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 | 1151099 |
| Наименование формы отчетности | Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) |
| Идентификация документа, утверждающего форму отчетности | вид документа | Приказ 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 НК РФ сроку представления Расчета. | п. 1.2 ст. 126, п. 2 ст. 230 НК РФ | если дата представления Расчета > установленного НК РФ срока представления Расчета, то возможно нарушение - непредставление в установленный НК РФ срок Расчета. | При установлении факта непредставления Расчета в установленный срок составляется акт в порядке, установленном статьей 101.4 НК РФ для принятия решения о привлечении к ответственности в соответствии с п. 1.2 ст. 126 НК РФ. |
| 1. внутридокументные КС |
| 6НДФЛ | 1.2 | строка 020 =, > строка 030 | ст. 126.1, ст. 210, ст. 23 НК РФ, ст. 24 НК РФ | если строка 020 < строка 030, то завышена сумма налоговых вычетов | В соответствии с п. 3 ст. 88 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 НК РФ. |
| 6НДФЛ | 1.3 | (строка 020 - строка 030) / 100 \* строка 010 = строка 040 (с учетом соотношения [1.2](#P105)). | ст. 126.1, ст. 210, ст. 23 НК РФ, ст. 24 НК РФ | если строка 020 - строка 030 / 100 \* строка 010 <, > строка 040 (с учетом соотношения [1.2](#P105)), то завышена/занижена сумма начисленного налога.При этом, с учетом пункта 6 статьи 52 К РФ, допускается погрешность в обе стороны, определяемая следующим образом:строка 060 \* 1 руб. \* количество строк 100 | В соответствии с п. 3 ст. 88 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 НК РФ. |
| 6НДФЛ | 1.4 | строка 040 >, = строка 050 | ст. 126.1, ст. 227.1, ст. 23 НК РФ, ст. 24 НК РФ | если строка 040 < строка 050, то завышена сумма фиксированного авансового платежа | В соответствии с п. 3 ст. 88 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 НК РФ. |
| 2. междокументные КС (налоговая отчетность - КРСБ НА) |
|  |  |  |  |  |  |
| 6НДФЛ, КРСБ НА | 2.1 | строка 070 - строка 090 <, = данные КРСБ НА (уплачено НДФЛ с начала налогового периода) | ст. 226, ст. 23, ст. 24 НК РФ | если строка 070 - строка 090 > данные КРСБ НА (уплачено НДФЛ с начала налогового периода), то возможно не перечислена сумма налога в бюджет | В соответствии с п. 3 ст. 88 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 НК РФ. |
| 6НДФЛ, КРСБ НА | 2.2 | дата по строке 120 >, = дате перечисления по данным КРСБ НА (дата уплаты суммы НДФЛ) | ст. 226, ст. 23, ст. 24 НК РФ | если дата по строке 120 < даты перечисления по данным КРСБ НА (дата уплаты суммы НДФЛ по строке 140), то возможно нарушение срока перечисления удержанной суммы НДФЛ | В соответствии с п. 3 ст. 88 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 НК РФ. |
| 3. междокументные КС (налоговая отчетность - налоговая отчетность) |
| 6НДФЛ, 2НДФЛ, ДНП | 3.1 | строка 020 по соответствующей ставке (строка 010) = сумме строк "Общая сумма дохода" по соответствующей ставке налога справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 020 по соответствующей ставке налога (строка 010) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к 6НДФЛ за год) | ст. 126.1, ст. 226, ст. 226.1, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ | если строка 020 по соответствующей ставке (строка 010) <, > суммы строк "Общая сумма дохода" по соответствующей ставке налога справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 020 по соответствующей ставке налога (строка 010) 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 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 НК РФ. |
| 6НДФЛ, 2НДФЛ, ДНП | 3.2 | строка 025 = сумме дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к 6НДФЛ за год) | ст. 126.1, ст. 226, ст. 226.1, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ | если строка 025 <, > суммы дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам или налоговым агентом, и дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) приложений N 2 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 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 НК РФ. |
| 6НДФЛ, 2НДФЛ, ДНП | 3.3 | строка 040 по соответствующей ставке налога (строка 010) = сумме строк "Сумма налога исчисленная" по соответствующей ставке налога справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 030 по соответствующей ставке налога (строка 010) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к 6НДФЛ за год) | ст. 126.1, ст. 226, ст. 226.1, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ | если строка 040 по соответствующей ставке налога (строка 010) <, > суммы строк "Сумма налога исчисленная" по соответствующей ставке налога справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 030 по соответствующей ставке налога (строка 010) 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 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 НК РФ. |
| 6НДФЛ, 2НДФЛ, ДНП | 3.4 | строка 080 = сумме строк "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 034 приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к 6НДФЛ за год) | ст. 126.1, ст. 226, ст. 226.1, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ | Если строка 080 <, > суммы строк "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 034 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 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 НК РФ. |
| 6НДФЛ, 2НДФЛ | 3.5 | строка 060 = общее количество справок 2НДФЛ с признаком 1 и приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к 6НДФЛ за год) | ст. 126.1, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ | Если строка 060 <, > общее количество справок 2 НДФЛ с признаком 1 и приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то завышено/занижено количество физических лиц, получивших доход, или не в полном объеме представлены 2НДФЛ | В соответствии с п. 3 ст. 88 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 НК РФ. |
| 4. междокументные КС (налоговая отчетность-ИР) |
| 6НДФЛ, ИР Патент | 4.1 | строка 050 > 0 при наличии выданного Уведомления (ИР Патент) | ст. 126.1, ст. 226, 227.1, ст. 23, ст. 24 НК РФ | Если строка 050 > 0 при отсутствии информации о выдаче Уведомления (ИР Патент), то неправомерно уменьшена сумма исчисленного налога на сумму фиксированных авансовых платежей | В соответствии с п. 3 ст. 88 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 НК РФ. |

Приложение N 2

СПРАВОЧНИК СОКРАЩЕНИЙ

|  |  |
| --- | --- |
| сокращение | полное название |
| Декларации |
| 6НДФЛ | Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (КНД 1151099). Приказ 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 | Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций. Приказ 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 | Сведения о доходах физического лица. Приказ 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 | Уведомление о подтверждении права на осуществление уменьшения исчисленной суммы налога на доходы физических лиц на сумму уплаченных налогоплательщиком фиксированных авансовых платежей. Приказ 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 РФ | Налоговый кодекс 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 | Журнал "Патент для иностранных граждан". Приказ ФНС России от 19.11.2015 N ММВ-7-11/531@ "О создании Журнала "Патент для иностранных граждан" |