

Приложение к титульному листу №1.1

исходный № п/п	контрольное соотношение (КС)	КС	возможно нарушение Закона/дательств РФ (ссылка)	в случае невыполнения КС:		Форма КС
				формулировка нарушения	действия проверяющего	
1	2	3	4	5	6	
б/нд/ф/л	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 - представление 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						
б/нд/ф/л	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 завишена сумма налоговых вычетов	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованиями 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.		
б/нд/ф/л	1.3 (строка 020 - строка 030) / 100 * строка 010 = строка 040 (с учетом соотношения 1.2).	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), то занижена/завышена сумма исчисленного 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 требованиями 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	1.4	строка 040 > , = строка 050	ст. 126.1, ст. 227.1, ст. 23 НК РФ, ст. 24 НК РФ	если строка 040 < строка 050, то превышена сумма фиксированного авансового платежа	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление ИА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованиями пояснения или внести пять дней необходимые пояснения в течение пяти дней необходимые исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений ИА 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 ИА	2.1	строка 070 - строка 090 < , = данные КРСБ ИА (уплачено НДФЛ с начала налогового периода)	ст. 226, ст. 23, ст. 24 НК РФ	если строка 070 - строка 090 > данные КРСБ ИА (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 ИА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованиями пояснения или внести пять дней необходимые пояснения в течение пяти дней необходимые исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений ИА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
6НДФЛ, КРСБ ИА	2.2	дата по строке 120 > , = дата перечисления по данным КРСБ ИА (дата уплаты суммы НДФЛ)	ст. 226, ст. 23, ст. 24 НК РФ	если дата по строке 120 < date перечисления по данным КРСБ ИА (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 ИА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованиями пояснения или внести пять дней необходимые исправления в течение пяти дней необходимые пояснения в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений ИА 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 строку 020 по соответствующей ставке налога (строка 010) приложений № 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) <> сумме строк "Общая сумма дохода" по соответствующей ставке налога справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строку 020 по соответствующей ставке налога (строка 010) приложений № 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 требованиями 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 № 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 этим налоговым агентом, и дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) приложений № 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 требованиями 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 строку 030 по соответствующей ставке налога (строка 010) приложений № 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) <> сумме строк "Сумма налога исчисленная" по соответствующей ставке налога справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строку 030 по соответствующей ставке налога (строка 010) приложений № 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 требованиями 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 исчисленная налоговым агентом" справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строку 034 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 <> сумма строк "Сумма налога исчисленная налоговым агентом" справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строку 034 приложений № 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то возможно занижена/завышена сумма налога исчисленного налоговым агентом	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованиями 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.

6ИДФЛ, 2ИДФЛ,	3.5	<p>строка 060 = общее количество справок 2 ИДФЛ с признаком 1 и приложений № 2 к ДИП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение приравнивается к 6ИДФЛ за год)</p>	<p>ст. 126.1, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ</p>	<p>Если строка 060 <> общее количество справок 2 ИДФЛ с признаком 1 и приложений № 2 к ДИП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то заявлено/заявлено количество физических лиц, получивших доход или не в полном объеме представляется 2ИДФЛ</p>	<p>В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление ИА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованиями 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 ИА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.</p>
4. междокументные КС (налоговая отчетность-ИР) 6ИДФЛ, ИР Патент	4.1	<p>строка 050 > 0 при наличии выданного Уведомления (ИР Патент)</p>	<p>ст. 126.1, ст. 226, 227.1, ст. 23, ст. 24 НК РФ</p>	<p>Если строка 050 > 0 при отсутствии информации о выдате Уведомления (ИР Патент), то налогоплательщик уменьшил сумму исчисленного налога на сумму фиксированных авансовых платежей</p>	<p>В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление ИА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованиями 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 ИА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.</p>

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 № 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 г. № 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 № 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 № 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
пип	предыдущий налоговый период
ппип	предыдущие налоговые периоды
поп	предыдущий отчетный период
онп	отчетный налоговый период
оп	отчетный период
тп	текущий налоговый период (период, для которого описываются контрольные соотношения)
л.	лист
прил.	приложение
ст.	строка
п.	пункт
пп.	подпункт
Документы внешних источников	
ИР патент	Журнала "Патент для иностранных граждан". Приказ ФНС России от 19.11.2015 № ММВ-7-11/531@ "О создании Журнала "Патент для иностранных граждан"