МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 10 марта 2016 г. N БС-4-11/3852@

О НАПРАВЛЕНИИ КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЙ

Федеральная налоговая служба в соответствии с приказом ФНС России от 20.12.2010 N ММВ-7-6/741@ направляет взамен ранее направленным письмом ФНС России от 20.01.2016 N БС-4-11/591@ с внесенными изменениями Контрольные соотношения показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), утвержденной приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме" (версия 3).

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации довести указанные Контрольные соотношения до нижестоящих налоговых органов.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

Утверждаю

Заместитель руководителя

Федеральной налоговой службы

С.Л.БОНДАРЧУК

26 февраля 2016 г.

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ

ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМ НАЛОГОВОЙ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код формы отчетности по [КНД](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF439B211D98B5E245D8B9B991B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S7M) | | 1151099 |
| Наименование формы отчетности | | Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом [(форма 6-НДФЛ)](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Cb1S4M) |
| Идентификация документа, утверждающего форму отчетности | вид документа | [Приказ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E3547b5S7M) ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ |
| дата утверждения формы отчетности |
| номер документа |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Идентификация документа, утверждающего последние изменения и дополнения в форму отчетности | вид документа |  |
| дата утверждения формы отчетности |  |
| номер документа |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Подразделение - разработчик КС | | Управление налогообложения имущества и доходов физических лиц |
| ФИО исполнителя подразделения - разработчика КС, телефон | | Волков Владислав Дмитриевич (495) 913 02 77 |
| номер версии КС |  | 3 |
| дата заполнения формы КС | | 20.02.2016 |

Приложение

к титульному листу N 1.1

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | Форма КС |
| исходные | контрольное соотношение (КС) | | в случае невыполнения КС: | | |
|  | N п/п | КС <1> | возможно нарушение Законодательства РФ (ссылка) | формулировка нарушения | действия проверяющего |
|  |  |  |  |  |  |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
|  | | | | | |
| 6НДФЛ | 1.1 | Титульный лист (стр. 001) Дата представления Расчета <, = установленному [ст. 230](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9830Fb1S6M) НК РФ сроку представления Расчета. | [п. 1.2 ст. 126](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEE94C0b8SFM), [п. 2 ст. 230](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC91C086b0SCM) НК РФ | если дата представления Расчета > установленного [НК](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E3547b5S7M) РФ срока представления Расчета, то возможно нарушение - непредставление в установленный [НК](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E3547b5S7M) РФ срок Расчета. | При установлении факта непредставления Расчета в установленный срок составляется акт в порядке, установленном [статьей 101.4](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DE594bCSCM) НК РФ для принятия решения о привлечении к ответственности в соответствии с [п. 1.2 ст. 126](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEE94C0b8SFM) НК РФ. |
| 1. внутридокументные КС | | | | | |
| 6НДФЛ | 1.2 | [строка 020](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S0M) =, > [строка 030](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S2M) | [ст. 126.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEE94C1b8S4M), [ст. 210](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9870Fb1S2M), [ст. 23](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEF93bCS0M) НК РФ, [ст. 24](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8840Db1S4M) НК РФ | если [строка 020](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S0M) < [строка 030](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S2M), то завышена сумма налоговых вычетов | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEB96bCS9M) НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно [ст. 100](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEA95bCS9M) НК РФ. |
| 6НДФЛ | 1.3 | ([строка 020](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S0M) - [строка 030](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S2M)) / 100 \* [строка 010](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S6M) = [строка 040](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S2M) (с учетом соотношения [1.2](#P105)). | [ст. 126.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEE94C1b8S4M), [ст. 210](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9870Fb1S2M), [ст. 23](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEF93bCS0M) НК РФ, [ст. 24](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8840Db1S4M) НК РФ | если [строка 020](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S0M) - [строка 030](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S2M) / 100 \* [строка 010](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S6M) <, > [строка 040](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S2M) (с учетом соотношения [1.2](#P105)), то завышена/занижена сумма начисленного налога.  При этом, с учетом [пункта 6 статьи 52](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEF96C1b8S0M) К РФ, допускается погрешность в обе стороны, определяемая следующим образом:  [строка 060](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88609b1S5M) \* 1 руб. \* количество строк 100 | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEB96bCS9M) НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах к сборах, составить акт проверки согласно [ст. 100](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEA95bCS9M) НК РФ. |
| 6НДФЛ | 1.4 | [строка 040](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S2M) >, = [строка 050](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1SCM) | [ст. 126.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEE94C1b8S4M), [ст. 227.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C081b0S9M), [ст. 23](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEF93bCS0M) НК РФ, [ст. 24](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8840Db1S4M) НК РФ | если [строка 040](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S2M) < [строка 050](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1SCM), то завышена сумма фиксированного авансового платежа | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEB96bCS9M) НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно [ст. 100](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEA95bCS9M) НК РФ. |
| 2. междокументные КС (налоговая отчетность - КРСБ НА) | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |
| 6НДФЛ, КРСБ НА | 2.1 | [строка 070](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88609b1S5M) - [строка 090](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88609b1S7M) <, = данные КРСБ НА (уплачено НДФЛ с начала налогового периода) | [ст. 226](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9820Bb1S3M), [ст. 23](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEF93bCS0M), [ст. 24](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8840Db1S4M) НК РФ | если [строка 070](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88609b1S5M) - [строка 090](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88609b1S7M) > данные КРСБ НА (уплачено НДФЛ с начала налогового периода), то возможно не перечислена сумма налога в бюджет | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEB96bCS9M) НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно [ст. 100](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEA95bCS9M) НК РФ. |
| 6НДФЛ, КРСБ НА | 2.2 | дата по [строке 120](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88606b1S4M) >, = дате перечисления по данным КРСБ НА (дата уплаты суммы НДФЛ) | [ст. 226](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9820Bb1S3M), [ст. 23](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEF93bCS0M), [ст. 24](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8840Db1S4M) НК РФ | если дата по [строке 120](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88606b1S4M) < даты перечисления по данным КРСБ НА (дата уплаты суммы НДФЛ по [строке 140](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88609b1SDM)), то возможно нарушение срока перечисления удержанной суммы НДФЛ | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEB96bCS9M) НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно [ст. 100](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEA95bCS9M) НК РФ. |
| 3. междокументные КС (налоговая отчетность - налоговая отчетность) | | | | | |
| 6НДФЛ, 2НДФЛ, ДНП | 3.1 | [строка 020](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S0M) по соответствующей ставке ([строка 010](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S6M)) = сумме строк "Общая сумма дохода" по соответствующей ставке налога справок [2 НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S3M) с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и [строк 020](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E09b1S7M) по соответствующей ставке налога ([строка 010](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E09b1S6M)) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к [6НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Cb1S4M) за год) | [ст. 126.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEE94C1b8S4M), [ст. 226](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9820Bb1S3M), [ст. 226.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DE490C8b8S5M), [ст. 230](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9830Fb1S6M), [ст. 23](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEF93bCS0M), [ст. 24](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8840Db1S4M) НК РФ | если [строка 020](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S0M) по соответствующей ставке ([строка 010](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S6M)) <, > суммы строк "Общая сумма дохода" по соответствующей ставке налога справок [2 НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S3M) с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и [строк 020](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E09b1S7M) по соответствующей ставке налога ([строка 010](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E09b1S6M)) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то занижена/завышена сумма начисленного дохода | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEB96bCS9M) НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно [ст. 100](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEA95bCS9M) НК РФ. |
| 6НДФЛ, 2НДФЛ, ДНП | 3.2 | [строка 025](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S0M) = сумме дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) справок [2 НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S3M) с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) [приложений N 2](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E0Ab1SDM) к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к [6НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Cb1S4M) за год) | [ст. 126.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEE94C1b8S4M), [ст. 226](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9820Bb1S3M), [ст. 226.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DE490C8b8S5M), [ст. 230](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9830Fb1S6M), [ст. 23](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEF93bCS0M), [ст. 24](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8840Db1S4M) НК РФ | если [строка 025](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S0M) <, > суммы дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) справок [2 НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S3M) с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам или налоговым агентом, и дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) [приложений N 2](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E0Ab1SDM) к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то занижена/завышена сумма начисленного дохода в виде дивидендов | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEB96bCS9M) НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно [ст. 100](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEA95bCS9M) НК РФ. |
| 6НДФЛ, 2НДФЛ, ДНП | 3.3 | [строка 040](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S2M) по соответствующей ставке налога ([строка 010](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S6M)) = сумме строк "Сумма налога исчисленная" по соответствующей ставке налога справок [2 НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S3M) с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и [строк 030](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E09b1S2M) по соответствующей ставке налога ([строка 010](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E09b1S6M)) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к [6НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Cb1S4M) за год) | [ст. 126.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEE94C1b8S4M), [ст. 226](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9820Bb1S3M), [ст. 226.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DE490C8b8S5M), [ст. 230](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9830Fb1S6M), [ст. 23](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEF93bCS0M), [ст. 24](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8840Db1S4M) НК РФ | если [строка 040](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S2M) по соответствующей ставке налога ([строка 010](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1S6M)) <, > суммы строк "Сумма налога исчисленная" по соответствующей ставке налога справок [2 НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S3M) с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и [строк 030](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E09b1S2M) по соответствующей ставке налога ([строка 010](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E09b1S6M)) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то возможно занижена/завышена сумма исчисленного налога | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEB96bCS9M) НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно [ст. 100](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEA95bCS9M) НК РФ. |
| 6НДФЛ, 2НДФЛ, ДНП | 3.4 | [строка 080](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88609b1S7M) = сумме строк "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" справок [2 НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S3M) с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и [строк 034](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E06b1S4M) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к [6НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Cb1S4M) за год) | [ст. 126.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEE94C1b8S4M), [ст. 226](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9820Bb1S3M), [ст. 226.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DE490C8b8S5M), [ст. 230](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9830Fb1S6M), [ст. 23](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEF93bCS0M), [ст. 24](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8840Db1S4M) НК РФ | Если [строка 080](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88609b1S7M) <, > суммы строк "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" справок [2 НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S3M) с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и [строк 034](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E06b1S4M) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то возможно занижена/завышена сумма налога, не удержанная налоговым агентом | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEB96bCS9M) НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно [ст. 100](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEA95bCS9M) НК РФ. |
| 6НДФЛ, 2НДФЛ | 3.5 | [строка 060](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88609b1S5M) = общее количество справок [2НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S3M) с признаком 1 и [приложений N 2](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E0Ab1SDM) к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к [6НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Cb1S4M) за год) | [ст. 126.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEE94C1b8S4M), [ст. 230](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9830Fb1S6M), [ст. 23](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEF93bCS0M), [ст. 24](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8840Db1S4M) НК РФ | Если [строка 060](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88609b1S5M) <, > общее количество справок [2 НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S3M) с признаком 1 и [приложений N 2](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88E0Ab1SDM) к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то завышено/занижено количество физических лиц, получивших доход, или не в полном объеме представлены [2НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S3M) | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEB96bCS9M) НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно [ст. 100](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEA95bCS9M) НК РФ. |
| 4. междокументные КС (налоговая отчетность-ИР) | | | | | |
| 6НДФЛ, ИР Патент | 4.1 | [строка 050](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1SCM) > 0 при наличии выданного [Уведомления](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BBBD98BB6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S7M) [(ИР Патент)](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF439B211D98B5E241D4BEB298BC6353E25E8E3547b5S7M) | [ст. 126.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEE94C1b8S4M), [ст. 226](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C9820Bb1S3M), [227.1](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB999B86353E25E8E35475744FEA6791DEC90C081b0S9M), [ст. 23](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEF93bCS0M), [ст. 24](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8840Db1S4M) НК РФ | Если [строка 050](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C88608b1SCM) > 0 при отсутствии информации о выдаче [Уведомления](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BBBD98BB6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S7M) [(ИР Патент)](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF439B211D98B5E241D4BEB298BC6353E25E8E3547b5S7M), то неправомерно уменьшена сумма исчисленного налога на сумму фиксированных авансовых платежей | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEB96bCS9M) НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно [ст. 100](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E35475744FEA6791DEA95bCS9M) НК РФ. |

Приложение N 2

СПРАВОЧНИК СОКРАЩЕНИЙ

|  |  |
| --- | --- |
| сокращение | полное название |
| Декларации | |
| [6НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Cb1S4M) | Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (КНД 1151099). [Приказ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B4BF93BE6353E25E8E3547b5S7M) ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме" |
| [ДНП](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Cb1S7M) | Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций. [Приказ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BEB392BA6353E25E8E3547b5S7M) ФНС России от 26.11.2014 N ММВ-7-3/600@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" |
| Расчеты, справки, бухгалтерская отчетность | |
| [2НДФЛ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S3M) | Сведения о доходах физического лица. [Приказ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D8B5BF98BE6353E25E8E3547b5S7M) ФНС России от 30.10.2015 N ММВ-7-3/485@ "Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме" (форма 2-НДФЛ) |
| [Уведомление](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BBBD98BB6353E25E8E35475744FEA6791DEC90C8860Fb1S7M) | Уведомление о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей. [Приказ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E246D7BBBD98BB6353E25E8E3547b5S7M) от 17.03.2015 N ММВ-7-11/109@ "Об утверждении формы уведомления о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей" |
| КРСБ НА | карточка расчетов с бюджетом налогового агента |
| Общие сокращения | |
| АО | Арифметическая ошибка |
| РФ | Российская Федерация |
| [НК](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E3547b5S7M) РФ | Налоговый [кодекс](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF4392381A98B5E245D0BCB894BE6353E25E8E3547b5S7M) Российской Федерации |
| НА | Налоговый агент |
| НО | Налоговый орган |
| пнп | предыдущий налоговый период |
| ппнп | предыдущие налоговые периоды |
| поп | предыдущий отчетный период |
| онп | отчетный налоговый период |
| оп | отчетный период |
| тнп | текущий налоговый период (период, для которого описываются контрольные соотношения) |
| л. | лист |
| прил. | приложение |
| ст. | строка |
| п. | пункт |
| пп. | подпункт |
| Документы внешних источников | |
| [ИР патент](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF439B211D98B5E241D4BEB298BC6353E25E8E3547b5S7M) | Журнал "Патент для иностранных граждан". [Приказ](consultantplus://offline/ref=41C98CCD353ADABBAF439B211D98B5E241D4BEB298BC6353E25E8E3547b5S7M) ФНС России от 19.11.2015 N ММВ-7-11/531@ "О создании Журнала "Патент для иностранных граждан" |