

Чек-лист по проверке полученного счета-фактуры

Шаг	Что сделать	Как себя проверить
1. Проверяем наличие обязательных реквизитов	Удостоверьтесь, что вы получили счет-фактуру на актуальном бланке. Если документ составлен на «старом» бланке, возможен отказ налоговиков в принятии вычета. Проверьте, что в счете-фактуре присутствуют реквизиты, указанные в пп. 5, 6 ст. 169 НК РФ.	<u>"КонсультантПлюс: Новости для бухгалтера" {КонсультантПлюс}</u> <u>Путеводитель. Порядок заполнения счета-фактуры (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}</u> <u>Типовая ситуация: Счет-фактура: выставление и заполнение (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}</u>
2. Проверяем реквизиты строк счета-фактуры	Посмотрите, все ли обязательные реквизиты строк счета-фактуры внесены верно. Особое внимание – на строки, ошибки в которых критичны для вычета.	<u>"КонсультантПлюс: Новости для бухгалтера" {КонсультантПлюс}</u> <u>Путеводитель. Порядок заполнения счета-фактуры (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}</u> <u>Типовая ситуация: Счет-фактура: выставление и заполнение (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}</u>
3. Проверяем корректность заполнения граф	Убедитесь, что все графы табличной части счета-фактуры заполнены в соответствии с действующими нормами законодательства. Пристальное внимание уделите тем графам, ошибки в которых могут быть основанием для отказа в вычете НДС.	<u>Готовое решение: Какие ошибки в счетах-фактурах препятствуют вычету по НДС (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}</u> <u>Типовая ситуация: Какие ошибки в счете-фактуре препятствуют вычету НДС (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}</u>
4. Проверяем правильность расчетов	Убедитесь, что все математические расчеты показателей документа верны. Для этого рассчитайте: - сумму НДС, исходя из налоговой ставки и стоимости без НДС (по каждой позиции); - сумму с НДС, сложив сумму без НДС с суммой НДС (по каждой	<u>Готовое решение: В каких случаях нужно вносить исправления в счет-фактуру (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}</u> <u>Типовая ситуация: Исправленный счет-фактура: выставление и регистрация (Издательство "Главная книга", 2023)</u>

	позиции); - итоговые суммы счета-фактуры.	<u>{КонсультантПлюс}</u>
5. Проверяем наличие необходимых подписей	Согласно п. 6 ст. 169 НК РФ на счете-фактуре организации должны быть подписи руководителя и главного бухгалтера организации (или уполномоченных лиц). На счетах-фактурах, выставляемых ИП, подпись главбуха не нужна.	<u>Готовое решение: Лица, уполномоченные подписывать счета-фактуры от имени организации (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}</u>
6. Возвращаем поставщику документ на исправление (при необходимости)	Проанализируйте ошибки, обнаруженные в счете-фактуре, на существенность. Определите налоговые риски. Если ошибки и недочеты мешают принятию вычета по НДС, верните документ поставщику на исправление. Получив новый документ, проверьте его по п. 1-5 этого чек-листа.	
7. Подшиваем документ и обеспечиваем его сохранность	Счета-фактуры, заполненные в соответствии с требованиями законодательства, передайте ответственному работнику на хранение.	<u>Типовая ситуация: Бухгалтерские и кадровые документы: сроки хранения и уничтожение (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}</u> <u>Готовое решение: Как хранить счета-фактуры (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}</u>
8. Отслеживаем изменения законодательства	Своевременно знакомьтесь с актуальными изменениями нормативно-правовых актов, касающихся оформления счета-фактуры и принятия НДС к вычету.	<u>Последние изменения: Счет-фактура (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}</u>