

**ПРОГРАММНОЕ ОБЕСПЕЧЕНИЕ
АИС «УЧЕТ СЧЕТОВ-ФАКТУР»**

**ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ И МОНИТОРИНГ СДЕЛОК
Руководство пользователя С/Х**

Листов 62

2025

АННОТАЦИЯ

В данном документе описываются условия выполнения и порядок действий пользователя при запуске функционала предварительного контроля и мониторинга сделок в личном кабинете субъекта хозяйствования.

СОДЕРЖАНИЕ

СОДЕРЖАНИЕ	3
1 ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ.....	5
2 ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ.....	6
2.1 Запуск предварительного контроля.....	6
2.2 Просмотр списка завершенных проверок.....	9
2.3 Просмотр списка незавершенных проверок.....	12
2.4 Просмотр состояния завершенных проверок.....	14
2.5 Просмотр состояния незавершенных проверок.....	17
2.6 Формирование и просмотр протокола.....	18
3 МОНИТОРИНГ СДЕЛОК.....	20
3.1 Вкладка «Поиск».....	21
3.2 Вкладка «Перевыставление».....	35
3.3 Вкладка «Управление вычетами».....	37
4 ПРАВИЛА РАБОТЫ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО КОНТРОЛЯ.....	40
4.1 Общие правила предварительного контроля.....	40
4.1.1 Общие положения.....	40
4.1.2 Особенности для подсчета значений из деклараций за 2016 год.....	41
4.1.3 Логика учета аннулированных ЭСЧФ.....	41
4.2 Общие правила предварительного контроля для карточек контроля 1-12 (часть I раздел I декларации по НДС до 2024г., раздел I декларации по НДС с 2024 г.).....	42
4.2.1 Правила отбора деклараций НДС по части I раздел I:.....	42
4.2.2 Правила отбора ЭСЧФ для КК-1 – КК-12.....	42
4.3 Общие правила предварительного контроля для карточки контроля 13 (часть I раздел II декларации по НДС до 2024 г.; раздел II декларации по НДС с 2024 г.).....	45
4.4 Общие правила предварительного контроля для карточек контроля 14-16 (часть I раздел IV декларации по НДС до 2024 г.; раздел IV декларации по НДС с 2024 г.).....	45
4.4.1 Правила отбора деклараций НДС по разделу IV:.....	45
4.4.2 Правила отбора ЭСЧФ для КК-14 – КК-16.....	45
4.5 Общие правила камерального контроля для правил 20, 22 (проверка заявлений о ввозе и таможенных деклараций).....	48
4.5.1 КК-20 «Проверка заявлений на вывоз товара, которые указаны в ЭСЧФ (ПК "Документы ЕАЭС", Экспорт)».....	48
4.5.2 КК-22 «Проверка заявлений на ввоз товара, которые указаны в ЭСЧФ (ПК «Документы ЕАЭС», Импорт)».....	49
4.6 Общие правила предварительного контроля для карточки контроля 24 (часть II декларации по НДС до 2024 года; декларация по НДС при ввозе из ЕАЭС с 2024 г.).....	51

4.6.1 Правила отбора деклараций НДС по части II до 2024 г. и декларация по НДС при ввозе из ЕАЭС с 2024 г.:	51
4.6.2 Правила отбора ЭСЧФ для КК-24	51
4.7 Общие правила предварительного контроля для карточки контроля 26	52
Приложение 1	53

1 ТЕРМИНЫ И СОКРАЩЕНИЯ

Термин	Определение
АИС	Автоматизированная информационная система
НДС	Налог на добавленную стоимость
УНП	Учетный номер плательщика
ЭЦП	Электронная цифровая подпись
ЭСЧФ	Электронный счет-фактура
КК	Карточка контроля

2 ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ

Предварительный контроль отвечает за сравнение значений, указанных в ЭСЧФ и декларации по НДС. Проверка ЭСЧФ происходит по различным типам карточек контроля (КК), которые описаны ниже в разделе 4. Для просмотра результатов предварительного контроля предусмотрены протоколы, которые визуализируют отклонения по заданным шаблонам. Формирование протоколов возможно только по тем карточкам контроля (КК), по которым найдены расхождения.

2.1 Запуск предварительного контроля

Страница запуска предварительного контроля состоит из двух блоков:

1) Фильтры для запуска:

- **Тип отчетного периода (тип налоговой декларации)** – 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 ПК** – указывается необходимый пользователю формат вывода результатов предварительного контроля (с формированием протоколов, с формированием детализации в мониторинге сделок или формированием детализации в мониторинге сделок, в том числе по КК, которые отработали без отклонений).

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

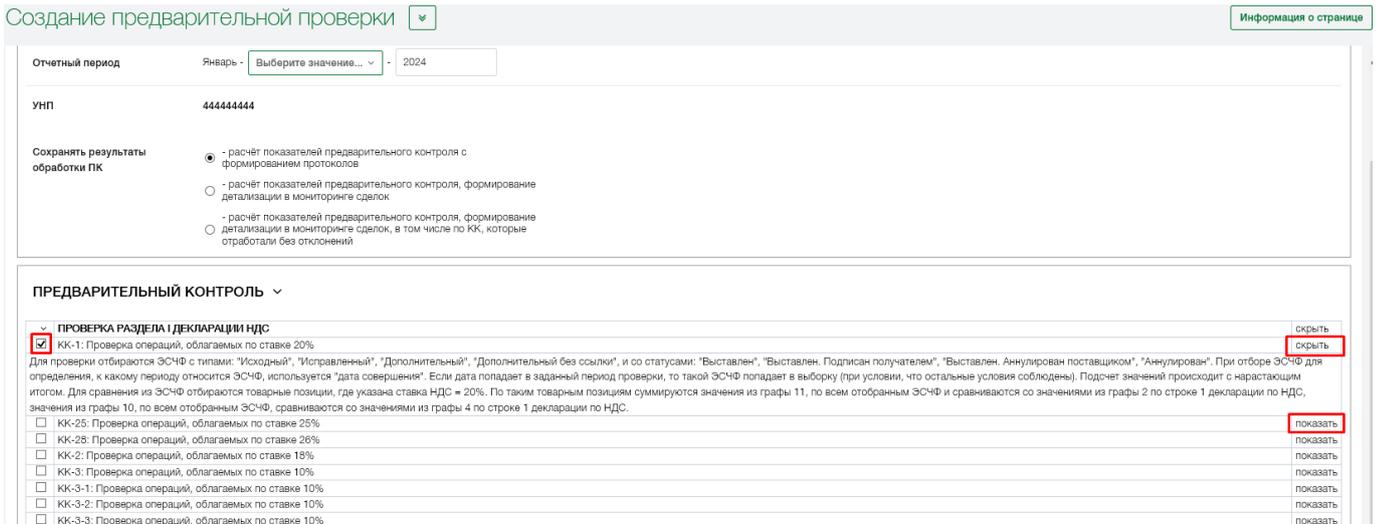


Рисунок 1. Список карточек предварительного контроля.

Для запуска предварительного контроля необходимо выполнить следующие действия:

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

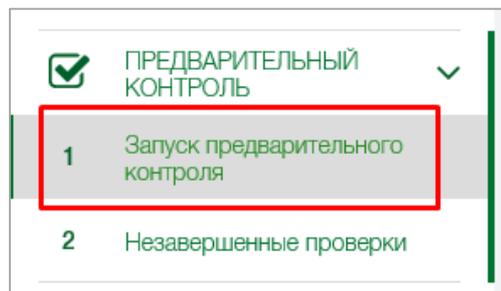


Рисунок 2. Вкладка «Запуск предварительного контроля».

2. Откроется страница «Завершенные проверки», на которой отображается список завершенных предварительных контролей;
3. Для запуска предварительного контроля необходимо нажать на кнопку «Создать предварительный контроль»;



Рисунок 3. Страница «Завершенные проверки».

4. Откроется страница «Создание предварительного контроля» с параметрами запуска;

5. В поле «Тип отчетного периода» указать тип декларации, которая будет учитываться при предварительном контроле (месяц, квартал), в поле «Отчетный период» указать период, за который будет выполняться предварительный контроль;

6. В поле «Сохранять результаты обработки ПК», выбрать необходимый расчет результатов обработки ПК. По умолчанию в системе отмечен расчет показателей предварительного контроля с формированием протоколов;

Сохранять результаты обработки ПК	<input type="radio"/> - расчёт показателей предварительного контроля с формированием протоколов
	<input type="radio"/> - расчёт показателей предварительного контроля, формирование детализации в мониторинге сделок
	<input checked="" type="radio"/> - расчёт показателей предварительного контроля, формирование детализации в мониторинге сделок, в том числе по КК, которые отработали без отклонений

Рисунок 4. Выбор необходимого расчёта в поле «Сохранять результаты обработки ПК».

7. В списке с типами карточек выбрать те, по которым должен быть выполнен предварительный контроль, и нажать на кнопку «Запустить»;

ПРЕДВАРИТЕЛЬНЫЙ КОНТРОЛЬ	
<input checked="" type="checkbox"/> ПРОВЕРКА РАЗДЕЛА I ДЕКЛАРАЦИИ НДС	скрыть
<input checked="" type="checkbox"/> КК-1: Проверка операций, облагаемых по ставке 20%	скрыть
<small>Для проверки отбираются ЭСЧФ с типами: "Исходный", "Исправленный", "Дополнительный", "Дополнительный без ссылки" и со статусами: "Выставлен", "Выставлен. Подписан получателем", "Выставлен. Аннулирован поставщиком", "Аннулирован". При отборе ЭСЧФ для определения, к какому периоду относится ЭСЧФ, используется "дата совершения". Если дата попадает в заданный период проверки, то такой ЭСЧФ попадает в выборку (при условии, что остальные условия соблюдены). Подсчет значений происходит с нарастающим итогом. Для сравнения из ЭСЧФ отбираются товарные позиции, где указана ставка НДС = 20%. По таким товарным позициям суммируются значения из графы 11, по всем отобранным ЭСЧФ и сравниваются со значениями из графы 2 по строке 1 декларации по НДС.</small>	
<input type="checkbox"/> КК-25: Проверка операций, облагаемых по ставке 25%	показать
<input type="checkbox"/> КК-28: Проверка операций, облагаемых по ставке 28%	скрыть
<small>Для проверки отбираются ЭСЧФ с типами: "Исходный", "Исправленный", "Дополнительный", "Дополнительный без ссылки" и со статусами: "Выставлен", "Выставлен. Подписан получателем", "Выставлен. Аннулирован поставщиком", "Аннулирован". При отборе ЭСЧФ для определения, к какому периоду относится ЭСЧФ, используется "дата совершения операции". Если дата попадает в заданный период проверки, то такой ЭСЧФ попадает в выборку (при условии, что остальные условия соблюдены). Подсчет значений происходит с нарастающим итогом. Для сравнения из ЭСЧФ отбираются товарные позиции, где указана ставка НДС = 26%. По таким товарным позициям суммируются значения из графы 11 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, руб.» по всем отобранным ЭСЧФ и сравниваются со значениями из графы 2 «Сумма» по строке 4-1 «По операциям, облагаемым по ставке» (26/126) декларации по НДС, значения из графы 10 «НДС сумма, руб.», по всем отобранным ЭСЧФ, сравниваются со значениями из графы 4 «Сумма НДС» по строке 4-1 декларации по НДС.</small>	
<input checked="" type="checkbox"/> КК-2: Проверка операций, облагаемых по ставке 18%	скрыть
<small>Для проверки отбираются ЭСЧФ с типами: "Исходный", "Исправленный", "Дополнительный", "Дополнительный без ссылки" и со статусами: "Выставлен", "Выставлен. Подписан получателем", "Выставлен. Аннулирован поставщиком", "Аннулирован". При отборе ЭСЧФ для определения, к какому периоду относится ЭСЧФ, используется "дата совершения". Если дата попадает в заданный период проверки, то такой ЭСЧФ попадает в выборку (при условии, что остальные условия соблюдены). Подсчет значений происходит с нарастающим итогом. Для сравнения из ЭСЧФ отбираются товарные позиции, где указана ставка НДС = 26%. По таким товарным позициям суммируются значения из графы 11, по всем отобранным ЭСЧФ и сравниваются со значениями из графы 2 по строке 2 декларации по НДС.</small>	
<input type="checkbox"/> КК-3: Проверка операций, облагаемых по ставке 10%	показать
<input checked="" type="checkbox"/> КК-3-1: Проверка операций, облагаемых по ставке 10%	скрыть
<small>Для обработки из декларации по НДС берутся значения из графы 2 «Сумма» строки 3.1 и графы 4 «Сумма НДС» строки 3.1. Для сравнения из ЭСЧФ отбираются товарные позиции, где указана ставка НДС = 10% (р.б гр.9) и признак Дополнительных данных «Продукция растениеводства, животноводства, рыбоводства, дикорастущая» (р.б гр.12). По таким товарным позициям суммируются значения из р.б гр.11 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, руб.» по всем отобранным ЭСЧФ и сравниваются со значениями из гр.2 «Сумма» по строке 3.1 декларации по НДС, значения из р.б гр.10 «НДС сумма, руб.», по всем отобранным ЭСЧФ, сравниваются со значениями из гр.4 «Сумма НДС» по строке 3.1 декларации по НДС.</small>	
<input type="checkbox"/> КК-3-2: Проверка операций, облагаемых по ставке 10%	показать
<input type="button" value="Запустить"/>	<input type="button" value="Отмена"/> <input type="button" value="Сбросить настройки фильтра"/>

Рисунок 5. Выбор карточек предварительного контроля.

8. После нажатия на кнопку «Запустить» отобразится окно загрузки, затем появится соответствующее уведомление о запуске и откроется страница «Завершенные проверки». Запущенная проверка должна появиться на странице «Завершенные проверки» (если проверка была полностью завершена) либо на странице «Незавершенные проверки» (если проверка выполняется и не завершена).

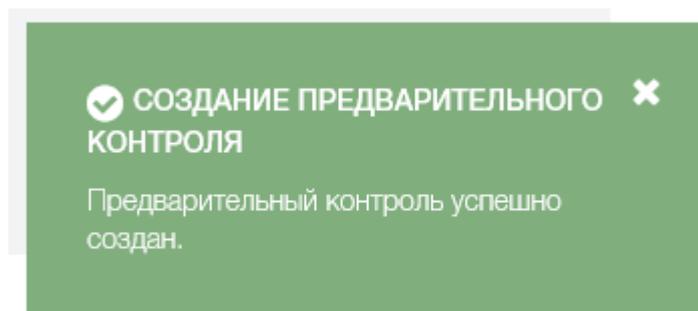


Рисунок 6. Уведомление об успешном запуске предварительного контроля.

2.2 Просмотр списка завершенных проверок

На странице «Завершенные проверки» отображается список и информация о 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 КК, вошедших в проверку	Количество УНП	Сработавшие КК	Дата завершения
<input type="checkbox"/>	10.12.2019 16:26:52	Январь - Сентябрь 2019	КК_1, КК_25, КК_2, КК_3, КК_6, КК_7, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12, КК_13, КК_14, КК_15, КК_16, КК_24, КК_26	1	КК_2, КК_14, КК_16, КК_1, КК_15, КК_12	10.12.2019 16:26:55
<input type="checkbox"/>	10.12.2019 16:25:53	Январь - Январь 2019	КК_1, КК_25, КК_2, КК_3, КК_6, КК_7, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12, КК_13, КК_14, КК_15, КК_16	1	КК_1, КК_12	10.12.2019 16:25:55

Рисунок 7. Страница «Завершенные проверки».

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

1. В левом боковом меню нажать на вкладку «Предварительный контроль» -> «Запуск предварительного контроля»;
2. Откроется страница «Завершенные проверки», на которой отображается список завершенных предварительных контролей.

На странице присутствуют следующие элементы:

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

– **Функция просмотра состояния проверки** – при нажатии на иконку



происходит переход к странице просмотра состояния завершенной проверки;

Предварительный контроль		Запуск предварительного контроля		
Завершенные проверки				
<input type="checkbox"/>		Дата запуска ↓	Отчетный период	Список КК, вошедших в проверку
<input type="checkbox"/>		10.12.2019 16:26:52	Январь - Сентябрь 2019	КК_1, КК_25, КК_2, КК_3, КК_6, КК_7, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12, КК_13, КК_14, КК_15, КК_16, КК_24, КК_26
<input type="checkbox"/>		10.12.2019 16:25:53	Январь - Январь 2019	КК_1, КК_25, КК_2, КК_3, КК_6, КК_7, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12, КК_13, КК_14, КК_15, КК_16

Рисунок 8. Функция «Просмотр завершенной проверки»

- **Дата запуска** – дата запуска предварительного контроля 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(ы) и год, которые указывались при запуске предварительного контроля (при выборе квартала - первым месяцем всегда отображается январь, последним месяцем – последний месяц выбранного квартала). По данной графе доступна сортировка списка по возрастанию и убыванию (для сортировки необходимо нажать на заголовок графы);
- **Список КК, вошедших в проверку** – список карточек, которые были выбраны при запуске предварительного контроля;
- **Сработавшие КК** – список карточек контроля, по которым обнаружены отклонения. Например, для запуска были выбраны карточки КК-1, КК-2, КК-3, но отклонения были найдены только по карточке КК-2, соответственно, в графу попадёт КК-2;
- **Дата завершения** – дата и время завершения выполнения предварительного контроля. 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 предварительный контроль" – при активации функции происходит переход к странице запуска предварительного контроля;
- Функция удаления записи с проверкой (иконка).

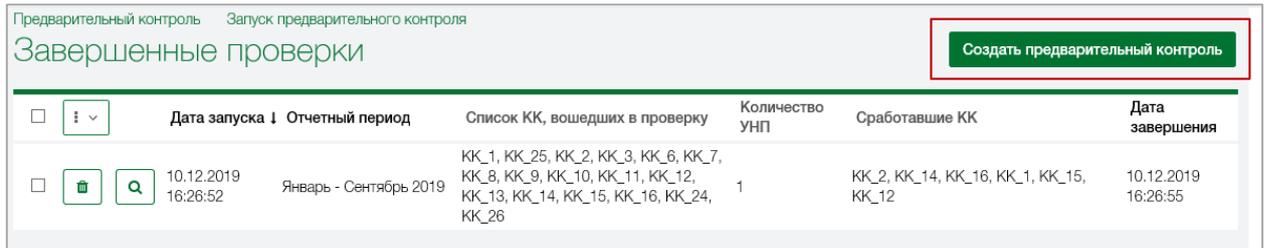


Рисунок 9. Функция «Создать предварительный контроль».

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

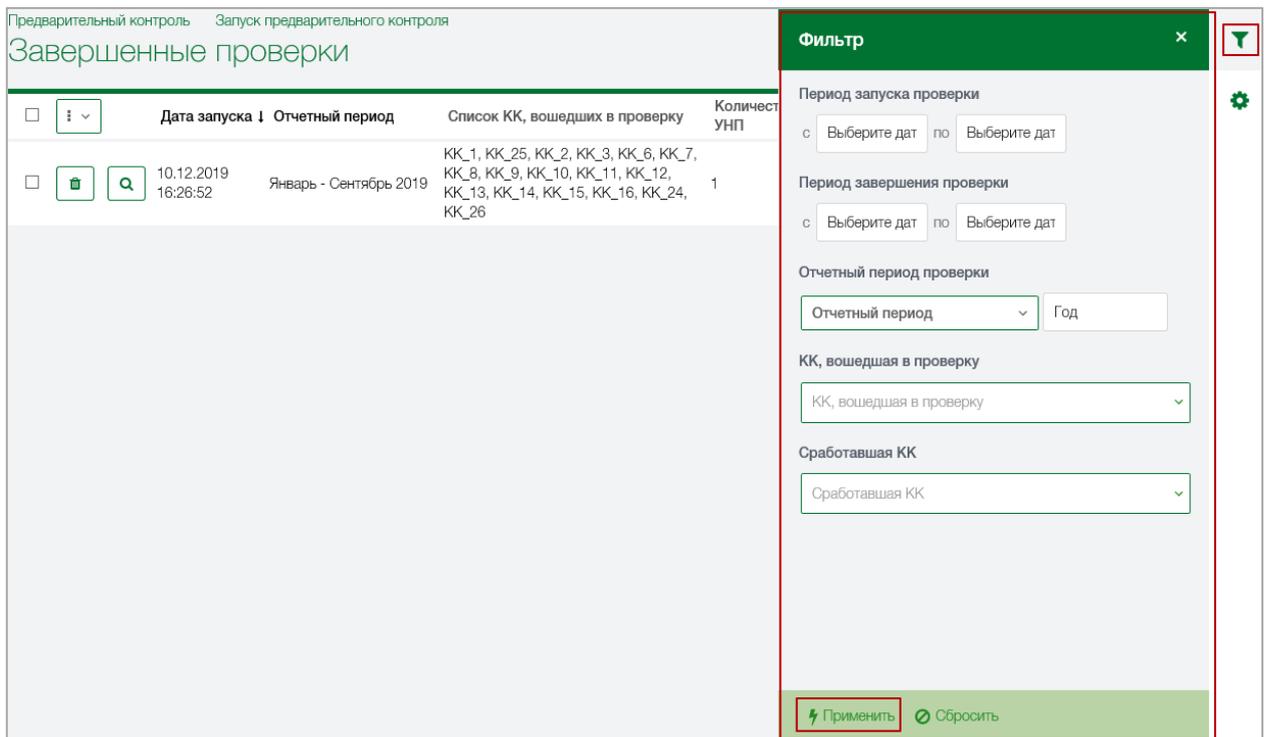


Рисунок 10. Блок фильтров списка.

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;
- **КК, вошедшая в проверку** – из списка выбираются те записи, в которых в поле "Список КК, вошедших в проверку" присутствует указанное в фильтре значение. В фильтре предусмотрена возможность выбора нескольких значений;

- **Сработавшая КК** – из списка выбираются те записи, в которых в поле "Сработавшие КК" присутствует указанное в фильтре значение. В фильтре предусмотрена возможность выбора нескольких значений.

2.3 Просмотр списка незавершенных проверок

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

Дата запуска	Отчетный период	Список КК, вошедших в проверку	Количество УНП	Сработавшие КК	Статус
30.11.2020 14:06:56	Январь - Декабрь 2019	КК_1, КК_25, КК_2, КК_3, КК_6, КК_7, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12, КК_13, КК_14, КК_15, КК_16, КК_24, КК_26	1		Обрабатывается

Рисунок 11. Страница «Незавершенные проверки».

На странице присутствуют следующие элементы:

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

- **Функция просмотра состояния проверки** (иконка ) – при активации функции происходит переход к странице просмотра состояния незавершенной проверки;

- **Функция остановки проверки** (иконка ) – при активации функции система прерывает проверку целиком по всем карточкам контроля, а также фиксирует информацию о прерывании проверки пользователем в столбце «Статус», в том числе дату инициирования прерывания проверки пользователем. Функция просмотра состояния прерванной проверки пользователем недоступна.

Дата запуска	Отчетный период	Список КК, вошедших в проверку	Количество УНП	Сработавшие КК	Статус
30.11.2020 14:06:56	Январь - Декабрь 2019	КК_1, КК_25, КК_2, КК_3, КК_6, КК_7, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12, КК_13, КК_14, КК_15, КК_16, КК_24, КК_26	1		Обрабатывается

Просмотр Остановка проверки

Рисунок 12. Функция «Просмотр состояния проверки» и «Остановка проверки»

- **Дата запуска** – дата и время, когда была запущена 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 проверки (поле "Период") (при выборе квартала - первым месяцем всегда отображается январь, последним месяцем – последний месяц выбранного квартала). По данной графе доступна сортировка списка по возрастанию и убыванию (для сортировки необходимо нажать на заголовок графы);
- **Список КК, вошедших в проверку** – список КК, которые были выбраны для запуска предварительного контроля;
- **Сработавшие КК** – список КК, по которым обнаружены отклонения. Например, для запуска были выбраны КК-1, КК-2, КК-3, но отклонения были найдены только по КК-2, соответственно, в графу попадет правило КК-2;
- **Статус** – статус проверки, присваивается системой автоматически и может принимать значения «обрабатывается» или «прервана пользователем».

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;
- **КК, вошедшие в проверку** – из списка выбираются те записи, в которых в поле "Список КК, вошедших в проверку", присутствует указанное в фильтре значение. В фильтре предусмотрена возможность выбора нескольких значений.

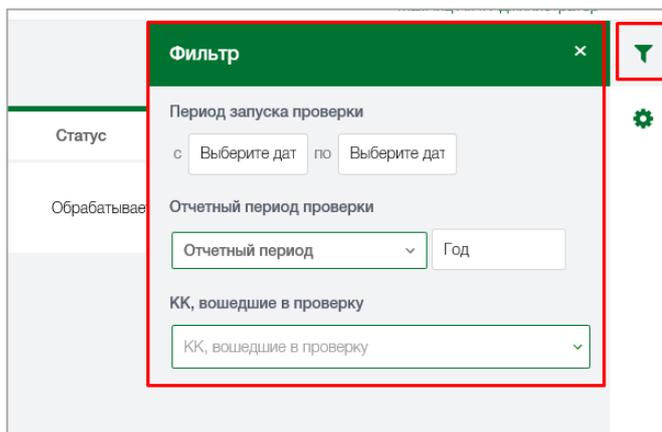


Рисунок 13. Фильтр списка.

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

1. В левом боковом меню нажать на вкладку «Предварительный контроль» -> «Незавершенные проверки»;
2. Откроется страница «Незавершенные проверки», на которой отображается список незавершенных проверок (после окончания обработки всех КК проверка попадет на страницу «Завершенные проверки»).

2.4 Просмотр состояния завершенных проверок

На странице «Состояние завершенной проверки» находится вся информация по обработанной проверке:

- параметры, с которыми запускался предварительный контроль;
- состояние обработки каждого КК;
- список протоколов, которые можно сформировать, открыть для просмотра результатов проверки или выгрузить в формате «.xls»;
- функция «Просмотр счетов-фактур» для просмотра ЭСЧФ, которые участвовали в проверке для каждой КК. **Внимание!** Функция доступна только в случае, если найдены ЭСЧФ, удовлетворяющие условиям попадания в КК и выбранного при запуске пункта «Расчёт показателей предварительного контроля, формирование детализации в мониторинге сделок» или «Расчёт показателей предварительного контроля, формирование детализации в мониторинге сделок, в том числе по КК, которые отработали без отклонений».

Состояние завершенной проверки				
ПАРАМЕТРЫ ЗАПУСКА				
Тип отчетного периода (тип налоговой декларации):	месяц/квартал			
Дата и время начала проверки:	10.12.2019 16:38:40			
Дата и время завершения проверки:	10.12.2019 16:38:43			
Отчетный период проверки:	Январь - Декабрь 2019			
УНП:	444444444			
Инспекция:				
Результаты обработки ПК:	расчёт показателей предварительного контроля, формирование детализации в мониторинге сделок, в том числе по КК, которые отработали без отклонений			
ПРОТОКОЛЫ				
<input type="checkbox"/>	Готовность	Шаблон	Фильтр	Протокол
<input type="checkbox"/>	100%	3	Нет	Результаты предварительного контроля отклонения показателей, заявленных плательщиками в налоговой декларации (расчете) по НДС/акцизам с данными, содержащимися в АИС УОФ
<input type="checkbox"/>	Протокол не сформирован	4		Результаты предварительного контроля отклонения показателей, заявленных плательщиками в налоговой декларации (расчете) по НДС с данными, содержащимися в АИС УОФ
СОСТОЯНИЕ ПРОВЕРОК				

Рисунок 14. Страница «Состояние завершенной проверки».

На странице отображается следующая информация:

1) **Перечень параметров**, с которыми запускался предварительный контроль (изменение данных параметров заблокировано):

- **Тип отчетного периода (тип налоговой декларации)** – тип налоговой декларации (месяц или квартал), который задавался при запуске предварительного контроля;
- **Дата и время начала проверки** – отображается информация, когда была запущена проверка в формате ДД.ММ.ГГГГ / ЧЧ.ММ.СС;
- **Дата и время завершения проверки** – отображается информация, когда была полностью завершена проверка (т.е. выполнена проверка по всем КК и у каждого КК выставлен один из статусов: "выполнено успешно и найдены отклонения"; "выполнено успешно и не найдены отклонения"; "выполнено неуспешно"). Информация отображается в формате ДД.ММ.ГГГГ / ЧЧ.ММ.СС;
- **Отчетный период проверки** – месяц/квартал и год, которые задавались при запуске предварительного контроля (при выборе квартала - первым месяцем всегда отображается январь, последним месяцем – последний месяц выбранного квартала);
- **УНП** – УНП и наименование субъекта, по которому проводилась проверка;
- **Инспекция** – номер и название инспекции, за которой закреплен УНП;
- **Результаты обработки ПК** – тип вывода результатов обработки предварительного контроля (с формированием протоколов или с формированием дополнительной детализации в мониторинге сделок).

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

- **Тип контроля** – номер карточки контроля (КК-...);
- **Описание КК** – описание карточки контроля;
- **Количество УНП** – отображается количество УНП, для которых найдены расхождения при выполнении проверки;
- **Статус обработки** – для каждого КК 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 карточка контроля не будет указываться в протоколах);

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

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

4) Функция «Просмотр счетов-фактур». При нажатии кнопки открывается страница мониторинга сделок, где можно получить список всех ЭСЧФ, которые были учтены в КК. **Внимание!** Функция доступна только, если найдены ЭСЧФ, удовлетворяющие условиям попадания в КК и выбранного при запуске пункта «Расчёт показателей предварительного контроля, формирование детализации в мониторинге сделок» или «Расчёт показателей предварительного контроля, формирование детализации в мониторинге сделок, в том числе по КК, которые отработали без отклонений».

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

1. В левом боковом меню нажать на вкладку «Предварительный контроль» -> «Запуск предварительного контроля»;
2. Откроется страница «Завершённые проверки», на которой отображается список завершённых проверок;
3. Слева от записи нажать на значок «лупы».

<input type="checkbox"/>		Дата запуска ↓	Отчетный период	Список КК, вошедших в проверку
<input type="checkbox"/>		10.12.2019 16:38:40	Январь - Декабрь 2019	КК_1, КК_25, КК_2, КК_3, КК_6, КК_7, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12, КК_13, КК_14, КК_15, КК_16, КК_24, КК_26
<input type="checkbox"/>		10.12.2019 16:26:52	Январь - Сентябрь 2019	КК_1, КК_25, КК_2, КК_3, КК_6, КК_7, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12, КК_13, КК_14, КК_15, КК_16, КК_24, КК_26

Рисунок 15. Переход к странице «Состояние завершённой проверки».

2.5 Просмотр состояния незавершенных проверок

На странице «Состояние незавершенной проверки» находится следующая информация: параметры, с которыми запускался предварительный контроль и состояние выполнения каждой КК.

На странице отображаются следующие элементы:

1) **Перечень параметров**, с которыми запускался предварительный контроль (изменение данных параметров заблокировано):

- **Тип отчетного периода (тип налоговой декларации)** – тип налоговой декларации (месяц или квартал), который задавался при запуске предварительного контроля;
- **Дата и время начала проверки** – отображается информация, когда была запущена проверка в формате ДД.ММ.ГГГГ / ЧЧ.ММ.СС;
- **Дата и время завершения проверки** – отображается информация, когда была полностью завершена проверка (т.е. выполнена проверка по всем КК и у каждого КК выставлен один из статусов: "выполнено успешно и найдены отклонения"; "выполнено успешно и не найдены отклонения"; "выполнено неуспешно"). Информация отображается в формате ДД.ММ.ГГГГ / ЧЧ.ММ.СС;
- **Отчетный период проверки** – месяц/квартал и год, которые задавались при запуске предварительного контроля (при выборе квартала - первым месяцем всегда отображается январь, последним месяцем – последний месяц выбранного квартала);
- **УНП** – УНП и наименование субъекта, по которому проводилась проверка;
- **Инспекция** – номер и название инспекции, за которой закреплен УНП;
- **Результаты обработки ПК** – тип вывода результатов обработки предварительного контроля (с формированием протоколов или с формированием дополнительной детализации в мониторинге сделок).

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

- **Тип контроля** – номер карточки контроля (КК-...);
- **Описание КК** – описание карточки контроля;
- **Количество УНП** – отображается количество УНП, для которых найдены расхождения при выполнении проверки;
- **Статус обработки** – для каждого КК есть четыре состояния выполнения:
 -  **в процессе выполнения** – т.е. проверка обрабатывается;

- **▲ 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 карточка контроля не будет указываться в протоколах);
- **✘ выполнено неуспешно** – на этапе выполнения произошли ошибки, в результате которых проверка не выполнилось в полном объеме.

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

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

Дата запуска Отчетный период	Список КК, вошедших в проверку	Количество УНП	Сработавшие КК	Статус
30.11.2020 14:31:53	КК_1, КК_25, КК_2, КК_3, КК_6, КК_7, КК_8, КК_9, КК_10, КК_11, КК_12, КК_13, КК_14, КК_15, КК_16, КК_24, КК_26	1		Обрабатывается

Рисунок 16. Переход к странице «Состояние незавершенной проверки».

2.6 Формирование и просмотр протокола

После завершения проверки пользователь может просмотреть значения отклонений. Для этого необходимо сформировать протокол по одному из доступных шаблонов. Всего в системе доступно 2 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-3.1, КК-3.2, КК-3.3, КК-4, КК-5, КК-6, КК-7, КК-8, КК-9, КК-9.1, КК-10, КК-11, КК-12, КК-13, КК-14, КК-15, КК-16, КК-24, КК-25, КК-28

Номер шаблон протокола	Список правил
4	КК-1, КК-2, КК-3, КК-3.1, КК-3.2, КК-3.3, КК-4, КК-5, КК-6, КК-7, КК-8, КК-9, КК-9.1, КК-10, КК-11, КК-12, КК-13, КК-14, КК-15, КК-16, КК-25, КК-26, КК-28

Протоколы **создаются** следующим способом:

1. В левом боковом меню нажать на вкладку «Предварительный контроль» -> «Запуск предварительного контроля».

2. Откроется страница «Завершенные проверки», на которой отображается список завершенных проверок.

3. В левой части строки из списка нажать на значок «лупы».

4. На открывшейся странице «Состояние завершенной проверки» найти блок «Протоколы» и напротив нужного протокола нажать на кнопку запуска

формирования протокола (иконка ). 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 ▾					
<input type="checkbox"/>		Готовность	Шаблон	Фильтр	Протокол
<input type="checkbox"/>	   	100%	3	Нет	Результаты предварительного контроля отклонения показателей, заявленных плательщиками в налоговой декларации (расчете) по НДС/акцизам с данными, содержащимися в АИС УСФ
<input type="checkbox"/>	   	100%	4	Нет	Результаты предварительного контроля отклонения показателей, заявленных плательщиком в налоговой декларации (расчете) по НДС с данными, содержащимися в АИС УСФ

Рисунок 17. Слева направо функции удаления, формирования, просмотра и выгрузки протокола

3 МОНИТОРИНГ СДЕЛОК

Подсистема «Мониторинг сделок» предназначена для просмотра ЭСЧФ, направленных / полученных субъектом хозяйствования, а также просмотра ЭСЧФ, которые вошли в предварительный контроль (кнопка просмотра ЭСЧФ находится на странице «Состояние завершенной проверки»).

Страница с функционалом мониторинга сделок разделена на следующие части (см. рис.18):

- поиск ЭСЧФ по определенным критериям (вкладка «Поиск»);
- поиск перевыставленных ЭСЧФ (вкладка «Перевыставление»);
- отбор ЭСЧФ по признакам управления вычетами: право на вычет, не подлежит вычету, отложенный вычет (вкладка «Управление вычетами»).

На странице мониторинга сделок доступны следующие функциональные возможности:

- формирование и просмотр списка ЭСЧФ по заданным фильтрам;
- просмотр ЭСЧФ и возможность вывода на печать ЭСЧФ (выгрузка в файл формата .xls);
- выгрузка сформированного списка ЭСЧФ в формат CSV для просмотра в Excel;
- просмотр результатов управления вычетами в ЭСЧФ, для которых эта функция выполнялась (функция доступна в ЭСЧФ со статусом «Выставлен. Подписан получателем», «Выставлен. Аннулирован поставщиком» и «Аннулирован» + есть подпись получателя).

Результаты мониторинга сделок отображаются в табличной форме. Структура таблицы с результатами, и отображаемая информация, зависят от того, какие фильтры и условия отбора задает пользователь.

В системе реализовано два режима работы с подсистемой мониторинг сделок.

Онлайн режим (пункт меню Мониторинг сделок – Поиск), предназначенный для онлайн-поиска ЭСЧФ. Рекомендуется использовать для небольших выборок ЭСЧФ, например, выставленных за месяц или квартал.

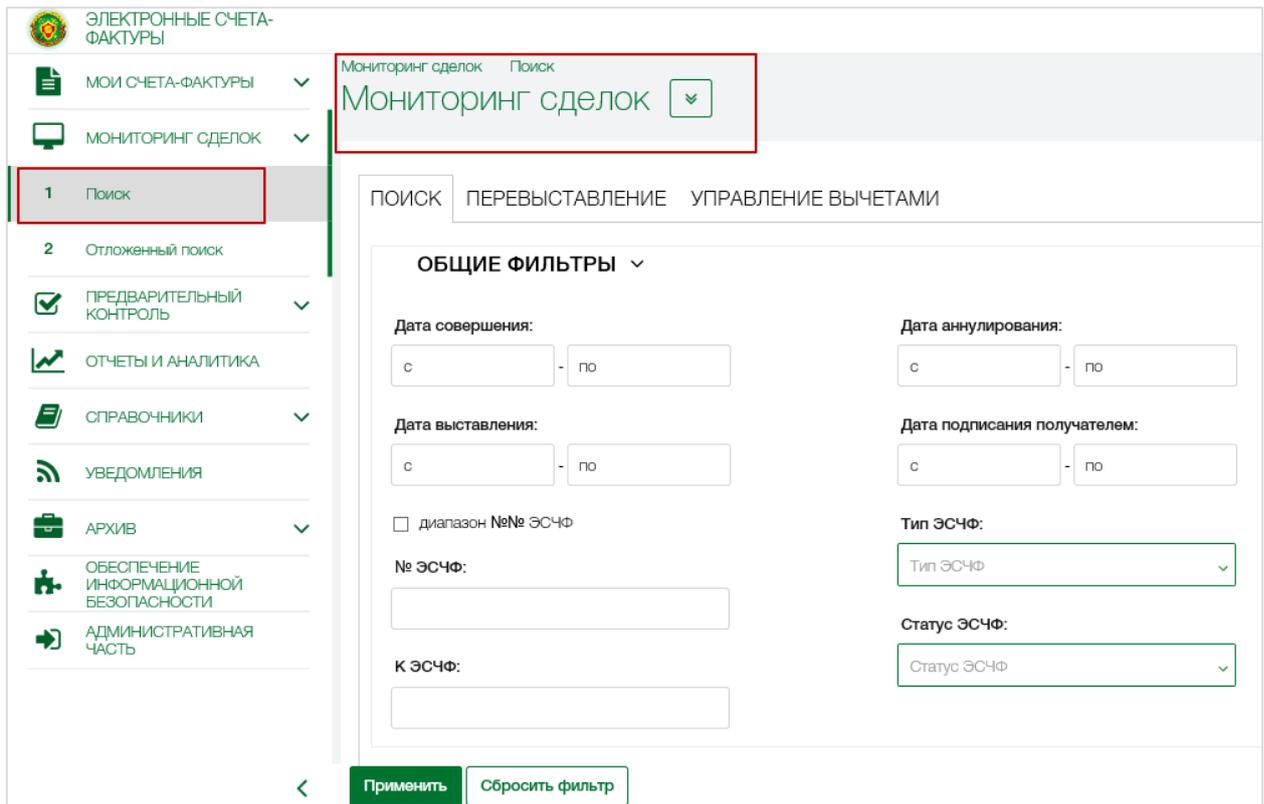


Рисунок 18. Мониторинг сделок (онлайн режим).

Отложенный режим (пункт меню Мониторинг сделок – Отложенный поиск), предназначен для поиска ЭСЧФ в отложенном режиме. Рекомендуется использовать для больших выборок ЭСЧФ, например, выставленных за год и более. В отличие от поиска в онлайн режиме, позволяет отбирать ЭСЧФ по заданным кодам ТН ВЭД ЕАЭС и кодам ОКЭД, а также по грузоотправителям и грузополучателям, наименованию субъекта.

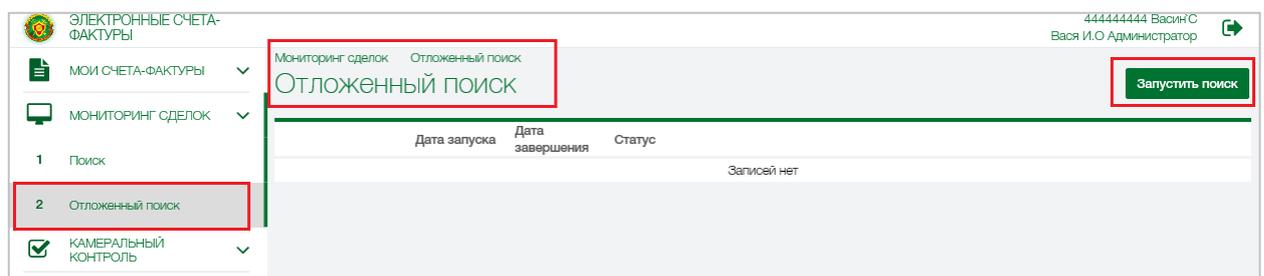


Рисунок 19. Мониторинг сделок (отложенный режим).

3.1 Вкладка «Поиск»

При открытии страницы «Мониторинг сделок» -> Поиск/Отложенный поиск -> вкладка 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. Допускается выбор нескольких значений;
- **Статус ЭСЧФ** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «статус ЭСЧФ» соответствует значению фильтра. Допускается выбор нескольких значений.

ОБЩИЕ ФИЛЬТРЫ ▾

Дата совершения:	с <input type="text"/> - по <input type="text"/>	Дата аннулирования:	с <input type="text"/> - по <input type="text"/>
Дата выставления:	с <input type="text"/> - по <input type="text"/>	Дата подписания получателем:	с <input type="text"/> - по <input type="text"/>
<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 20. 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. Допускается выбор одного значения;
- **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;
- **Договор** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Договор» соответствует значению фильтра;
- **Дата договора** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Дата договора» соответствует значению фильтра.
- **Признак Возврат товара** – если указан признак, то отображаются все ЭСЧФ, у которых в разделе «Условия поставки» проставлена отметка «возврат товара».

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"/>	

Возврат товара

Рисунок 21. Условия поставки.

3) Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам:

- **Код ОКЭД (только для отложенного поиска)** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Код ОКЭД» соответствует значению фильтра;
- **Код ТН ВЭД ЕАЭС (только для отложенного поиска)** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Код ТН ВЭД ЕАЭС» соответствует значению фильтра;
- **Ставка НДС** – если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Ставка НДС» соответствует значению фильтра. Допускается выбор нескольких значений;
- **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. Допускается выбор нескольких значений;
- **Сумма 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;
- **Сумма акциза** – 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.
- **Признак Сумма акциза** – если указан признак, то отображаются все ЭСЧФ, у которых указано значение в Графе 8 раздела 6 ЭСЧФ.

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

Код ОКЭД: Сумма НДС:

Код ТН ВЭД ЕАЭС: Стоимость с учетом НДС:

Ставка НДС: Сумма акциза:

Дополнительные данные:

Сумма акциза

Рисунок 22. Данные по товарам (работам, услугам), имущественным правам.
(Отложенный поиск)

- 4) Грузоотправитель/Грузополучатель (только для отложенного поиска):
- **Страна** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Страна грузоотправителя/грузополучателя» соответствует значению фильтра. Допускается выбор нескольких значений;
 - **Добавить УНП** – если указан, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «УНП» соответствует значению фильтра. Допускается выбор нескольких значений.

ГРУЗООТПРАВИТЕЛЬ ▾

Страна:

ГРУЗОПОЛУЧАТЕЛЬ ▾

Страна:

Рисунок 23. Грузоотправитель/грузополучатель

- 5) 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. Допускается выбор нескольких значений;
- **Статус поставщика** – если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Статус поставщика» соответствует значению фильтра. Допускается выбор нескольких значений;
- **Правило поиска (доступно в режиме отложенного поиска)** – 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» поставщика соответствует значению фильтра;
- **Код филиала** – фильтр доступен после того, как был задан фильтр «УНП» поставщика 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» поставщика соответствуют значению фильтра;

- **Признак Искать только головную организацию** - если проставлен признак, то поиск ЭСЧФ будет осуществляться по головной организации без учета филиалов;
- **ФИО подписавшего ЭСЧФ** – фильтр доступен после того, как был задан фильтр «УНП» поставщика. Если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «ФИО подписавшего ЭСЧФ» соответствует значению фильтра. Допускается выбор нескольких значений.

ПОСТАВЩИК ▾

По УНП **Заявления и ТД** Прочие фильтры

Страна: 112 - Беларусь x ▾

Статус поставщика: Статус поставщика ▾

Правило поиска: Правило поиска ▾

Наименование: Наименование

УНП 444444444 x ▾

ФИО подписавшего ЭСЧФ ФИО подписавшего ЭСЧФ ▾

Искать только головную организацию

Рисунок 24. Поставщик.

Вкладка «Заявления и ТД»:

Реквизиты таможенных деклараций. Если выбран фильтр Реквизиты таможенных деклараций следует нажать кнопку «Добавить» и отобразятся поля:

- **Признак Отобразить все ЭСЧФ с заполненным полем 13** - если проставлен признак, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Регистрационный номер выпуска товаров» заполнен. При активации данного признака не требуется заполнения Регистрационного номера и даты;

- **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.

Допускается выбор нескольких таможенных деклараций путем нажатия кнопки «Добавить».

ПОСТАВЩИК ▾

По УНП **Заявления и ТД** Прочие фильтры

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 25. Реквизиты таможенных деклараций (Поставщик).

Реквизиты заявлений. Если выбран фильтр «Реквизиты заявления» следует нажать кнопку «Добавить» и отобразятся поля:

- **Признак Отобразить все ЭСЧФ с заполненным полем 14** - если проставлен признак, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» заполнены. При активации данного признака не требуется заполнения Номера и даты заявления;
- **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.

Допускается выбор нескольких заявлений путем нажатия кнопки «Добавить».

ПОСТАВЩИК ▾

По УНП **Заявления и ТД** Прочие фильтры

Реквизиты таможенных деклараций

Реквизиты заявлений

Отобразить все ЭСЧФ с заполненным полем 14

Номер и дата заявления (поле 14 ЭСЧФ)

Номер заявления

Дата заявления

Добавить

Рисунок 26. Реквизиты заявлений (Поставщик).

Вкладка «Прочие фильтры»:

Прочие фильтры позволяют найти ЭСЧФ, у которых указан один и/или несколько признаков в Разделе 2 «Реквизиты поставщика» ЭСЧФ:

- 6.1. Взаимозависимое лицо;
- 6.2. Сделка с резидентом оффшорной зоны;
- 6.3. Внешнеторговая сделка со стратегическими товарами;

6.4. Организация, включенная в перечень крупных плательщиков.

ПОСТАВЩИК ▾

По УНП Заявления и ТД Прочие фильтры

- Сделка с резидентом офшорной зоны
- Взаимозависимое лицо
- Внешнеторговая сделка со стратегическими товарами
- Организация, включенная в перечень крупных плательщиков

Рисунок 27. Прочие фильтры (Поставщик).

б) 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. Допускается выбор нескольких значений;
- **Статус получателя** – если указан фильтр (условия фильтра можно задать при помощи выпадающего списка), то отображаются все ЭСЧФ, у которых Статус получателя соответствует значению фильтра. Допускается выбор нескольких значений;
- **Дата наступления права на вычет** – фильтр доступен только, если в УНП получателя указан УНП авторизованного пользователя. Если указан фильтр (условия фильтра можно задать выбором дат из календаря либо заполнением вручную), то отображаются все ЭСЧФ, у которых дата начала действия признаков «Право на вычет», «Не подлежит вычету», «Отложенный вычет» попадает в указанный в фильтре период. Если дата наступления права на вычет для признака «Отложенный вычет» не попадает в запрашиваемый период дат наступления права на вычет, то сумма НДС попадает в признак «Не подлежит вычету». Если дата наступления права на вычет для признака «Отложенный вычет» попадает в запрашиваемый период дат наступления права на вычет, то сумма НДС попадает в признак «Право на вычет».

- **Правило поиска (доступно в режиме отложенного поиска)** – 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 получателя 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 получателя 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 получателя начинается с «ООО» или «Пример» или «Организации»;*
- **Наименование (доступно в режиме отложенного поиска)** – работает только в сочетании с заполненным полем «Правило поиска», в поле указывается наименование получателя;
- **УНП** – если указан, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «УНП» покупателя 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» покупателя соответствуют значению фильтра;
- **Признак Искать только головную организацию** - если проставлен признак, то поиск ЭСЧФ будет осуществляться по головной организации без учета филиалов
- **ФИО подписавшего ЭСЧФ** – фильтр доступен после заполнения «УНП» получателя. Если указан фильтр (условия фильтра можно задать выбором из выпадающего списка ФИО подписантов), то отображаются все ЭСЧФ, у которых «ФИО подписавшего ЭСЧФ» соответствует значению фильтра. Допускается выбор нескольких значений.

ПОЛУЧАТЕЛЬ ▾

По УНП Заявления и ТД Прочие фильтры

Страна: ▾

Статус получателя: ▾

Дата наступления права на вычет: с - по

УНП

▾

Искать только головную организацию

Рисунок 28. Получатель.

Вкладка «Заявления и ТД»:

Реквизиты таможенных деклараций. Если выбран фильтр Реквизиты таможенных деклараций следует нажать кнопку «Добавить» и отобразятся поля:

- **Признак Отобразить все ЭСЧФ с заполненным полем 20** - если проставлен признак, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Регистрационный номер выпуска товаров» заполнен. При активации данного признака не требуется заполнения данных реквизитов;
- **Регистрационный номер выпуска товаров (поле 20 ЭСЧФ)** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Регистрационный номер выпуска товаров» соответствует значению фильтра.

Допускается выбор нескольких таможенных деклараций путем нажатия кнопки «Добавить».

ПОЛУЧАТЕЛЬ ▾

По УНП Заявления и ТД Прочие фильтры

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

Регистрационный номер выпуска товаров (поле 20 ЭСЧФ)

Рисунок 29. Реквизиты таможенных деклараций (Получатель).

Реквизиты заявлений. Если выбран фильтр «Реквизиты заявления» следует нажать кнопку «Добавить» и отобразятся поля:

- **Признак Отобразить все ЭСЧФ с заполненным полем 21** - если проставлен признак, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Реквизиты заявления» заполнены. При активации данного признака не требуется заполнения Номера и даты заявления;
- **Номер заявления и дата заявления (поле 21 ЭСЧФ)** – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» соответствует значению фильтра.

Допускается выбор нескольких заявлений путем нажатия кнопки «Добавить».

ПОЛУЧАТЕЛЬ ▾

По УНП Заявления и ТД Прочие фильтры

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 30. Реквизиты заявлений (Получатель).

Вкладка «Прочие фильтры»:

Прочие фильтры позволяют найти ЭСЧФ, у которых указан один и/или несколько признаков в Разделе 3 «Реквизиты получателя» ЭСЧФ:

- 15.1. Взаимозависимое лицо;
- 15.2. Сделка с резидентом оффшорной зоны;
- 15.3. Внешнеторговая сделка со стратегическими товарами;
- 15.4. Организация, включенная в перечень крупных плательщиков.

ПОЛУЧАТЕЛЬ ▾

По УНП Заявления и ТД Прочие фильтры

Сделка с резидентом оффшорной зоны
 Взаимозависимое лицо
 Внешнеторговая сделка со стратегическими товарами
 Организация, включенная в перечень крупных плательщиков

Рисунок 31. Прочие фильтры (Получатель).

3.2 Вкладка «Перевыставление»

На странице «Мониторинг сделок -> Поиск/Отложенный поиск -> вкладка Перевыставление» пользователь имеет возможность отобразить информацию о перевыставленных ЭСЧФ. Для поиска перевыставленных ЭСЧФ реализован следующий набор фильтров:

- по диапазону дат совершения операции;
- по заданному номеру ЭСЧФ.

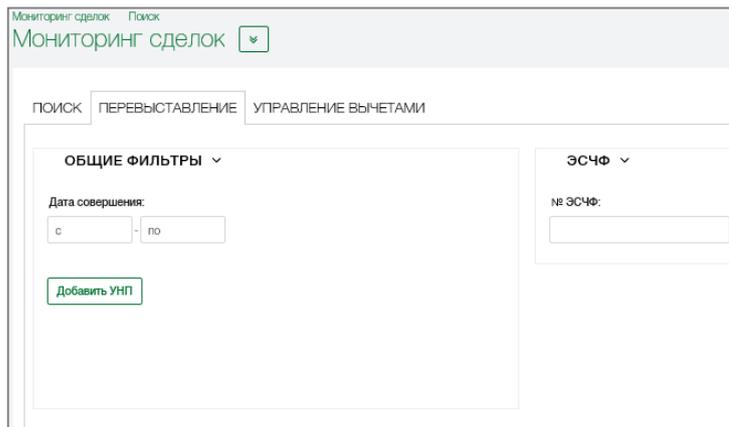


Рисунок 32. Общий вид. Перевыставление

Фильтр по диапазону дат совершения сделки – если указан фильтр, то отображаются ЭСЧФ за период дат совершения сделки С...ПО, для которых есть перевыставленные ЭСЧФ. Данный фильтр работает только при заполненном фильтре УНП, равным УНП пользователя, авторизованного в системе.

УНП – заполнен УНП с/х, под которым вошел пользователь.

Код филиала - если организация имеет структурные подразделения, то в выпадающем списке Код филиала имеется возможность указать филиал, по которому необходимо выполнить поиск ЭСЧФ.

Признак Искать только головную организацию - если проставлен признак, то поиск ЭСЧФ будет осуществляться по головной организации без учета филиалов.

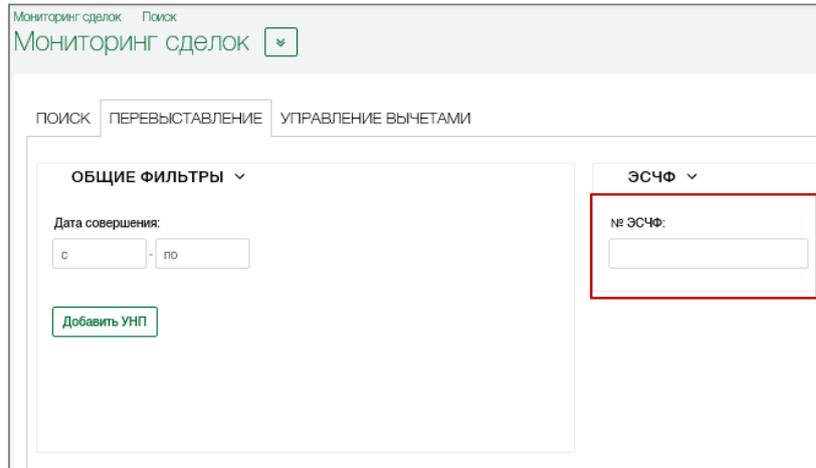


Рисунок 35. Фильтр по номеру ЭСЧФ. Перевыставление

№ инв.	Номер выставл. ЭСЧФ	К.ЭЧФ	Дата совершения	Дата выставления ЭСЧФ	Статус ЭСЧФ	Тип ЭСЧФ	УИП поставщика	Наименование поставщика	ИНФС поставщика	УИП покупателя	Наименование покупателя	ИНФС покупателя	Всего сумма НДС на выставл. ЭСЧФ, руб.	Всего не подл. вычету (покупателя), руб.	Всего подл. вычету (покупателя), руб.	Всего не подл. вычету (продавца), руб.	Всего подл. вычету (продавца), руб.	Остаток суммы НДС, отложенный для перемещения, руб.	УИП субъекта, в котором перемещается	Наименование субъекта, в котором перемещается	Имя перевыставленного ЭСЧФ	К.ЭЧФ	Сумма перевыставл. от НДС, руб.	Дата совершения операции
1	18070980-019-00000100		13.10.2019	13.10.2019	Выставлен, Подлежит вычету	Удочерен	18070980	ООО "Чемпион Трафт"	103	00000000	БалкаС	103	-	-	-	-	-	00000000	БалкаС	00000000-019-00000028		000	13.10.2019	
2	18070980-019-00000100		13.10.2019	13.10.2019	Выставлен, Подлежит вычету	Удочерен	18070980	ООО "Чемпион Трафт"	103	00000000	БалкаС	103	-	-	-	-	-	44444444	БалкаС	00000000-019-00000027		000	13.10.2019	
3	18070980-019-00000100		13.10.2019	13.10.2019	Выставлен, Подлежит вычету	Удочерен	18070980	ООО "Чемпион Трафт"	103	00000000	БалкаС	103	000	000	0	000	0	000	0	БалкаС			000	13.10.2019

Рисунок 36. Отображение в результирующем списке поиска перевыставленных ЭСЧФ по номеру ЭСЧФ

3.3 Вкладка «Управление вычетами»

На странице «Мониторинг сделок -> Поиск/Отложенный поиск -> вкладка Управление вычетами» пользователь имеет возможность отобрать ЭСЧФ, в товарных строках которых (в таблице с управлением вычетами – далее УВ), дата начала действия признака (право на вычет, не подлежит вычету, отложенный вычет) заполнена и попадает в интервал заданного периода.

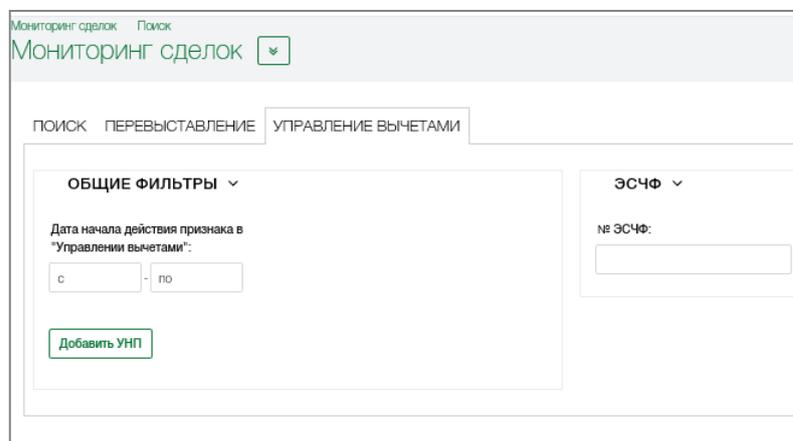


Рисунок 37. Общий вид. Управление вычетами

Для поиска ЭСЧФ с признаком управления вычетами доступен следующий набор фильтров:

- по номеру ЭСЧФ;
- по периоду (диапазоны дат начала действия признаков в УВ);
- по УНП и коду филиала с/х.

Фильтр по номеру ЭСЧФ – если указан фильтр, то отображается ЭСЧФ, номер которого указан в фильтре, а также отображаются признаки управления вычетами (право на вычет, не подлежит вычету, отложенный вычет), которые установлены для данного ЭСЧФ.

The screenshot shows the 'Мониторинг сделок' application interface. At the top, there are tabs for 'ПОИСК', 'ПЕРЕВЫСТАВЛЕНИЕ', and 'УПРАВЛЕНИЕ ВЫЧЕТАМИ'. Below the tabs, there is a section for 'ОБЩИЕ ФИЛЬТРЫ' with a dropdown arrow. Under this section, there is a label 'Дата начала действия признака в "Управлении вычетами":' followed by two input fields for 'с' and 'по'. Below these fields is a green button labeled 'Добавить УНП'. To the right of the 'ОБЩИЕ ФИЛЬТРЫ' section is a section for 'ЭСЧФ' with a dropdown arrow. Inside this section, there is a label '№ ЭСЧФ:' followed by an input field, which is highlighted with a red rectangular box.

Рисунок 38. Фильтр по номеру ЭСЧФ. Управление вычетами

Важно отметить, что информация в ЭСЧФ об управлении вычетами имеет динамическое состояние и отображается пользователю по состоянию на момент выполнения запроса.

The screenshot shows a table with search results. The table has 15 columns: 'статус заявки', 'ФНО подписывающего ЭСЧФ поставщика', 'Код стран поставщика', 'УНП поставщика', 'Код филиала для поставщика', 'Наименование поставщика', 'ИВНС поставщика', 'Статус поставщика', 'ФНО подписывающего ЭСЧФ поставщика', '№ ЭСЧФ', 'К ЭСЧФ', 'Тип ЭСЧФ', 'Статус ЭСЧФ', 'Дата выписки ЭСЧФ', 'Дата совершения', 'Дата подписания поставщиком', 'Дата аннулирования', 'Право на вычет, сумма НДС', 'Отложенный вычет, сумма НДС', and 'Не подлежит вычету, сумма НДС'. The first row of data shows a status of 'Исполнен', a provider code of '113', a provider UIN of '00000000', a provider name of 'Веконт', an IВНС of '100', a provider status of 'Поставщик', a provider code of '00000000-0019-0000000000', an ЭСЧФ number of '00000000-0019-0000000000', a type of 'Исполнен', a status of 'Получен поставщиком', a date of issue of '13.10.2019', a date of completion of '10.10.2019', a date of signing of '13.10.2019', and zero values for the remaining columns.

Рисунок 39. Отображение в результирующем списке поиска по номеру ЭСЧФ в Управлении вычетами

Фильтр Дата начала действия признака в «Управлении вычетами» – если указан фильтр, то отображаются все ЭСЧФ, у которых дата начала действия признаков управления вычетами (право на вычет, не подлежит вычету, отложенный

вычет) попадает в указанный период С...ПО. Данный фильтр работает только при заполненном фильтре УНП.

УНП - заполнен УНП с/х, под которым вошел пользователь.

Код филиала - если организация имеет структурные подразделения, то в выпадающем списке Код филиала имеется возможность указать филиал, по которому необходимо выполнить поиск ЭСЧФ.

Признак Искать только головную организацию - если проставлен признак, то поиск ЭСЧФ будет осуществляться по головной организации без учета филиалов.

Рисунок 40. Фильтр по Дате начала действия признака в «Управлении вычетами»

По результатам поиска система отберет ЭСЧФ, в товарных строках которых хотя бы одна из дат (право на вычет, не подлежит вычету, отложенный вычет) заполнена и попадает в интервал заданного периода.

Из выбранного набора формируется список ЭСЧФ, в каждой строке которого отражается общая информация из ЭСЧФ и заполняются итоговые данные для трех столбцов: право на вычет, не подлежит вычету, отложенный вычет (при их наличии).

ФИО подписавшего ЭСЧФ получателя	№ ЭСЧФ	К ЭСЧФ	Тип ЭСЧФ	Статус ЭСЧФ	Дата выставления ЭСЧФ	Дата совершения	Дата подписания получателем	Дата аннулирования	Право на вычет, сумма НДС	Отложенный вычет, сумма НДС	Не подлежит вычету, сумма НДС
Васина В.В.	66666666-2020-0000000136		Исходный	Выставлен. Подписан получателем	10.03.2020	10.03.2020	10.04.2020		6.00	-	-
Итого по строкам:									6.00	-	-
Итого по всем записям:									6.00	-	-

Рисунок 41. Результаты отбора ЭСЧФ по фильтрации по Дате начала действия признака в «Управлении вычетами» за период

4 ПРАВИЛА РАБОТЫ ПРЕДВАРИТЕЛЬНОГО КОНТРОЛЯ

4.1 Общие правила предварительного 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 (ЭСЧФ направляются на Портал или выставляются покупателю в сроки, установленные статьей 131 Налогового кодекса). Отчетный период может быть месяц (декларация и ЭСЧФ подаются за месяц) и квартал (декларация подается за каждый квартал (три месяца), ЭСЧФ подаются за каждый месяц квартала или за каждый квартал).

Нарастающий итог – это особенности подсчета сумм по ЭСЧФ и налоговым декларациям в пределах налогового периода. Например, если в декларации за июль в строке 1 указана сумма, то она включает в себя сумму за прошлые отчетные периоды (за январь-июль). При выборе ЭСЧФ это означает, что выбираются ЭСЧФ с датой совершения операции (датой наступления права на вычет) с января по июль 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. При запуске предварительного контроля может быть два типа выбора периода:

Месяц – из базы данных выбирается последняя декларация за отчетный период налогового периода с типом «месяц», ЭСЧФ отбираются с января по указанный месяц включительно. Декларации с типом «квартал» в контроле не участвуют;¹

Квартал – из базы данных выбирается последняя декларация за отчетный период налогового периода с типом «квартал», ЭСЧФ отбираются с января по указанный квартал включительно. Декларации с типом «месяц» в контроле не участвуют.²

¹ Например, проверка проводится за июнь (с января по июнь). В базе данных найдена декларация за май. Для этого УНП отбираются ЭСЧФ с января по июнь включительно и сравниваются со значениями из декларации за май.

² Например, проверка проводится 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 сравниваются со значениями из декларации за первый квартал.

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 за отчетные периоды июль-декабрь 2016 года (3, 4 кварталы 2016 года), вычитаются суммы из последней представленной декларации за отчетные периоды январь-июнь 2016 года (1, 2 кварталы 2016 года) включительно.³

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 проверяет попадает ли «дата аннулирования» в проверяемый период. Если попадает, то ЭСЧФ исключается из проверки.

Для того, чтобы понять будет ли учтен аннулированный ЭСЧФ в предварительном контроле, необходимо 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.

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

Ответ 1: Да. ЭСЧФ включается в проверку.

Ответ 2: Нет. ЭСЧФ исключается из проверки.

³ 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. Предварительный контроль учтет по декларациям сумму $100 - 20 = 80$ рублей и будет сравнивать с ЭСЧФ за период с июля по сентябрь включительно.

4.2 Общие правила предварительного контроля для карточек контроля 1-12 (часть I раздел I декларации по НДС до 2024г., раздел I декларации по НДС с 2024 г.)

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 с начала налогового периода. Для сравнений значений из декларации с ЭСЧФ всегда отбирается последняя существующая декларация в рамках выбранного периода проверки. Если декларация в налоговом периоде не найдена, то при сравнении со значениями из ЭСЧФ, значения из декларации принимаются равными нулю (0).

4.2.2 Правила отбора ЭСЧФ для КК-1 – КК-12⁴

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

На первом этапе из всех ЭСЧФ для проверки отбираются те из них, 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) ЭСЧФ с типом «Дополнительный», где указан признак Возврат товара в статусе Выставлен не учитываются, за исключением ситуации, когда исходный /исправленный, к которому выставлен дополнительный также имеет статус Выставлен.

4) ЭСЧФ с типом «Дополнительный без ссылки на ЭСЧФ», где указан признак Возврат товара в статусе Выставлен не учитываются. За исключением, если

⁴ За отчетные периоды начиная с 2019 года, возможность запуска предварительного контроля по КК-4 и КК-5 - исключается.

ЭСЧФ с типом «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да и в разделе 3 Реквизиты получателя, УНП не заполнено, то такой ЭСЧФ учитывается в статусе Выставлен.

5) Дата совершения операции попадает в заданный период проверки.

6) ЭСЧФ с типами «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки» учитываются в зависимости от Даты подписания получателем и Даты представления декларации.

7) 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, КК-28 из отобранных на первом этапе ЭСЧФ отбираются те из них, 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 продавец и «Плательщик, получающий обороты по реализации» в статусе покупатель:

– 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 для определенного типа 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 для определенного типа КК⁶.

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.

На втором этапе для КК-11 для проверки отбираются только те ЭСЧФ, где в статусе поставщика указан статус «Иностранная организация», а в статусе получателя указан статус «Покупатель объектов на территории Республики Беларусь у иностранной организации» и в реквизитах получателя указан проверяемый УНП.⁷

На третьем этапе для КК-1 – КК-10, КК-25, КК-28 из отобранных на втором этапе ЭСЧФ отбираются товарные позиции и в зависимости от ставки НДС и графы 12 «дополнительные данные» распределяются по типам КК. Подробное описание всех правил приведено в Приложении 1.

На третьем этапе для КК-11 из отобранных на втором этапе ЭСЧФ берутся суммы из строки "Всего по счету". Подробное описание приведено в Приложении 1.

Для КК-12 общие условия: для проверки отбираются ЭСЧФ по правилам, описанным для КК-1 – КК11, КК-25, КК-28, с учетом следующих особенностей.

КК-12⁸ (Итоговые показатели):

1) Для сравнения из декларации НДС берется разность значений строки 14 графы 2 и строки 5 графы 2, сравнивается со значениями из ЭСЧФ, рассчитанными как сумма всех значений, полученных по следующим контролям:

- КК-1 – 3, КК-25, КК-28 (суммы берутся из графы 11 товарных позиций);
- КК-6 – 9, КК-9.1 (суммы берутся из графы 7 или 11, если не заполнена графа 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-КК3, КК6-КК9, КК-9.1, КК-10, КК-25, КК-28 (суммы НДС берутся из графы 10 товарных позиций).

⁷Указанная пара статусов: применяется только для тех ЭСЧФ, которые составлены белорусскими покупателями при реализации объектов на территории РБ не состоящими на учете в налоговых органах РБ иностранными организациями и иностранными ИП.

⁸ Если в отчетном периоде указан 2018 год, для сравнения облагаемой базы из декларации по НДС берется разность значений из графы 2 строки 14 и графы 2 строк 9-1 и 10, 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). При этом из сопоставления исключаются те товарные строки ЭСЧФ, у которых при значении ставки НДС "Без НДС" в графе 12 товарной строки (раздел 6 формы ЭСЧФ) не указан ни один из признаков "Вычет в полном объеме", "Освобождение от НДС", "Реализация за пределами Республики Беларусь". Для сравнения суммы налога из декларации по НДС берется разность значений из строки 14 графы 4 и (строки 11 графы 4 + строки 12 графы 4). Полученное значение сравнивается со значениями из ЭСЧФ, рассчитанными как сумма всех значений, полученных по контролям КК-1-КК-9, КК-10 (суммы берутся из графы 10 товарных позиций).

4.3 Общие правила предварительного контроля для карточки контроля 13 (часть I раздел II декларации по НДС до 2024 г.; раздел II декларации по НДС с 2024 г.)

КК-13 – Значение из строки 15 графы 4 Раздела II декларации НДС должно быть \leq Суммы НДС из ЭСЧФ (которые считаются, по правилам КК-14-16) + значение из строки 2 раздела IV этой же декларации минус значение строки 6.3 раздела IV этой же декларации.

4.4 Общие правила предварительного контроля для карточек контроля 14-16 (часть I раздел IV декларации по НДС до 2024 г.; раздел IV декларации по НДС с 2024 г.)

4.4.1 Правила отбора деклараций НДС по разделу IV:

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

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

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

На первом этапе из всех ЭСЧФ для проверки отбираются те из них, 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) ЭСЧФ с типами «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где указан признак Возврат товара, отбираются в проверку по Дате совершения операции.

6) 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 определенного типа КК:

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

1) В поле «Статус получателя» указано любое из значений:

- Покупатель;
- Комитент;
- Потребитель;
- Плательщик, получающий налоговые вычеты.

2) В статусе продавца указано «Иностранная организация», а в статусе покупателя указано «Покупатель объектов на территории Республики Беларусь у иностранной организации».

3) В статусе поставщика указан «Плательщик, передающий налоговые вычеты»;

4) В статусе продавца указано «Комиссионер», в статусе покупателя указано «Комитент» и заполненной строкой 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» или строкой 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов»;

5) ЭСЧФ со связкой статусов "Плательщик, передающий налоговые вычеты" в статусе продавца и "Плательщик, получающий налоговые вычеты" в статусе покупателя и признак отнесения вычетов в ЭСЧФ равен «Отнести суммы НДС к строке 1.1 в разделе IV «Другие сведения» части I декларации по НДС (приобретение на территории РБ)⁹ 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.

⁹ Для ЭСЧФ, выставленных после 27.04.2020. Если ЭСЧФ выставлен до 27.04.2020, то признак отнесения вычетов не учитывается.

– Для определения попадает ли сумма в проверяемый период используется «Дата совершения операции»¹⁰.

Из отобранных ЭСЧФ в проверке участвует сумма значений из графы 10 раздела 6 по всем товарным позициям, удовлетворяющим перечисленным выше условиям, за вычетом сумм, указанных в графе 10 раздела 6 "Всего по счету" для ЭСЧФ соответствующих условию (для обработки выбираются только те ЭСЧФ, где в поле «Статус поставщика» указан статус "Плательщик, передающий налоговые вычеты" в полях «УНП» и «Поставщик» указаны реквизиты с/х выставяющего ЭСЧФ, в поле «Статус получателя» указан статус «Плательщик, получающий налоговые вычеты»). Для определения отчетного периода берется дата из поля «Дата совершения»).

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

– связка статусов «Иностранная организация» в статусе продавца и «Покупатель» в статусе покупателя, а также заполненным полем 21 (Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов);

– связка статусов «Плательщик, передающий налоговые вычеты» в статусе продавца, «Плательщик, получающий налоговые вычеты» в статусе покупателя и признак отнесения вычетов в ЭСЧФ равен «Отнести суммы НДС к строке 1.2 в разделе IV «Другие сведения» части I декларации по НДС (НДС, уплаченный при ввозе из государств-членов ЕАЭС)¹¹.

КК-16 (дальнее зарубежье) – для участия в проверке отбираются ЭСЧФ, в которых указана любая из четырех 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 «Иностранная организация» в статусе продавца и «Покупатель» в статусе покупателя, поле 20 - не заполнено и проставлен признак «Дистанционная продажа товара»;

– связка статусов «Плательщик, передающий налоговые вычеты» в статусе продавца, «Плательщик, получающий налоговые вычеты» в статусе покупателя и признак отнесения вычетов в ЭСЧФ равен «Отнести суммы НДС к строке 1.3 в

¹⁰ Для 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.

¹¹ Для ЭСЧФ, выставленных после 27.04.2020. Если ЭСЧФ выставлен до 27.04.2020, то признак отнесения вычетов не учитывается и такие ЭСЧФ в КК-15 не участвуют.

разделе IV «Другие сведения» части I декларации по НДС (НДС, уплаченный таможенным органам при ввозе из дальнего зарубежья)¹².

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" (для признака «Принятие к вычету») и период Дата принятия к вычету – Дата начала действия признака (для признака «Не подлежит вычету»), кроме случая, указанного в описании КК-14 в пункте 3.

В КК-14 товарные позиции, у которых в графе 12 «дополнительные данные» указан признак «Ввозной НДС», в подсчете **не участвуют**.

4.5 Общие правила камерального контроля для правил 20, 22 (проверка заявлений о ввозе и таможенных деклараций)

Для проверки отбираются ЭСЧФ с типами: "Исходный", "Исправленный", "Дополнительный", "Дополнительный без ссылки на ЭСЧФ", и со статусами:

– Для контролей по экспорту: "Выставлен", "Выставлен. Подписан получателем", "Выставлен. Аннулирован поставщиком", "Аннулирован". При отборе ЭСЧФ для определения, к какому периоду относится ЭСЧФ, используется Дата совершения операции. Если дата попадает в заданный период проверки, то такой ЭСЧФ попадает в выборку (при условии, что остальные условия соблюдены).

– Для контролей по импорту: "Выставлен. Подписан получателем", "Выставлен. Аннулирован поставщиком", "Аннулирован" и ЭСЧФ обязательно должен быть подписан ЭЦП получателя. При отборе ЭСЧФ для определения к какому периоду относится ЭСЧФ используется Дата принятия к вычету. Если дата попадает в заданный период проверки, то такой ЭСЧФ попадает в выборку (при условии, что остальные условия соблюдены).

Далее для каждого правила идут свои особые условия проверки.

4.5.1 КК-20 «Проверка заявлений на вывоз товара, которые указаны в ЭСЧФ (ПК "Документы ЕАЭС", Экспорт)»

Для проверки отбираются счета-фактуры, у которых заполнены реквизиты в строке 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» и в реквизитах поставщика указан проверяемый УНП. ЭСЧФ со статусом поставщика – «комиссионер» и статусом получателя (по договору/контракту) – «комитент» в проверке не участвуют. Контроль состоит из двух ступеней:

¹² Для ЭСЧФ, выставленных после 27.04.2020. Если ЭСЧФ выставлен до 27.04.2020, то признак отнесения вычетов не учитывается и такие ЭСЧФ в КК-16 не участвуют.

1) проверка наличия реквизитов, указанных в строке 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов», на наличие в ПК «Документы ЕАЭС».

2) Если первая ступень пройдена, то выполняется сравнение сумм в ЭСЧФ и в заявлении в ПК «Документы ЕАЭС». Для сравнения из всех найденных ЭСЧФ, в которых указан один и тот же номер и дата заявления, вычисляется сумма по графе 7 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС, руб.» раздела 6 итоговой строки "Всего по счету" и сравнивается со значениями, полученными из ПК «Документы ЕАЭС». Если суммы отличаются, то контроль считается не пройденным.

Для поиска по ПК «Документы ЕАЭС» формируется запрос следующего вида:

- УНП поставщика;
- Номер и дата заявления из строки 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» ЭСЧФ.

В системной таблице, где хранятся данные из ПК «Документы ЕАЭС» (далее – заявление), проверяется наличие записей с реквизитами из запроса. Из системной таблицы отбираются те записи со сведениями из заявлений, у которых в поле Код статуса заявления указаны значения 8 «Принято из ТС с ошибкой идентификации», 9 «Принято из ТС», а в поле Код страны продавца заявления указано значение равное "112" – Республика Беларусь. Поиск в системной таблице с заявлениями производится по полям УНП продавца (SELLER_INN), Номер заявления из раздела 2 (INSP_REG_NUM) и Дата заявления из раздела 2 (INSP_REG_DATE).

4.5.2 КК-22 «Проверка заявлений на ввоз товара, которые указаны в ЭСЧФ (ПК «Документы ЕАЭС», Импорт)»

Для проверки отбираются счета-фактуры, у которых заполнены реквизиты в строке 21 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» и в реквизитах покупателя указан проверяемый УНП. ЭСЧФ, у которых статус поставщика – «Комиссионер», статус получателя – «Комитент», в проверке не учитываются. Контроль состоит из двух ступеней:

1) Проверка наличия реквизитов, указанных в строке 21 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» ЭСЧФ, на наличие в ПК «Документы ЕАЭС».

2) Если первая ступень пройдена, то выполняется сравнение сумм в ЭСЧФ и в заявлении о ввозе из ПК «Документы ЕАЭС». Для сравнения из всех найденных ЭСЧФ, в которых указан один и тот же номер и дата заявления, вычисляется сумма значения по графе 10 «НДС сумма, руб.» и сумма по графе 7 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав без учета НДС, руб.» раздела 6 итоговой строки

"Всего по счету" и сравниваются со значениями, полученными из ПК «Документы ЕАЭС». Если суммы отличаются, то контроль считается не пройденным.

Правило: Если в дополнительном ЭСЧФ, который попал в КК-22, указаны реквизиты заявления о ввозе, и они не совпадают с реквизитами заявления о ввозе в исходном/исправленном, к которому был выставлен данный дополнительный, то применяется следующий алгоритм расчета КК-22:

– Сумма значений по графе 10 «НДС сумма, руб.» исходного/исправленного ЭСЧФ плюс сумма по графе 10 «НДС сумма, руб.» дополнительного ЭСЧФ сравнивается с данными из заявления о ввозе, полученными из ПК «Документы ЕАЭС», указанного в дополнительном ЭСЧФ. Если суммы отличаются, то контроль считается не пройденным.

– Сумма значений по графе 11 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, руб.» исходного/исправленного ЭСЧФ плюс сумма по графе 11 «Стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав с учетом НДС, руб.» дополнительного ЭСЧФ сравнивается с данными из заявления о ввозе, полученными из ПК «Документы ЕАЭС», указанного в дополнительном ЭСЧФ. Если суммы отличаются, то контроль считается не пройденным.

Для поиска по ПК «Документы ЕАЭС» формируется запрос следующего вида:

- УНП получателя;
- Номер и дата заявления из строки 21 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» ЭСЧФ с учетом вышеописанного Правила.

В системной таблице, где хранятся данные из ПК «Документы ЕАЭС», содержащие сведения из заявлений о ввозе, проверяется наличие записей с реквизитами из запроса.

Для поиска отбираются те записи, у которых в поле Код статуса заявления указаны значения 2 «Акцептированное», 4 «Рабочее в республике», 5 «Принятое в ТС», 7 «Не идентифицировано в ТС», а в поле Код страны покупателя (BUYER_COUNTRY_CODE) указано значение, равное "112". Поиск в ПК «Документы ЕАЭС» производится сперва по графам УНП покупателя (BUYER_INN), Номер заявления из раздела 1 (PAYER_NUM) и Дата заявления из раздела 1 (PAYER_REG_DATE) или, если совпадений не было найдено, то по графам Номер регистрации заявления из раздела 2 (INSP_REG_NUM) и Дата регистрации заявления из раздела 2 (INSP_REG_DATE). Если записей найдено не было, то срабатывает контроль.

4.6 Общие правила предварительного контроля для карточки контроля 24 (часть II декларации по НДС до 2024 года; декларация по НДС при ввозе из ЕАЭС с 2024 г.)

4.6.1 Правила отбора деклараций НДС по части II до 2024 г. и декларация по НДС при ввозе из ЕАЭС с 2024 г.:

Декларация по ввозу из ЕАЭС 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 за отчетный период налогового периода не найдена, то при сравнении со значениями из ЭСЧФ, значения из декларации принимаются равными нулю (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 последний месяц выбранного отчетного периода. 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 (до 2024 г.);
- по графе 10 и сравниваются со значениями из графы 4 по строке 1 части II декларации (до 2024 г.).

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 (до 2024 г.);
- по графе 10 и сравниваются со значениями из графы 4 по строке 2 части II декларации (до 2024 г.).

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 3 части II декларации (до 2024 г.).

4.7 Общие правила предварительного контроля для карточки контроля **26**

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

КК-26: Для проверки берется последняя налоговая декларация по НДС, поданная за проверяемый отчетный период в пределах налогового периода. Из декларации по НДС 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 КК срабатывает.

Приложение 1

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 товарной строки	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 4 графа 2	25%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с 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.
			Строка 4 графа 4			Графа 10 (сумма НДС)							
КК-28	Да	Дата совершения операции	Строка 4-1 графа 2	26%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с 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.
			Строка 4-1 графа 4			Графа 10 (сумма НДС)							
КК-1	Да	• Дата совершения операции • Дата подписания получателем и дата подачи декларации ¹³	Строка 1 графа 2	20%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с 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.
			Строка 1 графа 4			Графа 10 (сумма НДС)							
КК-2	Да	• Дата совершения операции • Дата подписания получателем и дата подачи декларации ¹⁴	Строка 2 графа 2	18%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с 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.
			Строка 2 графа 4			Графа 10 (сумма НДС)							
КК-3	Да	• Дата совершения операции • Дата подписания получателем и дата подачи декларации ¹⁵	Строка 3 графа 2	10%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с 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.
			Строка 3 графа 4			Графа 10 (сумма НДС)							

¹³ Для ЭСЧФ с типом «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да.

¹⁴ Для ЭСЧФ с типом «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да.

¹⁵ Для ЭСЧФ с типом «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да.

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 товарной строки	Тип ЭСЧФ	Статус ЭСЧФ	УНП поставщика	Статус поставщика	УНП получателя	Статус получателя		
КК-3.1	Да	Дата совершения операции	Строка 3.1 графа 2	10%	Продукция растениеводства, животноводства, рыбоводства, дикорастущая	Графа 11 (Стоимость с НДС)								
			Строка 3.1 графа 4			Графа 10 (сумма НДС)								
КК-3.2	Да	Дата совершения операции	Строка 3.2 графа 2	10%	Продовольственные товары и товары для детей	Графа 11 (Стоимость с НДС)								
			Строка 3.2 графа 4			Графа 10 (сумма НДС)								
КК-3.3	Да	Дата совершения операции	Строка 3.3 графа 2	10%	Лекарственные средства и медицинские изделия	Графа 11 (Стоимость с НДС)								
			Строка 3.3 графа 4			Графа 10 (сумма НДС)								
КК-4	Да	Дата совершения операции	Строка 4 графа 2	16.67%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с НДС)								
			Строка 4 графа 4			Графа 10 (сумма НДС)								
КК-5	Да	Дата совершения операции	Строка 5 графа 2	9.09%	Не учитывается	Графа 11 (Стоимость с НДС)								
			Строка 5 графа 4			Графа 10 (сумма НДС)								
КК-6	Да	<ul style="list-style-type: none"> Дата совершения операции Дата подписания получателем и дата подачи декларации¹⁶ 	Строка 6 графа 2	0%	Не учитывается	Графа 7 (Стоимость товаров)								<p>За отчетные периоды начиная с 2019 года, возможность запуска предварительного контроля по КК-5 исключается.</p> <p>Если в КК-25 указан отчетный период 2018 года, берется значение из декларации по строке 1-1 графа 2 и строке 1-1 графа 4.</p> <p>КК-28 доступен для запуска, начиная с</p>
КК-7	Да	<ul style="list-style-type: none"> Дата совершения операции 	Строка 7 графа 2	Без НДС	Вычет в полном объеме или Вычет в	Графа 7 (Стоимость								

¹⁶ Для ЭСЧФ с типом «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да.

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 товарной строки	Тип ЭСЧФ	Статус ЭСЧФ	УНП поставщика	Статус поставщика	УНП получателя	Статус получателя		
		• Дата подписания получателем и дата подачи декларации ¹⁷			полном объеме +Анализируемая сделка	товаров)								отчетного периода 01.05.2022
КК-8	Да	• Дата совершения операции • Дата подписания получателем и дата подачи декларации ¹⁸	Строка 8 графа 2	Без НДС	Освобождение от НДС или Освобождение от НДС + Анализируемая сделка	Графа 7 (Стоимость товаров)								КК-9.1 доступен для запуска, начиная с отчетного периода 01.07.2022
КК-9	Да	• Дата совершения операции • Дата подписания получателем и дата подачи декларации ¹⁹	Строка 9 графа 2	Без НДС	Реализация за пределами РБ или Реализация за пределами РБ + Анализируемая сделка	Графа 7 (Стоимость товаров)								
КК-9.1	Да	• Дата совершения операции • Дата подписания получателем и дата подачи декларации ²⁰	Строка 9-1 графа 2	Без НДС	Дистанционная продажа товара + Реализация за пределами РБ	Графа 7 (Стоимость товаров)								
КК-10	Да	• Дата совершения операции • Дата подписания получателем и	Строка 10 графа 4	Расчетная	Не учитывается	Графа 10 (сумма НДС)								

¹⁷ Для ЭСЧФ с типам «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да.

¹⁸ Для ЭСЧФ с типам «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да.

¹⁹ Для ЭСЧФ с типам «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да.

²⁰ Для ЭСЧФ с типам «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да.

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 товарной строки	Тип ЭСЧФ	Статус ЭСЧФ	УНП поставщика	Статус поставщика	УНП получателя	Статус получателя		
		дата подачи декларации ²¹												
КК-11	Да	<ul style="list-style-type: none"> Дата совершения операции Дата подписания получателем и дата подачи декларации²² 	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 на территории РБ у иностранной организации		
КК-12	Да	<ul style="list-style-type: none"> Дата совершения операции Дата подписания получателем и дата подачи декларации²³ 	Разность значений из графы 4 строки 14 и графы 4 строки 11 плюс графа 4 строки 12	Сравнивается со значениями из ЭСЧФ, рассчитанных как сумма всех значений, полученных по следующим контролям: <ul style="list-style-type: none"> КК-1 – 5, КК-25, КК-28 (суммы берутся из графы 11 товарных позиций); КК-6 – 9, КК 9.1 (суммы берутся из графы 7 или 11, если не заполнена графа 7, товарных позиций); КК-11 (суммы берутся из графы 7 товарных позиций). 										Из декларации берется разность значений из графы 4 строки 14 и графы 4 строки 11 плюс графа 4 строки 12 и сравнивается со значениями из ЭСЧФ, рассчитанных как сумма всех значений, полученных по следующим контролям. КК-1–3 (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) КК-28 и КК-9.1. попадают в КК-12,

²¹ Для ЭСЧФ с типом «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да.

²² Для ЭСЧФ с типом «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да.

²³ Для ЭСЧФ с типом «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да.

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 товарной строки	Тип ЭСЧФ	Статус ЭСЧФ	УНП поставщика	Статус поставщика	УНП получателя	Статус получателя		
														начиная с отчетного периода 01.05.2022 и 01.07.2022 соответственно.
Декларация по НДС часть I раздел II														
КК-13	Да	<ul style="list-style-type: none"> Дата наступления права на вычет период Дата принятия к вычету – Дата начала действия признака «Не подлежит вычету» Дата совершения операции²⁴ 	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	<ul style="list-style-type: none"> Дата наступления права на вычет период Дата принятия к вычету – Дата начала действия признака «Не подлежит вычету» Дата совершения операции²⁵ 	Строка 1.1	Не учитывается	Товарные позиции, у которых в графе 12 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 	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...) участвуют в проверке; 2) ЭСЧФ со связкой статусов «Плательщик, передающий	

²⁴ Для ЭСЧФ с типом «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да

²⁵ Для ЭСЧФ с типом «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да, за исключением ЭСЧФ у которых статус получателя Комиссионер. Такие ЭСЧФ учитываются по признакам в управлении вычетами.

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 товарной строки	Тип ЭСЧФ	Статус ЭСЧФ	УНП поставщика	Статус поставщика	УНП получателя	Статус получателя		
													объектов на территории РБ у иностранной организации» в статусе покупателя.	налоговые вычеты» в статусе продавца, «Плательщик, получающий налоговые вычеты» в статусе покупателя и признак отнесения сумм НДС равен «отнести суммы НДС к строке 1.1 в разделе IV «Другие сведения» части I декларации по НДС (приобретение на территории РБ)» 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. Признак отнесения сумм НДС учитывается в ЭСЧФ, выставленных после 27.04.2020.
КК-15	Да	<ul style="list-style-type: none"> Дата наступления права на вычет период Дата принятия к 	Строка 1.2		Не учитывается				Не учитывается (см. особенности)	1) «Иностранная организация» (+ см. статус		1) «Покупатель» (+ см. статус поставщика и особенности).	1) Должно быть заполнено поле 21 (Реквизиты заявления о ввозе товаров...). Если в	

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 товарной строки	Тип ЭСЧФ	Статус ЭСЧФ	УНП поставщика	Статус поставщика	УНП получателя	Статус получателя	
		вычету – Дата начала действия признака «Не подлежит вычету» • Дата совершения операции ²⁶								получателя и особенности) 2) «Плательщик, передающий налоговые вычеты» (+ см. статус получателя и особенности)		2) «Плательщик, получающий налоговые вычеты» (+ см. статус поставщика и особенности).	дополнительном ЭСЧФ поле 21 не заполнено, а в исходном/исправленном, к которому выставлен дополнительный ЭСЧФ, поле 21 заполнено, то такой дополнительный ЭСЧФ попадает в КК-15 2) ЭСЧФ со связкой статусов «Плательщик, передающий налоговые вычеты» в статусе продавца, «Плательщик, получающий налоговые вычеты» в статусе покупателя и признак отнесения сумм НДС равен «отнести суммы НДС к строке 1.2 в разделе IV «Другие сведения» части I декларации по НДС (НДС, уплаченный при ввозе из государств-членов ЕАЭС)» обрабатываются следующим образом: – если в реквизитах продавца указан УНП проверяемого субъекта, то итоговая сумма НДС из ЭСЧФ

²⁶ Для ЭСЧФ с типом «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да

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 товарной строки	Тип ЭСЧФ	Статус ЭСЧФ	УНП поставщика	Статус поставщика	УНП получателя	Статус получателя		
														<p>вычитается из общего подсчета;</p> <p>– если в реквизитах покупателя указан УНП проверяемого субъекта, то итоговая сумма НДС из ЭСЧФ добавляется в общий подсчет.</p> <p>Признак отнесения сумм НДС учитывается в ЭСЧФ, выставленных после 27.04.2020.</p> <p>3) ЭСЧФ, где статус поставщика «Комиссионер», статус покупателя «Комитент» и заполнена строка 14 «Реквизиты заявления о ввозе товаров и уплате косвенных налогов» в проверке не учитываются.</p>
КК-16	Да	<ul style="list-style-type: none"> Дата наступления права на вычет период Дата принятия к вычету – Дата начала действия признака «Не подлежит вычету» Дата совершения операции²⁷ 	Строка 1.3		Не учитывается			Не учитывается (см. особенно сти)	1) «Иностранная организация» (+ см. статус получателя и особенности) 2) «Плательщик, передающий налоговые вычеты» (+ см. статус получателя и особенности)		1) «Покупатель» (+ см. статус поставщика и особенности). 2) «Плательщик, получающий налоговые вычеты» (+ см. статус поставщика и особенности).	1) Должно быть заполнено поле 20 (Регистрационный номер выпуска товаров), либо поле 20 не заполнено и проставлен признак «Дистанционная продажа товара»; 2) ЭСЧФ со связкой статусов «Плательщик, передающий налоговые вычеты» в		

²⁷ Для ЭСЧФ с типам «Дополнительный» и «Дополнительный без ссылки», где признак Возврат товара = Да

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 товарной строки	Тип ЭСЧФ	Статус ЭСЧФ	УНП поставщика	Статус поставщика	УНП получателя	Статус получателя	
													<p>статусе продавца, «Плательщик, получающий налоговые вычеты» в статусе покупателя и признак отнесения сумм НДС равен «отнести суммы НДС к строке 1.3 в разделе IV «Другие сведения» части I декларации по НДС (НДС, уплаченный таможенным органам при ввозе из дальнего зарубежья)» обрабатываются следующим образом:</p> <ul style="list-style-type: none"> – 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. <p>Признак отнесения сумм НДС учитывается в ЭСЧФ, выставленных после 27.04.2020.</p> <p>3) ЭСЧФ, где статус поставщика «Комиссионер», статус</p>

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 товарной строки	Тип ЭСЧФ	Статус ЭСЧФ	УНП поставщика	Статус поставщика	УНП получателя	Статус получателя		
														покупателя «Комитент» и заполнена строка 13 «Регистрационный номер выпуска товаров» в проверке не учитываются.
Декларация по акцизам часть II раздела I														
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: • Исходный; • Исправленный; • Дополнительный; • Дополнительный без ссылки.	Любой из статусов: • Выставлен; • Выставлен. Подписан получателем; • Выставлен. Аннулирован поставщиком.	Не учитывается	Иностранная организация	Указан проверяемый УНП	Покупатель	ЭСЧФ со статусом «Аннулирован» не учитываются в правиле независимо от даты аннулирования.	
			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 3 части II	Без НДС	Вычет в полном объеме	Графа 7 (Стоимость товаров)									