-3: Проверка операций, облагаемых по ставке 10% Правило проверяет полноту отражения по строке 3 декларации начисленных плательщиком сумм НДС и отражения налоговой базы. Система сравнивает со строкой 3 декларации сумму всех товарных позиций, в которых указана ставка 10%, и всех ЗСЧФ, выставленных плательщиком за указанный отчетный период.	показать
<input type="checkbox"/> КК-4: Проверка операций, облагаемых по ставке 16,67% Правило проверяет полноту отражения по строке 5 декларации начисленных плательщиком сумм НДС и отражения налоговой базы. Система сравнивает со строкой 5 декларации сумму всех товарных позиций, в которых указана ставка 16,67%, и всех ЗСЧФ, выставленных плательщиком за указанный отчетный период.	показать
<input checked="" type="checkbox"/> КК-6: Проверка операций, облагаемых по ставке 9,09% Правило проверяет полноту отражения по строке 5 декларации начисленных плательщиком сумм НДС и отражения налоговой базы. Система сравнивает со строкой 5 декларации сумму всех товарных позиций, в которых указана ставка 9,09%, и всех ЗСЧФ, выставленных плательщиком за указанный отчетный период.	показать
<input type="checkbox"/> КК-6: Проверка операций, облагаемых по ставке 0% Правило проверяет операции по реализации товаров, не облагаемых НДС.	показать
<input type="checkbox"/> КК-8: Проверка операций по реализации товаров, освобожденных от НДС	показать
<input type="checkbox"/> КК-9: Проверка операций по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория Республики Беларусь.	показать
<input type="checkbox"/> КК-10: Проверка операций по реализации товаров по розничным ценам	показать
<input type="checkbox"/> КК-11: Проверка операций по приобретению у иностранных организаций	показать
<input type="checkbox"/> КК-12: Итоговые показатели по разделу I (декларация)	показать
ПРОВЕРКА РАЗДЕЛА II ДЕКЛАРАЦИИ НДС	показать
ПРОВЕРКА РАЗДЕЛА IV ДЕКЛАРАЦИИ НДС	показать

Рисунок 1 – Список правил камерального контроля

Для запуска камеральной проверки необходимо выполнить следующие действия:

1. В левом боковом меню нажать на вкладку «Камеральный контроль» -> «Запуск камерального контроля»;

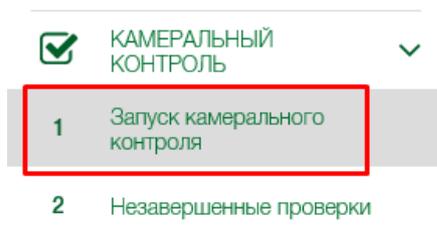


Рисунок 2 – Вкладка «Запуск камерального контроля»

2. Откроется страница «Завершенные проверки», на которой отображается список завершенных камеральных проверок;
3. Для запуска камеральной проверки нажать на кнопку «Создать камеральный контроль»;

Камеральный контроль Запуск камерального контроля

Завершенные проверки

Помощь **Создать камеральный контроль**

Дата запуска	Отчетный период	Список правил, вошедших в контроль	Количество УНП	Сработавшие правила	Дата завершения
11.06.2018 12:15:07	IV квартал 2018	КК_5, КК_6, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12, КК_13, КК_14, КК_15, КК_16	1		11.06.2018 12:15:07
11.06.2018 12:14:39	Январь 2018	КК_1	1	КК_1	11.06.2018 12:14:40

Рисунок 3 – Страница «Завершенные проверки»

4. Откроется страница «Создание камеральной проверки» с параметрами запуска;
5. В поле «Тип отчетного периода» указать тип декларации, которая будет учитываться при проверке (месяц, квартал или и то и

другое), в поле «Период» указать отчетный период, за который будет выполняться проверка;

б. В списке с типами правил выбрать правила, по которым должна быть выполнена проверка, и нажать на кнопку «Запустить»;

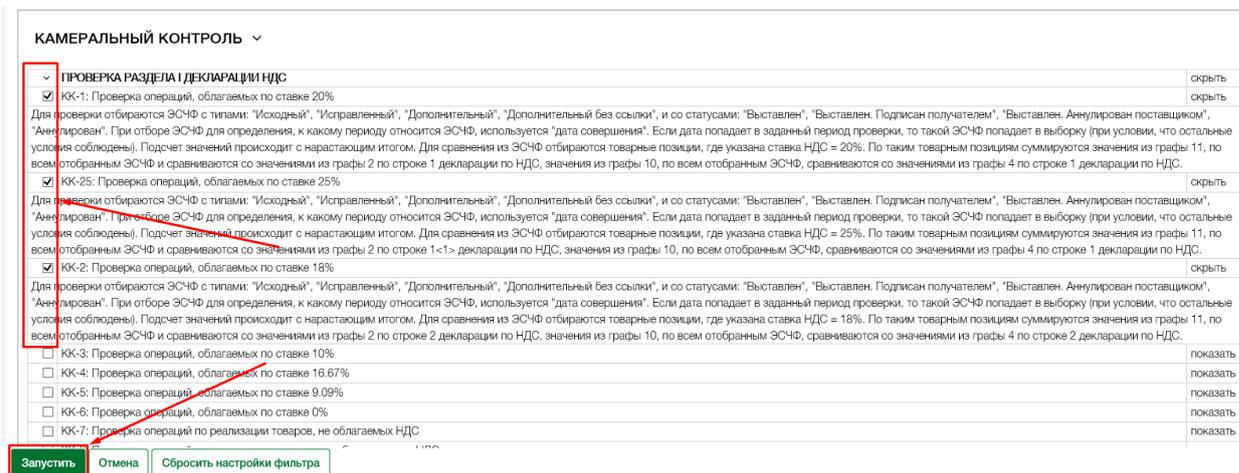


Рисунок 4 – Выбор правил камерального контроля

7. После нажатия на кнопку «Запустить» пройдет некоторое время пока сформируется и отправится команда на выполнение. После запуска появится соответствующее уведомление о запуске и откроется страница «Завершенные проверки». Запущенная проверка должна появиться либо в списке на странице «Завершенные проверки» (если проверка была полностью завершена), либо на странице «Незавершенные проверки» (если проверка выполняется и не завершена).

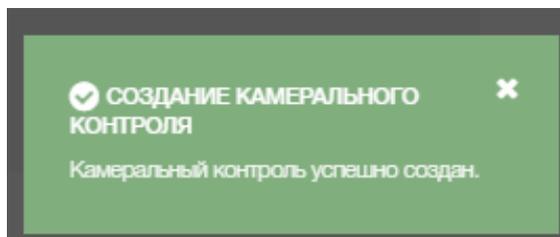


Рисунок 5 – Уведомление о успешном запуске камеральной проверки

2.2 Просмотр списка завершенных камеральных проверок

На странице «Завершенные проверки» отображается список и информация о камеральных проверках, которые были полностью завершены.

Для каждой проверки в списке отображается информация о том, когда была запущена и завершена проверка, за какой период и по каким правилам.

Дата запуска	Отчетный период	Список правил, вошедших в контроль	Количество УНП	Сработавшие правила	Дата завершения
11.06.2018 12:15:07	IV квартал 2018	КК_5, КК_6, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12, КК_13, КК_14, КК_15, КК_16	1		11.06.2018 12:15:07
11.06.2018 12:14:39	Январь 2018	КК_1	1	КК_1	11.06.2018 12:14:40

Рисунок 6 – Страница «Завершенные проверки»

На странице присутствуют следующие элементы:

1) Блок со списком завершенных проверок. Данный блок отображается в табличном виде и имеет следующие графы:

- **Функция просмотра состояния камеральной проверки** – при нажатии на иконку происходит переход к странице просмотра состояния камеральной проверки;

Дата запуска	Отчетный период	Список правил, вошедших в контроль
11.06.2018 12:15:07	IV квартал 2018	КК_5, КК_6, КК_8, КК_9, КК_11, КК_12, КК_13, КК_16
11.06.2018 12:14:39	Январь 2018	КК_1

Рисунок 7 – Функция «Просмотр состояния камеральной проверки»

- **Дата запуска** – дата запуска камеральной проверки в формате ДД.ММ.ГГГГ / ЧЧ.ММ.СС. По данной графе доступна сортировка списка по возрастанию или убыванию (для сортировки необходимо нажать на заголовок графы).
- **Отчетный период** – месяц и год, которые указывались при запуске камеральной проверки в поле "Период". По данной графе доступна сортировка списка по возрастанию и убыванию (для сортировки необходимо нажать на заголовок графы).
- **Список правил, вошедших в проверку** – список правил, которые были выбраны для запуска камеральной проверки;

- **Сработавшие правила** – список правил, по которым обнаружены отклонения. Например, для запуска были выбраны правила КК-1, КК-2, КК-3, но отклонения были найдены только по контролю КК-2, соответственно, в графу попадет КК-2;
- **Дата завершения** – дата завершения выполнения камеральной проверки. Информация отображается в формате ДД.ММ.ГГГГ / ЧЧ.ММ.СС. По данной графе доступна сортировка списка по возрастанию и убыванию (для сортировки необходимо нажать на заголовок графы);
- Функция "**Создать камеральный контроль**" – при активации функции происходит переход к странице запуска камерального контроля;

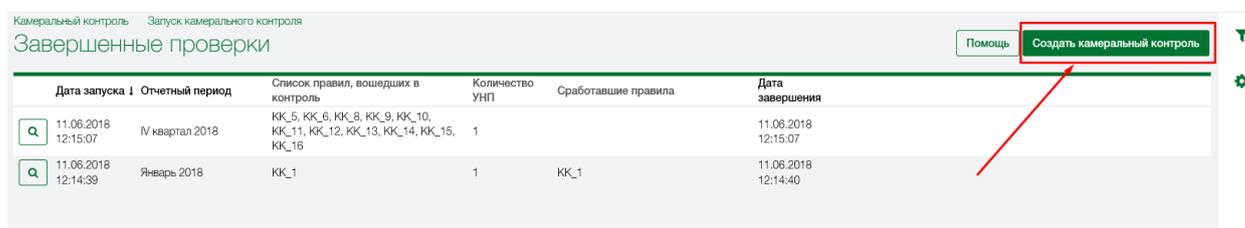


Рисунок 8 – Функция «Создать камеральный контроль»

2) Блок фильтров списка. Данный блок позволяет отбирать проверки из списка по заданным критериям.

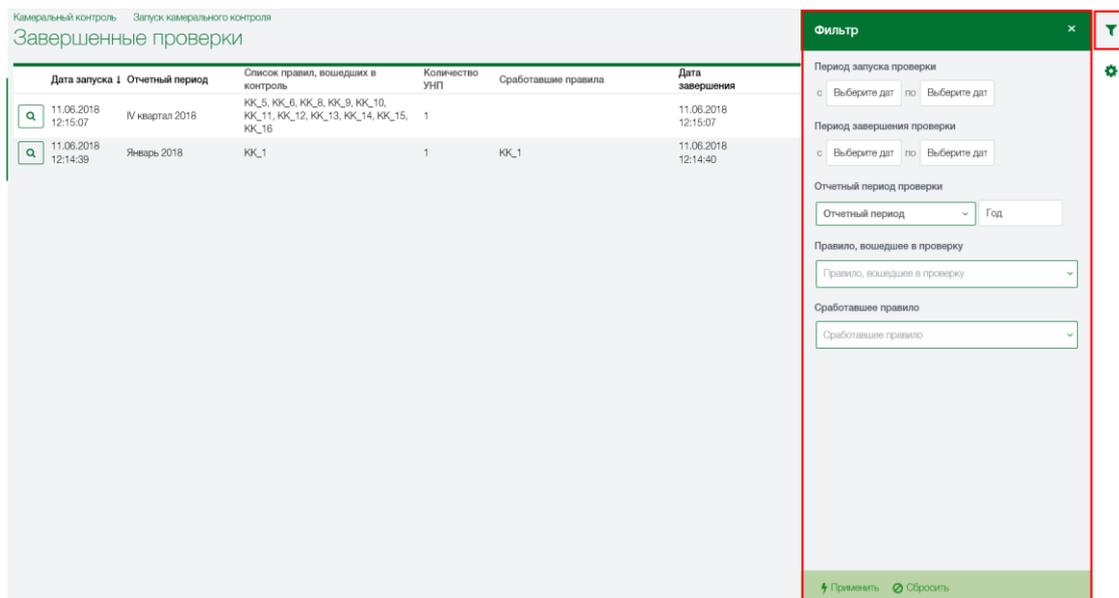


Рисунок 9 – Блок фильтров списка

В блок входят следующие фильтры:

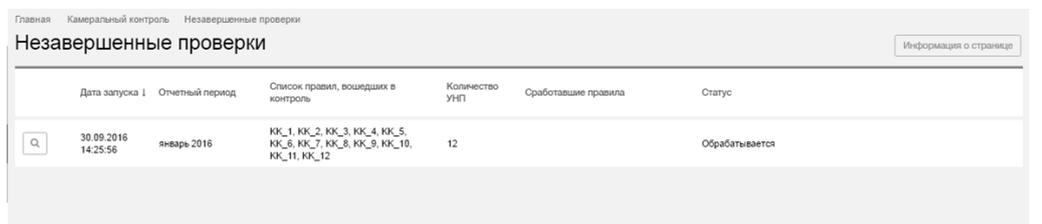
- **Период запуска проверки** – из списка выбираются те записи, в которых даты запуска попадают в заданный период;
- **Период завершения проверки** – из списка выбираются те записи, в которых даты завершения проверки попадают в заданный период;
- **Отчетный период проверки** – из списка выбираются те записи, в которых месяц и год отчетного периода соответствуют значениям из фильтра;
- **Правило, вошедшее в проверку** – из списка выбираются те записи, в которых в поле "Список правил, вошедших в проверку" присутствует указанное в фильтре значение. В фильтре предусмотрена возможность выбора нескольких значений;
- **Сработавшее правило** – из списка выбираются те записи, в которых в поле "Сработавшие правила" присутствует указанное в фильтре значение. В фильтре предусмотрена возможность выбора нескольких значений.

Для перехода к странице «Завершенные проверки» и просмотра завершенных проверок необходимо выполнить следующие действия:

1. В левом боковом меню нажать на вкладку «Камеральный контроль» -> «Запуск камерального контроля»;
2. Откроется страница «Завершенные проверки», на которой отображается список завершенных камеральных проверок.

2.3 Просмотр списка незавершенных проверок

На странице «Незавершенные проверки» отображается список и информация о камеральных проверках, которые находятся в процессе выполнения. Для каждой проверки в списке отображается информация о том, когда была запущена проверка, за какой период и по каким правилам.



Дата запуска	Отчетный период	Список правил, вошедших в контроль	Количество УНП	Сработавшие правила	Статус
30.09.2016 14:25:56	январь 2016	КК_1, КК_2, КК_3, КК_4, КК_5, КК_6, КК_7, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12	12		Обрабатывается

Рисунок 10 – Страница «Незавершенные проверки»

На странице присутствуют следующие элементы:

- 1) Блок со списком завершенных проверок. Данный блок отображается в табличном виде со следующими графами:

- **Функция просмотра состояния камеральной проверки** – при активации функции происходит переход к странице просмотра состояния камеральной проверки;

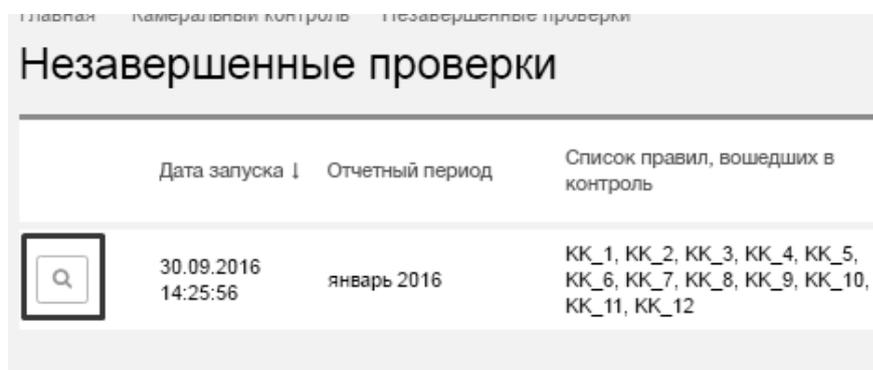


Рисунок 11 – Функция «Просмотр состояния незавершенной проверки»

- **Дата запуска** – дата, когда была запущена камеральная проверка в формате ДД.ММ.ГГГГ / ЧЧ.ММ.СС. По данной графе доступна сортировка списка по возрастанию и убыванию (для сортировки необходимо нажать на заголовок графы);
- **Отчетный период** – месяц и год, которые задавались при запуске камеральной проверки (поле "Период"). По данной графе доступна сортировка списка по возрастанию и убыванию (для сортировки необходимо нажать на заголовок графы);
- **Список правил, вошедших в проверку** – список правил, которые были выбраны для запуска камеральной проверки;
- **Сработавшие правила** – список правил, по которым обнаружены отклонения. Например, для запуска были выбраны правила КК-1, КК-2, КК-3, но отклонения были найдены только по правилу КК-2, соответственно, в графу попадет правило КК-2.

2) Блок фильтров списка. Данный блок отвечает за фильтрацию списка незавершенных проверок по заданным критериям. В блок входят следующие фильтры:

- **Период запуска проверки** – из списка выбираются те записи, в которых даты запуска попадают в заданный период;
- **Отчетный период проверки** – из списка выбираются те записи, в которых месяц и год отчетного периода соответствуют значению из фильтра;
- **Правило, вошедшее в проверку** – из списка выбираются те записи, в которых в поле "Список правил, вошедших в проверку",

присутствует указанное в фильтре значение. В фильтре предусмотрена возможность выбора нескольких значений.

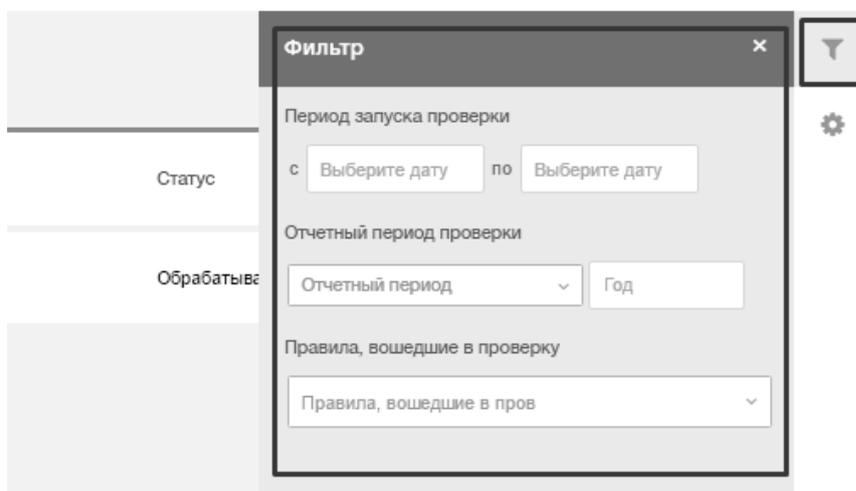


Рисунок 12 – Фильтр списка

Для просмотра незавершенных камеральных проверок, которые находятся на стадии выполнения, необходимо выполнить следующие действия:

1. В левом боковом меню нажать на вкладку «Камеральный контроль» -> «Незавершенные проверки»;
2. Откроется страница «Незавершенные проверки», на которой отображается список незавершенных камеральных проверок (после завершения проверок по всем правилам камеральная проверка попадет на страницу «Завершенные проверки»).

2.4 Просмотр состояния завершенных проверок

На странице «Состояние завершенной камеральной проверки» собирается вся информация по камеральной проверке:

- параметры, с которыми запускался камеральный контроль;
- состояние выполнения каждого правила (КК-*);
- список протоколов, которые можно сформировать и открыть для просмотра результатов проверки;
- функция «Просмотр счетов фактур» для просмотра ЭСЧФ, которые участвовали в проверке для каждого правила.

Состояние завершенной камеральной проверки Просмотр счетов-фактур

ПАРАМЕТРЫ ЗАПУСКА

Тип отчетного периода (тип налоговой декларации): Квартал

Дата и время начала камеральной проверки: 11.06.2018 12:46:45

Дата и время завершения камеральной проверки: 11.06.2018 12:50:03

Отчетный период проверки: I квартал 2018

УНП: 101333138 - ООО "Табак-инвест"

Инспекция: 112 - Инспекция Министерства по налогам и сборам Республики Беларусь по Фрунзенскому району г.Минска № 1

Результаты обработки КК: расчёт показателей камерального контроля, формирование детализации в мониторинге сделок

ПРОТОКОЛЫ

Готовность	Шаблон	Фильтр	Протокол
<input type="checkbox"/>	Протокол не сформирован	1	Сводный протокол о результатах камерального контроля отклонения показателей, заявленных плательщиками в налоговой декларации (расчете) по НДС/акцизам с данными, содержащимися в АИС УСФ
<input type="checkbox"/>	Протокол не сформирован	2	Результаты камерального контроля отклонения показателей, заявленных плательщиками в налоговой декларации (расчете) по НДС/акцизам с данными, содержащимися в АИС УСФ
<input type="checkbox"/>	Протокол не сформирован	3	Результаты камерального контроля отклонения показателей, заявленных плательщиками в налоговой декларации (расчете) по НДС/акцизам с данными, содержащимися в АИС УСФ

[Назад](#)

Рисунок 13 – Страница «Состояние завершенной камеральной проверки»

На странице отображается следующая информация:

1) **Перечень фильтров**, с которыми запускался камеральный контроль (изменение данных фильтров заблокировано):

- **Дата и время начала камеральной проверки** – отображается информация, когда была запущена камеральная проверка в формате ДД.ММ.ГГГГ / ЧЧ.ММ.СС;
- **Дата и время завершения камеральной проверки** – отображается информация, когда была полностью завершена камеральная проверка (т.е. выполнена проверка по всем правилам и у каждого правила выставлен один из статусов: "выполнено успешно и найдены отклонения"; "выполнено успешно и не найдены отклонения"; "выполнено не успешно"). Информация отображается в формате ДД.ММ.ГГГГ / ЧЧ.ММ.СС;
- **Отчетный период проверки** – месяц и год, которые задавались при запуске камеральной проверки (реквизит "Период");
- **УНП** – УНП, по которому проводилась проверка;

2) **Блок со списком правил**, которые были выбраны для запуска камеральной проверки. Для них должна отображаться следующая информация:

- **Код правила** (контроля) – код правила формата КК-....;

- **Описание правила** – описание того, что проверяется;
- **Количество УНП** – отображается количество УНП, для которых найдены расхождения при выполнении проверки;
- **Статус обработки** – для каждого правила есть три состояния выполнения:
 - **▲ выполнено успешно и найдены отклонения** – т.е. проверка выполнена в полном объеме без ошибок и найдены отклонения;
 - **✓ выполнено успешно и не найдены отклонения** – т.е. проверка выполнена в полном объеме без ошибок и отклонения не найдены (при этом данная проверка не будет указываться в протоколе камеральной проверки);
 - **✘ выполнено неуспешно** – на этапе выполнения произошли ошибки, в результате которых проверка не выполнилось в полном объеме.

3) Блок со списком протоколов, которые доступны для формирования и просмотра.

4) Функция "Просмотр счетов-фактур". При активации функции открывается страница мониторинга сделок, которые участвовали при проверке по правилам КК.

Для перехода к просмотру страницы состояния **завершенной проверки** необходимо выполнить следующие действия:

1. В левом боковом меню нажать на вкладку «Камеральный контроль» -> «Запуск камерального контроля»;
2. Откроется страница «Завершенные проверки», на которой отображается список завершенных камеральных проверок;
3. Слева от записи нажать на значок «лупы».

Дата запуска	Отчетный период	Список правил, вошед контроль
11.06.2018 12:15:07	IV квартал 2018	КК_5, КК_6, КК_8, КК_9 КК_11, КК_12, КК_13, КК_16
11.06.2018 12:14:39	Январь 2018	КК_1

Рисунок 14 – Переход к странице «Состояние завершенной проверки»

2.5 Просмотр состояния незавершенных проверок

На странице «Состояние завершенной камеральной проверки» собирается вся информация по камеральной проверке: параметры, с которыми запускался камеральный контроль и состояние выполнения каждого правила (КК-*).

На странице отображаются следующие элементы:

1) **Перечень фильтров**, с которыми запускался камеральный контроль (изменение данных фильтров заблокировано):

- **Дата и время начала камеральной проверки** – отображается информация, когда была запущена камеральная проверка в формате ДД.ММ.ГГГГ / ЧЧ.ММ.СС;
- **Отчетный период проверки** – месяц и год, которые задавались при запуске камеральной проверки (поле "Период");
- **УНП** – список УНП, которые указывались в поле "УНП" при запуске камеральной проверки;
- **Значения фильтров**, которые указывались при запуске камеральной проверки во вкладке «По параметрам».

2) **Блок со списком правил**, которые были выбраны для запуска камеральной проверки. Для них отображается следующая информация:

- **Код правила** (контроля) – код правила формата КК-...;
- **Описание правила** – описание, как осуществляется контроль (точно такое же, как при запуске камерального контроля);
- **Количество УНП** – отображается количество УНП, для которых найдены расхождения при выполнении проверки на данный момент (т.е. на момент открытия страницы);
- **Статус обработки** – для каждого правила есть три состояния выполнения:
 - **▲ выполнено успешно и найдены отклонения** – проверка выполнена в полном объеме без ошибок и найдены отклонения;
 - **✓ выполнено успешно и не найдены отклонения** – проверка выполнена в полном объеме без ошибок и отклонения не найдены;
 - **⌚ в процессе выполнения** – проверка находится на стадии выполнения и полностью не завершена;

- **✘ выполнено не успешно** – на этапе выполнения произошли ошибки, в результате которых проверка не выполнена в полном объеме.

Для перехода к просмотру страницы состояния незавершенной проверки необходимо выполнить следующие действия:

1. В левом боковом меню нажать на вкладку «Камеральный контроль» -> «Запуск камерального контроля» -> «Незавершенные проверки»;
2. Откроется страница «Незавершенные проверки», на которой отображается список незавершенных камеральных проверок;
3. Слева от записи нажать на значок «лупы».

Незавершенные проверки						Помощь
Дата запуска	Отчетный период	Список правил, вошедших в контроль	Количество УНП	Сработавшие правила	Статус	
11.06.2018 12:55:11	I квартал 2018	КК_1, КК_25, КК_2, КК_3, КК_4, КК_5, КК_6, КК_7, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12, КК_13	1		Обрабатывается	<input type="text"/>

Рисунок 15 - Переход к странице «Состояние незавершенной проверки»

2.6 Формирование и просмотр протокола

После завершения камеральной проверки пользователь может просмотреть значения отклонений, которые были обнаружены. Для этого необходимо сформировать протокол по одному из доступных шаблонов. Все доступные протоколы по камеральной проверке доступны на странице просмотра состояния завершенной проверки. Всего в системе доступно 3 шаблона протоколов.

Ниже приведен список шаблонов протоколов, в которых можно увидеть результаты по определенным правилам.

Таблица 1 – Список шаблонов и правил

Номер шаблон протокола	Список правил
3	КК-1, КК-2, КК-3, КК-4, КК-5, КК-6, КК-7, КК-8, КК-9, КК-10, КК-11, КК-12, КК-13, КК-14, КК-15, КК-16, КК-17, КК-18, КК-24, КК-25
4	КК-1, КК-2, КК-3, КК-4, КК-5, КК-6, КК-7, КК-8, КК-9, КК-10, КК-11, КК-12, КК-13, КК-14, КК-15, КК-16
5	КК-24

Протоколы создаются следующим способом:

1. В левом боковом меню нажать на вкладку «Камеральный контроль» -> «Запуск камерального контроля»;
2. Откроется страница «Завершенные проверки», на которой отображается список завершенных камеральных проверок;
3. Слева от записи нажать на значок «лупы».
4. На открывшейся странице «Состояние завершенной проверки» найти блок «Протоколы» и напротив нужного протокола нажать на кнопку запуска формирования протокола. После нажатия на кнопку запустится процесс формирования протокола.
5. После того как протокол сформируется появится кнопка для просмотра. По нажатию на кнопку откроется форма просмотра протокола.

ПРОТОКОЛЫ ▾

	Готовность	Шаблон	Фильтр	Протокол
  	100%	3	Нет	Результаты камерального контроля отклонения показателей, заявленных плательщиками в налоговой декларации (расчете) по НДС с данными, содержащимися в АИС ЭСЧФ
  	100%	4	Нет	Результаты камерального контроля отклонения показателей, заявленных плательщиком в налоговой декларации (расчете) по НДС с данными, содержащимися в АИС ЭСЧФ

Рисунок 16 – Слева направо функции запуска, просмотра и выгрузки протокола

3 МОНИТОРИНГ СДЕЛОК

Подсистема мониторинг сделок предназначена для просмотра ЭСЧФ, которыми обмениваются субъекты хозяйствования, а также просмотр ЭСЧФ, которые вошли в камеральную проверку.

Страница с функционалом мониторинга сделок разделена на две части:

- просмотр общего списка ЭСЧФ;
- просмотр списка ЭСЧФ, вошедших в камеральный контроль (кнопка просмотра находится на странице «Состояние завершенной проверки»).

На странице мониторинга сделок доступны следующие функциональные возможности:

- Формирование просмотра списка ЭСЧФ по заданным фильтрам;
- Выгрузка сформированного списка в формат CSV для просмотра в Excel;
- Просмотр электронной формы ЭСЧФ;
- Просмотр вычетов в ЭСЧФ (функция доступна в ЭСЧФ со статусом «Выставлен. Подписан получателем» и «Выставлен. Аннулирован поставщиком»).

В системе реализовано два режима работы с подсистемой мониторинг сделок.

Онлайн режим (пункт меню Мониторинг сделок – Поиск), предназначенный для онлайн-поиска ЭСЧФ, которыми обмениваются субъекты хозяйствования. Рекомендуются использовать для небольших выборок ЭСЧФ, например, выставленных за квартал, месяц.

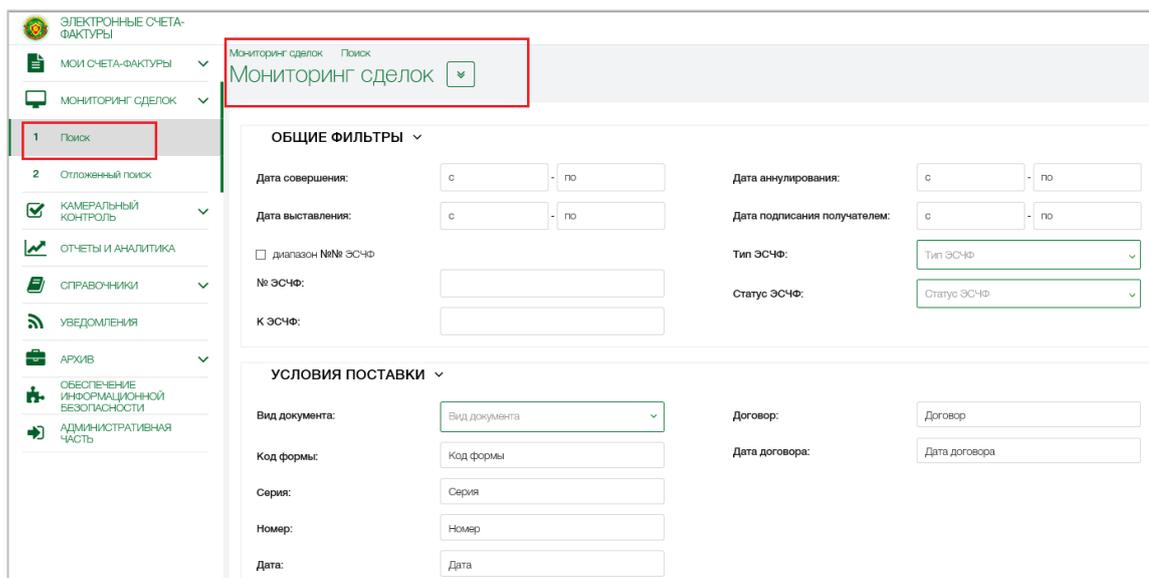


Рисунок 17 – Мониторинг сделок (онлайн режим)

Отложенный режим (пункт меню Мониторинг сделок – Отложенный поиск), предназначенный для поиска ЭСЧФ в отложенном режиме, которыми обмениваются субъекты хозяйствования. Рекомендуется использовать для больших выборок ЭСЧФ, например, выставленных за год и более.

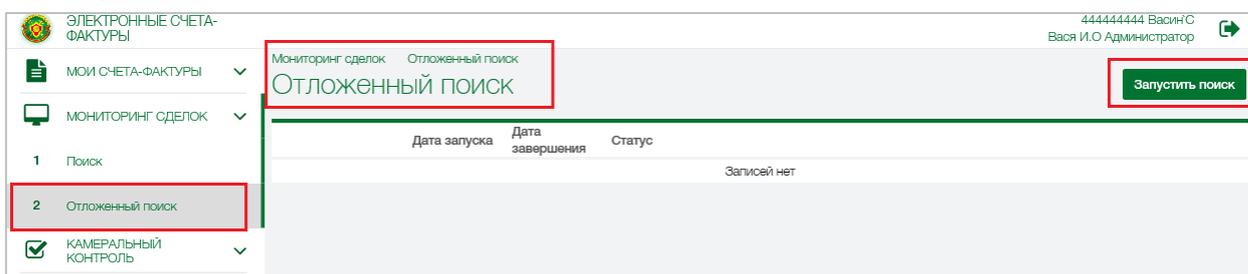


Рисунок 18 – Мониторинг сделок (отложенный режим)

При открытии страницы "Мониторинг сделок" -> «Поиск/Отложенный поиск» пользователю отображается блок доступных фильтров.

Блок фильтров подразделяется на пять частей:

1) Общие фильтры:

- **Дата совершения** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «дата совершения» входит в заданный период;
- **Дата выставления** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «дата выставления» входит в заданный период;

- **Дата аннулирования** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «дата аннулирования» входит в заданный период;
- **Дата подписания получателем** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «дата подписания получателем» входит в заданный период;
- **№ ЭСЧФ** – если указан фильтр, то отображаются ЭСЧФ с указанным номером. К данному фильтру относится параметр диапазон **№№ ЭСЧФ** – если задать данный параметр, фильтр **№ ЭСЧФ** будет заменен фильтром **Диапазон №№ ЭСЧФ** и у пользователя появится возможность задать диапазон номеров ЭСЧФ и получить список ЭСЧФ в рамках заданного диапазона;
- **К ЭСЧФ** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых в поле 5 «К счету» заполнен указанный номер;
- **Тип ЭСЧФ** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «тип ЭСЧФ» соответствует значению фильтра;
- **Статус ЭСЧФ** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «статус ЭСЧФ» соответствует значению фильтра;

ОБЩИЕ ФИЛЬТРЫ ▾

Дата совершения:	<input type="text" value="с"/> - <input type="text" value="по"/>	Дата аннулирования:	<input type="text" value="с"/> - <input type="text" value="по"/>
Дата выставления:	<input type="text" value="с"/> - <input type="text" value="по"/>	Дата подписания получателем:	<input type="text" value="с"/> - <input type="text" value="по"/>
<input type="checkbox"/> диапазон №№ ЭСЧФ		Тип ЭСЧФ:	<input type="text" value="Тип ЭСЧФ"/>
№ ЭСЧФ:	<input type="text"/>	Статус ЭСЧФ:	<input type="text" value="Статус ЭСЧФ"/>
К ЭСЧФ:	<input type="text"/>		

Рисунок 19 – Общие фильтры

2) Условия поставки:

- **Вид документа** – если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Вид документа» соответствует значению фильтра;
- **Код формы** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Код формы» соответствует значению фильтра;
- **Серия** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Серия» соответствует значению фильтра;
- **Номер** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Номер» соответствует значению фильтра;
- **Дата** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Дата» соответствует значению фильтра.

УСЛОВИЯ ПОСТАВКИ ▾

Вид документа:	Договор:
<input type="text" value="Вид документа"/>	<input type="text" value="Договор"/>
Код формы:	Дата договора:
<input type="text" value="Код формы"/>	<input type="text" value="Дата договора"/>
Серия:	
<input type="text" value="Серия"/>	
Номер:	
<input type="text" value="Номер"/>	
Дата:	
<input type="text" value="Дата"/>	

Рисунок 20 – Условия поставки

- 3) Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам:
- **Ставка НДС** – если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Ставка НДС» соответствует значению фильтра;
 - **Дополнительные данные** – если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются

все ЭСЧФ, у которых поле «Дополнительные данные» соответствует значению фильтра;

- **Стоимость НДС** – если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых сумма больше, меньше или равна указанной суммы в фильтре;
- **Стоимость с учетом НДС** – если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых сумма больше, меньше или равна указанной суммы в фильтре.

ДАННЫЕ ПО ТОВАРАМ(РАБОТАМ, УСЛУГАМ),ИМУЩЕСТВЕННЫМ ПРАВАМ ▾

<p>Ставка НДС:</p> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px; width: 100%;">Ставка НДС ▾</div>	<p>Сумма НДС:</p> <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px; width: 50%;">Больше ▾</div> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px; width: 50%; margin-left: 10px;">Сумма НДС</div> </div>
<p>Дополнительные данные:</p> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px; width: 100%;">Дополнительные дан ▾</div>	<p>Стоимость с учетом НДС:</p> <div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px; width: 50%;">Больше ▾</div> <div style="border: 1px solid #ccc; padding: 2px; width: 50%; margin-left: 10px;">Стоимость с НДС</div> </div>

Рисунок 21 – Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам

4) Поставщик:

Вкладка «По УНП»:

- **Страна** – если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Страна поставщика» соответствует значению фильтра;
- **Статус поставщика** – если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Статус поставщика» соответствует значению фильтра;
- **Правило поиска (доступно в режиме отложенного мониторинга)** – работает только в сочетании с заполненным полем «Наименование», указывается одно из правил поиска в выпадающем меню:

- содержатся все элементы поиска (разделитель между элементами – «пробел»). Если в условие поиска в поле «наименование» введено «ООО Пример Организации», то результатом будет список с ЭСЧФ, где наименование поставщика равно «ООО Пример Организации»;
 - содержится по крайней мере один элемент поиска (разделитель между элементами – «пробел»). Если в условие поиска в поле «наименование» введено «ООО Пример Организации», то результатом будет список с ЭСЧФ, где наименование поставщика содержит «ООО» или «Пример» или «Организации»;
 - начинается с одного из элементов поиска (разделитель между элементами – «пробел»). Если в условие поиска в поле «наименование» введено «ООО Пример Организации», то результатом будет список с ЭСЧФ, где наименование поставщика начинается с «ООО» или «Пример» или «Организации»;
- **Наименование (доступно в режиме отложенного мониторинга)** – работает только в сочетании с заполненным полем «Правило поиска», в поле указывается наименование поставщика;
 - **УНП** – если указан, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «УНП» соответствует значению фильтра;
 - **Код филиала** – фильтр доступен после того, как был задан фильтр «УНП» и только при условии, что у С/Х, УНП которого указан в фильтре «УНП» существуют структурные подразделения в виде филиалов. Если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «УНП» и «Код филиала» соответствуют значению фильтра;
 - **ФИО подписавшего ЭСЧФ** – фильтр доступен после того, как был задан фильтр «УНП». Если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «ФИО подписавшего ЭСЧФ» соответствует значению фильтра.

ПОСТАВЩИК ▾

По УНП Заявления и ТД

Страна:

Статус поставщика:

УНП

Код филиала

Искать только головную организацию

ФИО подписавшего ЭСЧФ

Рисунок 22 – Поставщик

Вкладка «Заявления и ТД»:

Реквизиты таможенных деклараций:

- **Регистрационный номер выпуска товаров (поле 13 ЭСЧФ)** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Регистрационный номер выпуска товаров» соответствует значению фильтра;
- **Дата выпуска товаров (поле 13.1 ЭСЧФ)** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Дата выпуска товаров» соответствует значению фильтра;
- **Дата разрешения на убытие товаров (поле 13.2 ЭСЧФ)** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Дата разрешения на убытие товаров» соответствует значению фильтра;

ПОСТАВЩИК ▾

По УНП Заявления и ТД

Реквизиты таможенных деклараций
 Реквизиты заявлений
 Отобразить все ЭСЧФ с заполненным полем 13

Регистрационный номер выпуска товаров (поле 13 ЭСЧФ) 

Дата выпуска товаров (поле 13.1 ЭСЧФ)

Дата разрешения на убытие товаров (поле 13.2 ЭСЧФ)

Рисунок 23 – Реквизиты таможенных деклараций (Поставщик)

Реквизиты заявлений:

- **Номер заявления (поле 14 ЭСЧФ)** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» соответствует значению фильтра;
- **Дата заявления (поле 14 ЭСЧФ)** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Дата заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» соответствует значению фильтра.

ПОСТАВЩИК ▾

По УНП Заявления и ТД

Реквизиты таможенных деклараций

Реквизиты заявлений

Отобратить все ЭСЧФ с заполненным полем 14

Номер и дата заявления (поле 14 ЭСЧФ)

Номер заявления

Дата заявления

Добавить

Рисунок 24 – Реквизиты заявлений (Поставщик)

5) Получатель:

Вкладка «По УНП»:

- **Страна** – если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Страна получателя» соответствует значению фильтра;
- **Статус получателя** – если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Статус получателя» соответствует значению фильтра;
- **Правило поиска (доступно в режиме отложенного мониторинга)** – работает только в сочетании с заполненным полем «Наименование», указывается одно из правил поиска в выпадающем меню:
 - содержатся все элементы поиска (разделитель между элементами – «пробел»). Если в условии поиска в поле «наименование» введено «ООО Пример Организации», то результатом будет список с ЭСЧФ, где наименование получателя равно «ООО Пример Организации»;

- содержится по крайней мере один элемент поиска (разделитель между элементами – «пробел»). Если в условии поиска в поле «наименование» введено «ООО Пример Организации», то результатом будет список с ЭСЧФ, где наименование получателя содержит «ООО» или «Пример» или «Организации»;
 - начинается с одного из элементов поиска (разделитель между элементами – «пробел»). Если в условии поиска в поле «наименование» введено «ООО Пример Организации», то результатом будет список с ЭСЧФ, где наименование получателя начинается с «ООО» или «Пример» или «Организации»;
- **Наименование (доступно в режиме отложенного мониторинга)** – работает только в сочетании с заполненным полем «Правило поиска», в поле указывается наименование получателя;
- **УНП** – если указан, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «УНП» соответствует значению фильтра;
- **Код филиала** – фильтр доступен после того, как был задан фильтр «УНП» и только при условии, что у С/Х, УНП которого указан в фильтре «УНП» существуют структурные подразделения в виде филиалов. Если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «УНП» и «Код филиала» соответствуют значению фильтра;

ПОЛУЧАТЕЛЬ ▾

По УНП Заявления и ТД

Страна: Страна ▾

Статус получателя: Статус получателя ▾

УНП Код филиала

55555555 × ▾ × 🗑 Код филиала ▾ ×

Искать только головную организацию

Добавить УНП

Рисунок 25 – Получатель

Вкладка «Заявления и ТД»:

Реквизиты таможенных деклараций:

- **Реквизиты таможенных деклараций (поле 20 ЭСЧФ)** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Регистрационный номер выпуска товаров» соответствует значению фильтра;

ПОЛУЧАТЕЛЬ ▾

По УНП Заявления и ТД

Реквизиты таможенных деклараций
 Реквизиты заявлений
 Отобразить все ЭСЧФ с заполненным полем 20

Регистрационный номер выпуска товаров (поле 20 ЭСЧФ)

Рисунок 26 – Реквизиты таможенных деклараций (Получатель)

- **Реквизиты заявлений (поле 21 ЭСЧФ)** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» соответствует значению фильтра.

ПОЛУЧАТЕЛЬ ▾

По УНП Заявления и ТД

Реквизиты таможенных деклараций
 Реквизиты заявлений
 Отобразить все ЭСЧФ с заполненным полем 21

Номер и дата заявления (поле 21 ЭСЧФ)

Номер заявления

Дата заявления



Добавить

Рисунок 27 – Реквизиты заявлений (Получатель)

4 АЛГОРИТМ РАБОТЫ КАМЕРАЛЬНОГО КОНТРОЛЯ

4.1 Общие правила камерального контроля

4.1.1 Общие положения

Налоговый период – составляет один год с января по декабрь.

Отчетный период – период (в течение налогового периода), по итогам которого подается декларация и ЭСЧФ. Отчетный период может быть месяц (декларация и ЭСЧФ подается за конкретный месяц) и квартал (декларация и ЭСЧФ подается за квартал (три месяца)).

Нарастающий итог – это особенности подсчета сумм и подачи налоговых деклараций. Например, если в декларации за июль в строке 1 указана сумма, то она включает в себя сумму за прошлые отчетные периоды. При выборе ЭСЧФ это означает, что выбираются ЭСЧФ с января по июнь включительно.

Период проверки – всегда указывается с января по N-й месяц (например, с 01 по 06 месяц). Период проверки может быть, как месяц, так и квартал. Для выбора проверки может быть три типа выбора периода:

Все – для проверки из базы данных выбираются последняя декларация за выбранный период. В декларации определяется ее тип. Если декларация квартальная, то ЭСЧФ отбираются по правилам «квартала» (с января по квартал), если месяц, то ЭСЧФ отбираются по правилам «месяца» (с января по указанный месяц), если декларации нет, то по умолчанию ЭСЧФ отбираются по правилам «месяца».¹

Месяц – из базы данных выбирается последняя декларация с типом «месяц», ЭСЧФ отбираются с января по указанный месяц включительно. Декларации с типом «квартал» в контроле не участвуют.²

¹ Например, если указан 5 месяц, то для месячного типа учета берется период с января по май, а для квартального – с января по первый квартал (январь-март), поскольку второй квартал – это январь – июнь.

² Например, проверка производится за июнь (с января по июнь). В базе данных найдена декларация за май. Для этого УНП отбираются ЭСЧФ с января по июнь включительно и берутся для сравнения значения из декларации за май.

Квартал – из базы данных выбирается последняя декларация с типом «квартал», ЭСЧФ отбираются с января по указанный квартал включительно. Декларации с типом «месяц» в контроле не участвуют.³

4.1.2 Особенности для подсчета значений из деклараций за 2016 год

Поскольку ЭСЧФ подаются не с 1 января, а с 1 июля 2016 года, то при сравнении с декларациями нужно учитывать суммы с января по июнь включительно. Для этого из деклараций НДС по Части I, поданных с июля месяца, вычитаются суммы из последней декларации с января по июнь включительно.⁴

4.1.3 Логика учета аннулированных ЭСЧФ

Дата совершения показывает в какой период проверки попадает ЭСЧФ. Дата аннулирования показывает из какого периода проверки ЭСЧФ исключается.

При обработке аннулированных ЭСЧФ система берет «дату аннулирования» и проверяет попадает ли эта дата в проверяемый период. Если попадает, то ЭСЧФ исключается из проверки.

Для того чтобы понять попадет аннулированный ЭСЧФ в камеральную проверку нужно ответить на несколько вопросов:

Вопрос 1: ЭСЧФ имеет статус «Аннулирован»?

Ответ 1: Да. Переходим к вопросу 2.

Ответ 2: Нет. Переходим к вопросу 3.

Вопрос 2: Дата аннулирования попадает в период проверки?

Ответ 1: Да. ЭСЧФ исключается из проверки.

Ответ 2: Нет. Переходим к вопросу 3.

³ Например, проверка производится за второй квартал (с января по июнь). В базе данных найдена декларация за первый квартал. Для этого УНП отбираются ЭСЧФ с января по июнь включительно и берутся для сравнения значения из декларации за первый квартал.

⁴ Например, плательщик подает декларации каждый месяц и проверяется период с января 2016 по сентябрь 2016. В декларации за сентябрь сумма в строке 1 (20%) = 100 рублей, а в декларации за июнь 20 рублей. Камеральный контроль учет по декларациям сумму $100 - 20 = 80$ рублей и будет сравнивать с ЭСЧФ за период с июля по сентябрь включительно.

Вопрос 3: «Дата совершения операции», «Дата наступления права на вычет» или «Дата ввоза товаров» (в зависимости от типа контроля) попадает в период проверки?

Ответ 1: Да. ЭСЧФ включается в проверку.

Ответ 2: Нет. ЭСЧФ исключается из проверки.

4.2 Общие правила камерального контроля для правил 1-12 (часть I раздел I декларации)

4.2.1 Правила отбора деклараций НДС по части I раздел I:

Способ подачи декларации может быть двух типов: месячный и квартальный. Все суммы в декларации указываются с нарастающим итогом. Для сравнений значений из декларации с ЭСЧФ всегда отбирается последняя существующая декларация в рамках выбранного периода проверки. Если декларация не найдена, то при сравнении со значениями из ЭСЧФ, значения из декларации принимаются равными 0.

4.2.2 Правила отбора ЭСЧФ для КК-1 – КК-12

Подсчет значений происходит с нарастающим итогом. ЭСЧФ со статусом «Аннулирован» обрабатываются с учетом логики описанной в пункте 4.1.3.

На первом этапе из всех ЭСЧФ для проверки отбираются ЭСЧФ, которые удовлетворяют всем четырем условиям:

1) ЭСЧФ имеет любой из типов:

- "Исходный",
- "Исправленный",
- "Дополнительный",
- "Дополнительный без ссылки".

2) ЭСЧФ имеет любой из статусов:

- "Выставлен",
- "Выставлен. Подписан получателем",
- "Выставлен. Аннулирован поставщиком",
- "Аннулирован".

3) Дата совершения операции попадает в заданный период проверки. При отборе ЭСЧФ для определения к какому периоду относится ЭСЧФ используется "дата совершения".

- 4) Дата аннулирования (если она есть) не попадает в заданный период проверки (логика обработки аннулированных ЭСЧФ описана в пункте 4.1.3).

На втором этапе для правил КК-1 – КК-10, КК-25 из отобранных на первом этапе ЭСЧФ отбираются те ЭСЧФ, которые удовлетворяют двум условиям:

- 1) В «реквизитах поставщика» в поле «УНП» указан проверяемый УНП
- 2) В «реквизитах поставщика» в поле «Статус поставщика» указано любое из значений:
 - «Продавец»,
 - «Комитент»,
 - «Доверительный управляющий»;

Отдельно обрабатывается пара статусов «Плательщик, передающий обороты по реализации» в статусе продавца и «Плательщик, получающий обороты по реализации» в статусе покупателя:

- Если реквизитах поставщика указан проверяемый УНП, то из такого ЭСЧФ берутся суммы из таблицы с товарными позициями и в зависимости от ставки НДС исключаются из общего подсчета по конкретному типу КК⁵;
- Если в реквизитах получателя указан проверяемый УНП и есть подпись получателя, то из такого ЭСЧФ берутся суммы из таблицы с товарными позициями и в зависимости от ставки НДС включаются в общий подсчет по конкретному типу КК⁶.

На втором этапе для правила КК-11 для проверки отбираются только те ЭСЧФ, где в статусе поставщика указан статус «Иностранная организация»,

⁵ Например, в таком ЭСЧФ указана ставка 20%, сумма НДС = 20 руб., стоимость с НДС = 120 руб. и ЭСЧФ прошел все остальные этапы отбора. Для проверяемого УНП по правилу КК-1 рассчитана сумма НДС = 500 руб. и стоимость с НДС = 1000 руб. По логике обработки такого ЭСЧФ для проверяемого УНП из КК-1 будет вычтена сумма равная 20 руб. и 120 руб. Т.е. по КК-1 сумма НДС будет равна $500 - 20 = 480$ руб. и стоимость с НДС будет равна $1000 - 120 = 880$ руб.

⁶ Например, в таком ЭСЧФ указана ставка 20%, сумма НДС = 20 руб., стоимость с НДС = 120 руб. и ЭСЧФ прошел все остальные этапы отбора. Для проверяемого УНП по правилу КК-1 рассчитана сумма НДС = 500 руб. и стоимость с НДС = 1000 руб. По логике обработки такого ЭСЧФ для проверяемого УНП в КК-1 будет добавлена сумма равная 20 руб. и 120 руб. Т.е. по КК-1 сумма НДС будет равна $500 + 20 = 520$ руб. и стоимость с НДС будет равна $1000 + 120 = 1120$ руб.

а в статусе получателя указан статус «Покупатель объектов у иностранной организации» и в реквизитах получателя указан проверяемый УНП.⁷

На третьем этапе для **КК-1 – КК-10, КК-25** из отобранных на втором этапе ЭСЧФ отбираются товарные позиции и в зависимости от ставки НДС и графы 12 распределяются по типам КК. Подробней все правила описаны в Приложении 1.

На третьем этапе для **КК-11** из отобранных на втором этапе ЭСЧФ берутся суммы из строки "Всего по счету". Подробней описано в Приложении 1.

Для правила КК-12 общие условия: для проверки отбираются ЭСЧФ по правилам, описанным для КК-1 – КК11, но с некоторыми нюансами, описанными ниже.

КК-12 (Итоговые показатели):

- 1) Для сравнения из декларации НДС берется разность значений строки 14 графы 2 и (строки 9-1 графы 2 + строки 10 графы 2), сравнивается со значениями из ЭСЧФ, рассчитанных как сумма всех значений, полученных по следующим контролям:
 - КК-1 – 5 (суммы берутся из графы 11 товарных позиций);
 - КК-6 – 9 (суммы берутся из графы 11 или 7 товарных позиций);
 - КК-11 (суммы берутся из графы 7 товарных позиций).
- 2) Для сравнения, из декларации НДС берется разность значений строки 14 графы 4 и (строки 11 графы 4 + строки 12 графы 4), сравнивается со значениями из ЭСЧФ, рассчитанных как сумма всех значений, полученных по следующим контролям:
 - КК1-КК9, КК-10 (суммы берутся из графы 10 товарных позиций).

⁷ Примечание: Пара статусов: Поставщик «**Иностранная организация**» + Получатель «**Покупатель объектов у иностранной организации**» применяется только для тех ЭСЧФ, которые составлены при приобретении товаров на территории Республики Беларусь, а связка статусов: Поставщик «**Иностранная организация**» + Получатель «**Покупатель**» применяется для ЭСЧФ на ввоз товаров на территорию Республики Беларусь.

4.3 Общие правила камерального контроля для правила 13 (часть I раздел II декларации)

КК-13 – Значение из строки 15 графы 4 Раздела II Части I декларации НДС должно быть \leq Суммы ЭСЧФ (которые считаются, по правилам КК-14-16) + значение из строки 2 раздела IV части I этой же декларации.

4.4 Общие правила камерального контроля для правил 14- 15 (часть I раздел IV Декларации НДС)

4.4.1 Правила отбора деклараций НДС по части I раздел IV:

Способ подачи декларации может быть двух типов: месячный и квартальный. Все суммы в декларации указываются с нарастающим итогом. Для сравнений значений из декларации с ЭСЧФ всегда отбирается последняя существующая декларация в рамках выбранного периода проверки. Если декларация не найдена, то при сравнении со значениями из ЭСЧФ, значения из декларации принимаются равными 0.

4.4.2 Правила отбора ЭСЧФ для КК-14 – КК-16

Подсчет значений происходит с нарастающим итогом. ЭСЧФ со статусом «Аннулирован» обрабатываются с учетом логики описанной в пункте 4.1.3.

На первом этапе из всех ЭСЧФ для проверки отбираются ЭСЧФ, которые удовлетворяют всем пяти условиям:

- 1) ЭСЧФ имеет любой из типов:
 - "Исходный",
 - "Исправленный",
 - "Дополнительный",
 - "Дополнительный без ссылки".
- 2) ЭСЧФ имеет любой из статусов:
 - "Выставлен. Подписан получателем",
 - "Выставлен. Аннулирован поставщиком",
 - "Аннулирован".
- 3) ЭСЧФ подписан ЭЦП получателя;
- 4) В УНП покупателя указан проверяемый УНП.

- 5) Дата аннулирования (если она есть) не попадает в заданный период проверки (логика обработки аннулированных ЭСЧФ описана в пункте 4.1.3).

На втором этапе отобранные на первом этапе ЭСЧФ обрабатываются по правилам для конкретного типа КК:

КК-14 (РБ) – для участия в проверке отбираются ЭСЧФ соответствующие любому из трех условий:

- 1) В поле «Статус получателя» указано любое из значений:
 - Покупатель;
 - Комитент;
 - Комиссионер⁸;
 - Потребитель;
 - Плательщик, получающий налоговые вычеты.
- 2) В статусе продавца указано «Иностранная организация», а в статусе покупателя указано «Покупатель объектов у иностранной организации».
- 3) В ЭСЧФ указана связка статусов «Плательщик, передающий налоговые вычеты» в статусе продавца и «Плательщик, получающий налоговые вычеты» в статусе покупателя. В этом случае ЭСЧФ для поставщика обрабатывается следующим образом:
 - В УНП поставщика должен быть указан проверяемый УНП и должна быть подпись поставщика.
 - Из такого ЭСЧФ из таблицы с товарными позициями берется итоговая сумма НДС (Графа 10 строки «Всего по счету») и исключается из общего подсчета вычетов по этому УНП;
 - Для определения попадает ли сумма в проверяемый период используется «Дата совершения операции»⁹.

⁸ В выборку **не попадают** ЭСЧФ со связкой статусов «Комиссионер» в статусе продавца, «Комитент» в статусе покупателя и заполненными полями 13 (Регистрационный номер выпуска товаров) или 14 (Реквизиты заявления о ввозе...).

⁹ Для правила КК-14 «Дата совершения операции» используется только для ситуации, когда в реквизитах поставщика указан проверяемый УНП и статус поставщика «Плательщик, передающий налоговые вычеты». Для остальных случаев используется «Дата наступления права на вычет» см. третий этап.

КК-15 (ЕАЭС) – для участия в проверке отбираются ЭСЧФ в которых указана любая из двух связок статусов:

- связка статусов «Иностранная организация» в статусе продавца и «Покупатель» в статусе покупателя, а также заполненным полем 21 (Реквизиты заявления о ввозе...);
- связка статусов «Комиссионер» в статусе продавца и «Комитент» в статусе покупателя, а также заполненным полем 14 (Реквизиты заявления о ввозе...).

КК-16 (3-е страны) – для участия в проверке отбираются ЭСЧФ в которых указана любая из двух связок статусов:

- связка статусов «Иностранная организация» в статусе продавца и «Покупатель» в статусе покупателя, а также заполненным полем 20 (регистрационный номер выпуска товаров);
- связка статусов «Комиссионер» в статусе продавца и «Комитент» в статусе покупателя, а также заполненным полем 13 (Реквизиты заявления о ввозе...).

На третьем этапе из отобранных на втором этапе ЭСЧФ отбираются суммы из таблицы с вычетами. Для определения попадает ли сумма в выбранный период используется "Дата наступления права на вычет", кроме случая, указанного в описании КК-14 в пункте 3.

В КК-14 товарные позиции, в которых указан статус «Ввозной НДС» для подсчета **не берутся**.

4.5 Общие правила камерального контроля для правил 17 и 18 (часть I и II декларации по АКЦИЗАМ)

4.5.1 Правила отбора деклараций по акцизам:

Декларация по акцизам подается за месяц. Все суммы в декларации указываются без нарастающего итога. Для сравнения значений из декларации с ЭСЧФ всегда отбирается последняя существующая декларация в рамках выбранного периода проверки. Если декларация не найдена, то при сравнении со значениями из ЭСЧФ, значения из декларации принимаются равными 0.

4.5.2 Правила отбора ЭСЧФ

Подсчет значений происходит без нарастающего итога, т.е. отбираются ЭСЧФ не с января по указанный месяц, а только за конкретный проверяемый

месяц. ЭСЧФ со статусом «Аннулирован» обрабатываются с учетом логики описанной в пункте 4.1.3.

На первом этапе из всех ЭСЧФ для проверки отбираются ЭСЧФ, которые удовлетворяют всем четырем условиям:

- 1) ЭСЧФ имеет любой из типов:
 - "Исходный",
 - "Исправленный",
 - "Дополнительный",
 - "Дополнительный без ссылки".
- 2) ЭСЧФ имеет любой из статусов:
 - "Выставлен",
 - "Выставлен. Подписан получателем",
 - "Выставлен. Аннулирован поставщиком",
 - "Аннулирован".
- 3) Дата совершения операции попадает в заданный период проверки. При отборе ЭСЧФ для определения к какому периоду относится ЭСЧФ используется "дата совершения".
- 4) Дата аннулирования (если она есть) не попадает в заданный период проверки (логика обработки аннулированных ЭСЧФ описана в пункте 4.1.3).

На втором этапе отобранные на первом этапе ЭСЧФ обрабатываются по правилам для конкретного типа КК:

КК-17 (Акцизы для производителей):

- 1) Выбираются ЭСЧФ, где в УНП поставщика указан проверяемый УНП.
- 2) Из отобранных ЭСЧФ из таблицы с товарными позициями отбираются значения из графы 8 раздела 6 ЭСЧФ по всем товарным позициям, где заполнена данная графа.
- 3) Для обработки из декларации по акцизам берутся значения из графы 7 строки 1.2.1 части II раздела I.
- 4) Значение из декларации должно равняться сумме значений, посчитанных по ЭСЧФ.

КК-18 (Акцизы для импортеров):

- 1) Выбираются ЭСЧФ, где в УНП получателя указан проверяемый УНП.

- 2) В статусе продавца указано значение «иностранная организация», а в статусе покупателя указано значение «покупатель» или в статусе продавца указано значение «комиссионер», в статусе покупателя указано значение «комитент». Заполнено одно из полей 13, 14, 20, 21.
- 3) Из отобранных ЭСЧФ из таблицы с товарными позициями отбираются значений из графы 8 раздела 6 ЭСЧФ по всем товарным позициям, где заполнена данная графа.
- 4) Для обработки из декларации по акцизам берется разница между значением из строки «Итого» графы 7 Части I и строки 1.1 графы 7 части I.
- 5) Значение из декларации должно равняться сумме значений, посчитанных по ЭСЧФ.

4.6 Общие правила камерального контроля для правила 24 (часть II декларации по НДС)

4.6.1 Правила отбора деклараций НДС по части II:

Декларация по части II подается за месяц. Все суммы в декларации указываются без нарастающего итога. Для сравнений значений из декларации с ЭСЧФ всегда отбирается последняя существующая декларация в рамках выбранного периода проверки. Если декларация не найдена, то при сравнении со значениями из ЭСЧФ, значения из декларации принимаются равными 0.

4.6.2 Правила отбора ЭСЧФ для КК-24

Подсчет значений происходит без нарастающего итога, т.е. отбираются ЭСЧФ не с января по указанный месяц, а только за указанный месяц. ЭСЧФ со статусом «Аннулирован» не учитываются в правиле независимо от даты аннулирования.

На первом этапе из всех ЭСЧФ для проверки отбираются ЭСЧФ, которые удовлетворяют всем четырем условиям:

- 1) ЭСЧФ имеет любой из типов:
 - "Исходный",
 - "Исправленный",
 - "Дополнительный",
 - "Дополнительный без ссылки".
- 2) ЭСЧФ имеет любой из статусов:

- "Выставлен",
 - "Выставлен. Подписан получателем",
 - "Выставлен. Аннулирован поставщиком".
- 3) В УНП покупателя указан проверяемый УНП
 - 4) В статусе продавца указано значение «иностранная организация», в статусе покупателя указано значение «покупатель»
 - 5) В строке 21 заполнены все реквизиты.

На втором этапе из отобранных на первом этапе ЭСЧФ отбираются те, у которых дата в строке 21.1 "дата ввоза товаров" попадает в заданный период проверки.

На третьем этапе из отобранных на втором этапе ЭСЧФ отбираются товарные позиции по следующим правилам:

20% – для сравнения из ЭСЧФ отбираются товарные позиции, где указана ставка НДС = 20%. Из таких товарных позиций суммируются значения:

- по графе 7 и сравниваются со значениями из графы 2 по строке 1 части II декларации;
- по графе 10 и сравниваются со значениями из графы 4 по строке 1 части II декларации.

10% – для сравнения из ЭСЧФ отбираются товарные позиции, где указана ставка НДС = 10%. Из таких товарных позиций суммируются значения:

- по графе 7 и сравниваются со значениями из графы 2 по строке 2 части II декларации;
- по графе 10 и сравниваются со значениями из графы 4 по строке 2 части II декларации.

Без НДС, Вычет в полном объеме – для сравнения из ЭСЧФ отбираются товарные позиции, где указана ставка НДС = «Без НДС» и в графе 12 указан признак «Вычет в полном объеме». Из таких товарных позиций суммируются значения:

- из графы 7 по всем отобранным ЭСЧФ и сравниваются со значениями из графы 2 по строке 7 декларации.

4.7 Общие правила камерального контроля для правил 26 и 27

Данные правила сравнивают значения из декларации, значения из ЭСЧФ при этом не участвуют.

КК-26: Для проверки берется текущая налоговая декларация, поданная за проверяемый период. Из декларации берется значение, рассчитываемое как (строка 1 + строка 2 раздела IV части I) – строка 15 раздела II части I. Полученное значение сравнивается со строкой 11 раздела IV части I и если равенство не соблюдается, то правило срабатывает.

КК-27: Для проверки берется текущая налоговая декларация, поданная за проверяемый период. Из декларации берется значение из строки 2 раздела IV части I. Значение из строки 2 сравнивается со значением из строки 11 раздела IV части I декларации за последний отчетный период прошлого налогового периода.¹⁰ Если равенство не соблюдается, то правило срабатывает.

¹⁰ Например, проверяется февраль 2017 года. Для сравнения из декларации за февраль 2017 года учитывается значение из строки 2 раздела IV части I, а из декларации за декабрь 2016 года значение из строки 11 раздела IV части I.

Тип КК	Нарастающий итог	По какой дате определяется отчетный период	Значение из декларации	Какая товарная позиция берется из ЭСЧФ			Из какой ЭСЧФ берется товарная позиция. Что должно быть заполнено в ЭСЧФ.					Особенности	
				Ставка НДС	Графа 12 (дополнительные данные)	Значение из ЭСЧФ	Тип ЭСЧФ	Статус ЭСЧФ	УНП поставщика	Статус поставщика	УНП получателя		Статус получателя
Декларация по НДС Часть I Раздел I													
КК-25	Да	Дата совершения операции	Строка 1-1 графа 2 Строка 1-1 графа 4	25%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с НДС) Графа 10 (сумма НДС)	Любой из типов: • Исходный; • Исправленный; • Дополнительный; • Дополнительный без ссылки.	Любой из статусов: • Выставлен; • Выставлен. Подписан получателем; • Выставлен. Аннулирован поставщиком; • Аннулирован.	Указан проверяемый УНП	Любой из статусов: • Продавец; • Комитент; • Доверительный управляющий.	Не учитывается	Не учитывается	Для ЭСЧФ со статусом поставщика «Плательщик, передающий обороты по реализации» и статусом получателя «Плательщик, получающий обороты по реализации» обрабатываются по следующему принципу: • для поставщика в зависимости от ставки НДС суммы исключаются из соответствующего КК, • для получателя - суммы включаются в КК.
КК-1	Да	Дата совершения операции	Строка 1 графа 2 Строка 1 графа 4	20%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с НДС) Графа 10 (сумма НДС)							
КК-2	Да	Дата совершения операции	Строка 2 графа 2 Строка 2 графа 4	18%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с НДС) Графа 10 (сумма НДС)							
КК-3	Да	Дата совершения операции	Строка 3 графа 2 Строка 3 графа 4	10%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с НДС) Графа 10 (сумма НДС)							
КК-4	Да	Дата совершения операции	Строка 4 графа 2 Строка 4 графа 4	16.67%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с НДС) Графа 10 (сумма НДС)							
КК-5	Да	Дата совершения операции	Строка 5 графа 2 Строка 5 графа 4	9.09%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с НДС) Графа 10 (сумма НДС)							
КК-6	Да	Дата совершения операции	Строка 6 графа 2	0%	Не учитывается	Графа 7 (Стоимость товаров) или Графа 11 (Стоимость с НДС), если не заполнена 7 графа							
КК-7	Да	Дата совершения операции	Строка 7 графа 2	Без НДС	Вычет в полном объеме	Графа 7 (Стоимость товаров) или Графа 11 (Стоимость с НДС), если не заполнена 7 графа							
КК-8	Да	Дата совершения операции	Строка 8 графа 2	Без НДС	Освобождение от НДС	Графа 7 (Стоимость товаров) или Графа 11 (Стоимость с НДС), если не заполнена 7 графа							
КК-9	Да	Дата совершения операции	Строка 9 графа 2	Без НДС	Реализация за пределами РБ	Графа 7 (Стоимость товаров) или Графа 11 (Стоимость с НДС), если не заполнена 7 графа							
КК-10	Да	Дата совершения операции	Строка 10 графа 4	Расчетная	Не учитывается	Графа 10 (сумма НДС)							

КК-11	Да	Дата совершения операции	Строка 13 графа 4	Не учитывается	Не учитывается	Графа 7 (Стоимость товаров) строки "Всего по счету"			Не учитывается	Иностранная организация	Указан проверяемый УНП	Покупатель объектов у иностранной организации	
КК-12	Да	Дата совершения операции	Разность значений из строки 14 графы 2 и строки 10 графы 2	Сравнивается со значениями из ЭСЧФ, рассчитанных как сумма всех значений, полученных по следующим контролям: • КК-1 – 5 (суммы берутся из графы 11 товарных позиций); • КК-6 – 9 (суммы берутся из графы 11 или 7 товарных позиций); • КК-11 (суммы берутся из графы 7 товарных позиций).									Нет
			Разность значений из строки 14 графы 4 и строки 12 графы 4	Сравнивается со значениями из ЭСЧФ, рассчитанных как сумма всех значений, полученных по следующим контролям: КК1-КК11.									Нет
Декларация по НДС часть I раздел II													
КК-13	Да	Дата наступления права на вычет	Строка 15 графа 4	Сумма ЭСЧФ (которые считаются, по правилам КК-14-16) + строка 2 раздела IV части I этой же декларации.									Нет
Декларация по НДС часть I раздел IV													
КК-14	Да	Дата наступления права на вычет	Строка 1.1	Не учитывается	Товарные позиции, у которых указан «Ввозной НДС» для проверки не выбираются;	"Сумма НДС" из товарных позиций из таблицы управления вычетами.	Любой из типов: <ul style="list-style-type: none">Исходный;Исправленный;Дополнительный;Дополнительный без ссылки.	Любой из статусов: <ul style="list-style-type: none">Выставлен. Подписан получателем;Выставлен. Аннулирован поставщиком;Аннулирован.	Не учитывается (см. особенности)	Не учитывается (см. особенности)	Указан проверяемый УНП	Любой из статусов: <ul style="list-style-type: none">покупатель;комитент;потребитель;плательщик, получающий налоговые вычеты;комиссионер;связка статусов «Иностранная организация» в статусе продавца и «Покупатель объектов у иностранной организации» в статусе покупателя.	1) ЭСЧФ со связкой статусов «Комиссионер» в статусе продавца и «Комитент» в статусе покупателя, а также заполненными полями 13 (Регистрационный номер выпуска товаров) или 14 (Реквизиты заявления о ввозе...) для проверки не выбираются; 2) ЭСЧФ со связкой статусов «Плательщик, передающий налоговые вычеты» в статусе продавца и «Плательщик, получающий налоговые вычеты» в статусе покупателя обрабатываются следующим образом: – если в реквизитах продавца указан УНП проверяемого субъекта, то итоговая сумма НДС из ЭСЧФ вычитается из общего подсчета; – если в реквизитах покупателя указан УНП проверяемого субъекта, то итоговая сумма НДС из ЭСЧФ добавляется в общий подсчет.
КК-15			Строка 1.2		Не учитывается				Не учитывается	1) «Иностранная организация» (+ см. статус получателя и особенности) 2) «Комиссионер» (+ см. статус получателя и особенности)		1) «Покупатель» (+ см. статус поставщика и особенности). 2) «Комитент» (+ см. статус поставщика и особенности).	1) Должно быть заполнено поле 21 (Реквизиты заявления о ввозе товаров...). 2) Должно быть заполнено поле 14 (Реквизиты заявления о ввозе товаров...).
КК-16			Строка 1.3		Не учитывается				Не учитывается	1) «Иностранная организация» (+		1) «Покупатель» (+ см. статус поставщика и	1) Должно быть заполнено поле 20 (Регистрационный

										см. статус получателя и особенности) 2) «Комиссионер» (+ см. статус получателя и особенности)		особенности). 2) «Комитент» (+ см. статус поставщика и особенности).	номер выпуска товаров) 2) Должно быть заполнено поле 13 (Регистрационный номер выпуска товаров).
Декларация по акцизам часть II раздела I													
КК-17	Нет	Дата совершения операции	Графа 7 строки 1.2.1	Не учитывается	Не учитывается	Графа 8 раздела 6	Любой из типов: <ul style="list-style-type: none">Исходный;Исправленный;Дополнительный;Дополнительный без ссылки.	Любой из статусов: <ul style="list-style-type: none">Выставлен;Выставлен. Подписан получателем;Выставлен. Аннулирован поставщиком;Аннулирован.	Указан проверяемый УНП	Не учитывается	Не учитывается	Не учитывается	Нет
КК-18			Разница между значением из строки «Итого» графы 7 Части I и строки 1.1 графы 7 части I						Не учитывается	1) «Иностранная организация» (+ см. статус получателя и особенности) 2) «Комиссионер» (+ см. статус получателя и особенности)	Указан проверяемый УНП	1) «Покупатель» (+ см. статус поставщика и особенности). 2) «Комитент» (+ см. статус поставщика и особенности).	1) Должно быть заполнено поле 20 или 21. 2) Должно быть заполнено поле 13 или 14.
КК-24	Нет	Строка 21.1 "дата ввоза товаров"	Графа 2 по строке 1 части II	20%	Не учитывается	Графа 7 (Стоимость товаров)	Любой из типов: <ul style="list-style-type: none">Исходный;Исправленный;Дополнительный;Дополнительный без ссылки.	Любой из статусов: <ul style="list-style-type: none">Выставлен;Выставлен. Подписан получателем;Выставлен. Аннулирован поставщиком.	Не учитывается	Иностранная организация	Указан проверяемый УНП	Покупатель	Нет
			Графа 4 по строке 1 части II			Графа 10 (сумма НДС)							
			Графа 2 по строке 2 части II	10%		Графа 7 (Стоимость товаров)							
			Графа 4 по строке 2 части II			Графа 10 (сумма НДС)							
			Графа 2 по строке 7 части II	Без НДС	Вычет в полном объеме	Графа 7 (Стоимость товаров)							