

ЧЕК-ЛИСТ

Перевірка правильності
вхідних податкових накладних

Блок #1. Первинна перевірка

1

Надсилання запитів за кожен день на отримання вхідних податкових накладних в MEDoc. У Модулі «Звірка документів з ЄРПН» кількість зареєстрованих має дорівнювати кількості отриманих по поточну дату:

Відображена актуальна інформація за вказаний інтервал.

Інформація по звірці	
Кількість зареєстрованих документів у М.Е.ДОС	Кількість документів відповідно до Витягів ЄРПН
Вхідні	8
Вихідні	31
Всього	39

Інформація по запитам на дату						
На дату	Дата і час відправки запиту	Номер запиту	Наявність витяга	Кількість у М.Е.ДОС	Кількість відповідно до Витягів	
30.11.2017	14.12.2017 08:21	72514	✓	11	11	
29.11.2017	30.11.2017 17:41	71147	✓	5	5	
28.11.2017	29.11.2017 09:27	70928	✓	2	2	
27.11.2017	29.11.2017 09:27	70929	✓	0	0	
26.11.2017	29.11.2017 09:27	70930	✓	0	0	
25.11.2017	29.11.2017 09:27	70931	✓	0	0	
24.11.2017	29.11.2017 09:27	70932	✓	0	0	
23.11.2017	29.11.2017 09:27	70933	✓	0	0	
22.11.2017	29.11.2017 09:27	70934	✓	1	1	
21.11.2017	29.11.2017 09:27	70935	✓	1	1	

У разі використання іншого ПО - звірка даних з електронним кабінетом.

2

Перевірка наявності вхідних розрахунків коригувань. **Контроль їх своєчасної реєстрації.**

3

Перед проведенням в 1С перевірка вхідних податкових накладних на:

- Наявність первинного документу під всі ПН, запит документів у разі наявності/отримання накладної, за якою відсутні документи;
- Відповідність ПН першій події та господарській діяльності компанії;
- Правильне найменування сторін (відповідно до реєстраційних документів ТОВ «....»);
- Податкова накладна має відповідати первинному документу (найменування номенклатури, кількість, вартість, одиниця вимірювання);

4

Перевірка своєчасності реєстрації вхідних податкових накладних. У разі несвоєчасності реєстрації документ проводиться в 1С наступним періодом та включається до декларації ПДВ не раніше місяця реєстрації ПН

5

Запит і проведення МД з відповідними документами (договір з додатками/ специфікаціями, інвойс, МД, документи на перевезення та додаткові послуги - перевезення, брокерські послуги, митне оформлення тощо).

Блок #2. Перевірка перед складанням звіту

- | | | |
|---|--|--|
| 1 | У разі роботи з іншими бухгалтерами в компанії - отримання від них інформації щодо повноти проведення виписки банку та всіх вхідних документів від постачальників | ☐ |
| 2 | Перевірка 631 рахунку на предмет відсутності не списаних своєчасно залишків, задвоєнь, правильного проведення по договору, рахунку | ☐ |
| 3 | Перевірка повноти наявності всіх ПН та РК в МЕДос та їх проведення в 1С | ☐ |
| 4 | Перевірка відображення в «формулі ЄРПН» (в електронному кабінеті) вхідного ПДВ при імпорті товарів та перевірка правильності проведення ВМД з відповідними документами (договір з додатками/специфікаціями, інвойс, ВМД, документи на перевезення, та додаткові послуги - перевезення, брокерські послуги, митне оформлення тощо) | ☐ |
| 5 | Перевірка податкових накладних на предмет: <ul style="list-style-type: none">• Своєчасності реєстрації;• Правильності визначення дати першої події та суми операції;• Права на включення в ПК;• Кодів УКТ ЗЕД/одиниць вимірювання та ознаки імпортного товару;• Наявності призупинених податкових накладних/відновлення реєстрації | ☐
☐
☐
☐
☐ |
| 6 | Звірка рахунку 6442 з рахунком 631 на предмет: <ul style="list-style-type: none">• Відсутності не списаних своєчасно залишків, коректності проведення по договору/рахунку;• Проведення всіх ПН та РК у тому періоді, в якому було/буде відображено в декларації з ПДВ;• Перевірка наявності всіх податкових накладних (під всі операції купівлі-продажу), інформування менеджера/керівника у разі відсутності реєстрації ПН; | ☐
☐
☐ |

Блок #3. Типові помилки у вхідних податкових накладних

- 1 Помилка в коді УКТ ЗЕД, коді послуг (або відсутність коду взагалі) - не дає права на податковий кредит за такою ПН/РК. Необхідно отримати РК на зміну номенклатури та лише після цього включити ПН в податковий кредит ☐
- 2 Помилка в «ознаці імпортного товару» є несуттєвою, адже не є обов'язковим реквізитом. Але ДПС за ознакою імпортного товару відслідковує «ланцюг» щодо подальшого руху товару після його імпорту. Тому рекомендовано спочатку отримати РК, а потім включити до декларації. Або включити до декларації, але отримати РК (причина - зміна номенклатури). ☐
- 3 Помилка в одиниці вимірювання є суттєвою помилкою якщо заважає зрозуміти суть операції щодо її об'єму та одиниця вимірювання в ПН/РК відрізняється від показників первинного документу (наприклад, в акті наданих послуг «міс», «год.», а в ПН - «грн.») ☐
- 4 Дозволяється зміна одиниці вимірювання в залежності від суті діяльності компанії (наприклад, придбано в тонах, а продаж в «кг»; або придбано ящик пляшок, а продаж в «шт».) ☐
- 5 Помилка в найменуванні сторін не є суттєвою помилкою, якщо зрозуміло хто є сторонами (наприклад, великі чи малі літери; помилка в одній букві). Але, якщо вказано зовсім інша назва контрагента, або неповна назва, інша організаційно-правова форма (наприклад, ПАТ замісто ТОВ) - такі помилки є суттєві, тому що (1) не дають можливості точної ідентифікації сторін і (2) не збігається найменування сторін з первинними документами ☐
- 6 В графі «ціна» має бути не більше двох знаків після коми (зазначено в Порядку заповнення ПН). Але останні роз'яснення та перевірки відносять такі помилки до «несуттєвих». Та з метою запобігання «додаткових питань» бажано таких ПН та РК уникати (тобто завчасно погоджувати ціну без ПДВ з двома знаками після коми). ☐
- 7 Розбіжність у найменуванні або іншій характеристиці між придбаним та проданим товаром; між прибутковою та податковою накладною при придбанні є суттєвою помилкою, та може призвести до того, що придбаний товар буде визнаний не реалізованим через неможливість ідентифікації продажу, а відповідно не використаний у господарській діяльності та не дає права на податковий кредит. ☐

Блок #3. Типові помилки у вхідних податкових накладних

8

Кількість за частковими поставками, авансами має співпадати із загальною кількістю щодо поставленого товару, продукції. Інакше податкова накладна не збігається з первинними документами та заважає ідентифікувати кількість та об'єм (суть операції)

☐

9

Розбіжність в «одну копійку» в деяких випадках визнається несуттєвою помилкою, а в інших призводить до висновку податкової, що є «розбіжність між ПН та первинними документами, а отже право на податковий кредит відсутнє»

☐

10

Складання двох і більше податкових накладних на один авансовий платіж або реалізацію не дає права на податковий кредит

☐