

Новости «Контур.НДС+»: логический контроль и проверка соотношений

Пользователи модуля «НДС+» получили еще больше инструментов для проверки налоговых деклараций перед отправкой в ФНС. Недавно в сервисе появился логический контроль, а также возможность проверить контрольные соотношения внутри декларации.

Напомним, что информационная система налоговой службы проверяет поступившие декларации по НДС в автоматическом режиме. В числе прочего они проходят проверку на соответствие контрольных соотношений внутри разделов декларации и между ними. Кроме того, данные проверяются на соблюдение логики: отслеживается корректность и связанность заполнения полей, соответствие дат отчетному периоду, правильность указания кодов видов операций и прочее.

Используя сервис «Контур.Экстерн», все эти проверки можно было провести на этапе отправки отчетности в налоговую службу. Однако это не всегда удобно, поскольку при обнаружении ошибок требуется время на их исправление и перезагрузку данных, а его порой может не хватать. Для удобства пользователей разработчики внедрили возможность проведения таких проверок в модуль сверки данных с контрагентами «НДС+», и теперь выявить ошибки можно еще до отправки декларации в налоговую инспекцию.

Как в «НДС+» реализован логический контроль

Контроль логики заполнения форм позволяет выявить ошибки в разделах 8–12 декларации по НДС, данные которых поступают из счетов-фактур. Рассмотрим подробнее, какие именно логические ошибки поможет обнаружить модуль «НДС+».

Правильность заполнения полей и их взаимная связанность

Данные некоторых полей декларации должны быть заполнены в определенном формате. Например, при импорте товаров в Книге покупок вместо номера счета-фактуры указываются реквизиты таможенной декларации: номер таможенного паспорта, дата регистрации таможенной декларации, ее порядковый номер, а также номер товара в списке. Эти данные вводятся в формате, отличном от того, в котором записывается номер счета-фактуры. Сервис проверит корректность формата введенных данных и при его несоответствии выдаст предупреждение. Кроме того, сервис подскажет, в каком именно виде требуется записать реквизиты в этом поле. В указанном случае это формат XXXXXXXX/YYYYYY/ZZZZZZ(/SS). Также «НДС+» проверит, не пропущены ли какие-либо поля, в которых должны быть указаны реквизиты сделки. В случае обнаружения пропусков сервис выдаст соответствующее предупреждение.

Проверка логики дат

«НДС+» отслеживает соответствие дат счетов-фактур и Книг покупок и продаж. Например, если в Книге продаж фигурирует счет-фактура, датированный прошлым отчетным периодом, сервис обнаружит это и выдаст предупреждение. В тех случаях, когда такое несоответствие дат допустимо (например, восстановление НДС), сервис не будет считать это ошибкой.

Проверка реквизитов партнеров

Используя данные открытых государственных реестров, «НДС+» проверяет корректность ИНН контрагента. Если сервис выявит сделки с партнерами, чей ИНН указан неверно, он поместит

их в раздел «Контрагент с ошибками» («ИНН содержит ошибку»).

Корректность указания кодов видов операций

Каждая операция в Книгах покупок и продаж должна указываться с соответствующим кодом, перечень которых утвержден приказом ФНС от 14.02.2012 № ММВ-7-3/83@. Кроме того, около года назад ведомство рекомендовало дополнительные коды видов операций. Порой у налогоплательщиков при выборе нужного кода возникают затруднения, поскольку в этом процессе есть множество нюансов. Если код будет выбран неверно, «НДС+» на это укажет.

Проверка контрольных соотношений

Контрольные соотношения, которые должны выполняться при корректном заполнении декларации по НДС, утверждены приказом ФНС от 29.10.14 № ММВ-7-3/558@. Для их проверки обрабатывается вся декларация. При этом проверяется выполнение определенных математических условий внутри разделов декларации и между ними.

Например, в Разделе 3 декларации по НДС должно выполняться следующее равенство: показатель в графе 3 строки 190 должен быть равен арифметической сумме показателей граф 3 строк со 120 по 180 включительно. По строке 190 раздела 3 отражается общая сумма налога, подлежащая вычету, и несоблюдение указанного соотношения расценивается ФНС, как применение необоснованных налоговых вычетов.

Сервис «НДС+» проверяет практически все действующие контрольные соотношения, за исключением нескольких, проверка которых пока разрабатывается. Однако уже сейчас их можно проверить на этапе отправки декларации посредством сервиса «Контур.Экстерн».