Приложение

к приказу ФНС России

от 25.05.2021 N ЕД-7-15/519@

ПЕРЕЧЕНЬ

КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЙ ПОКАЗАТЕЛЕЙ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ

ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ, ПРЕДУСМОТРЕННЫХ ПУНКТОМ

5.3 СТАТЬИ 174 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| N контрольного соотношения | Контрольное соотношение | Описание контрольного соотношения |
| 1 | Если Раздел 3. строка 118 графа 5 Раздел 3. строка 190 графа 3  то  Раздел 3. строка 200 графа 3 = Раздел 3. строка 118 графа 5 - Раздел 3. строка 190 графа 3 | Сопоставление показателей Раздела 3 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее - Декларация)  Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по Разделу 3 Декларации, равна разнице величины общей суммы налога, исчисленной с учетом восстановленных сумм налога по Разделу 3, и общей суммы налога, подлежащей вычету по Разделу 3 Декларации. |
| 2 | Если Раздел 3. строка 200 графа 3 + Раздел 4. строка 130 графа 3 + Раздел 6. строка 160 графа 3 Раздел 3. строка 210 графа 3 + Раздел 4. строка 120 графа 3 + Раздел 5. строка 080 графа 3 + Раздел 5. строка 090 графа 3 + Раздел 6. строка 170 графа 3  то:  Раздел 1. строка 040 графа 3 = (Раздел 3. строка 200 графа 3 + Раздел 4. строка 130 графа 3 (на первой странице Раздела 4.) + Раздел 6. строка 160 графа 3 (на первой странице Раздела 6.)) - (Раздел 3. строка 210 графа 3 + Раздел 4. строка 120 графа 3 (на первой странице Раздела 4.) + Раздел 5. строка 080 графа 3 (на первой странице Раздела 5.) + Раздел 5. строка 090 графа 3 (на первой странице Раздела 5.) + Раздел 6. строка 170 графа 3 (на первой странице Раздела 6.)) | Сопоставление показателей Раздела 1 Декларации с Разделами 3, 4, 5, 6 Декларации  Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, Раздела 1 Декларации, равна величине разницы суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по Разделам 3, 4, 5, 6 Декларации, и суммы налога, исчисленной к возмещению по разделам 3, 4, 5 и 6. При условии, что указанная величина разницы сумм налога не меньше нуля. |
| 3 | Сумма Раздел 2. строка 060 графа 3 по всем листам Раздела 2. + Раздел 3. строка 118 графа 5 + Сумма Раздел 4. строка 050 графа 3 + Раздел 4. строка 080 графа 3 (на первой странице Раздела 4.) + Раздел 6. строка 050 графа 3 (на первой странице Раздела 6.) + Раздел 6. строка 130 графа 3 (на первой странице Раздела 6.) = (Раздел 9. (строка 260 графа 3 (на последней странице Раздела 9.) + строка 265 графа 3 (на последней странице Раздела 9.) + строка 270 графа 3 (на последней странице Раздела 9.)) + (Приложение 1 к Разделу 9. (строка 340 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 9.) + строка 345 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 9.) + строка 350 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 9.) - строка 050 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.) - строка 055 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.) - строка 060 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.)) | Сопоставление показателей Разделов 2, 3, 4, 6 и 9 Декларации  Общая сумма исчисленного налога по Разделам 2, 3, 4, 6 Декларации равна итоговой сумме налога по Разделу 9 Декларации с учетом Приложения 1 к Разделу 9 Декларации (с учетом округления) |
| 4 | Раздел 3. строка 190 графа 3 + Сумма Раздел 4. строка 030 графа 3 + Сумма Раздел 4. строка 040 графа 3 + Раздел 5. строка 080 графа 3 (на первой странице Раздела 5.) + Раздел 5. строка 090 графа 3 (на первой странице Раздела 5.) + Раздел 6. строка 060 графа 3 (на первой странице Раздела 6.) + Раздел 6. строка 090 графа 3 (на первой странице Раздела 6.) + Раздел 6. строка 150 графа 3 (на первой странице Раздела 6.) = Раздел 8. строка 190 графа 3 (на последней странице Раздела 8.) + Приложение 1 к Разделу 8. (строка 190 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 8.) - строка 005 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 8.)) | Сопоставление показателей Разделов 3, 4, 5, 6 и 8 Декларации  Общая сумма налога, подлежащая вычету, по Разделам 3, 4, 5, 6 Декларации равна итоговой сумме налога, подлежащей вычету по Разделу 8 Декларации, с учетом Приложения 1 к Разделу 8 Декларации (с учетом округления) |
| 5 | Сумма Раздел 8. строка 180 графа 3 = Раздел 8. строка 190 графа 3 (на последней странице Раздела 8.) | Выявление несоответствий Раздела 8 Декларации  Сумма налога, подлежащая вычету, построчно по Разделу 8 Декларации равна сумме налога всего по книге покупок |
| 6 | Приложение 1 к Разделу 8. строка 005 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 8.) + Сумма Приложение 1 к Разделу 8. строка 180 графа 3 = Приложение 1 к Разделу 8. строка 190 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 8.) | Выявление несоответствий Приложения 1 к Разделу 8 Декларации  Сложение итоговой суммы налога по книге покупок Приложения 1 к Разделу 8 и суммы налога по счету фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, равна сумме налога всего по Приложению 1 к Разделу 8 Декларации |
| 7 | Сумма Раздел 9. строка 200 графа 3 = Раздел 9. строка 260 графа 3 (на последней странице Раздела 9.) | Выявление несоответствий сведений Раздела 9 Декларации  Сумма налога по счетам-фактурам по ставке 20% Раздела 9 Декларации равна сумме налога по книге продаж по ставке 20% Раздела 9 Декларации на последней странице |
| 8 | Сумма Раздел 9. строка 210 графа 3 = Раздел 9. строка 270 графа 3 (на последней странице Раздела 9.) | Выявление несоответствий сведений Раздела 9 Декларации  Сумма налога по счетам-фактурам по ставке 10% Раздела 9 Декларации равна сумме налога по книге продаж по ставке 10% Раздела 9 Декларации на последней странице |
| 9 | Сумма Раздел 9. строка 205 графа 3 = Раздел 9. строка 265 графа 3 (на последней странице Раздела 9.) | Выявление несоответствий сведений Раздела 9 Декларации  Сумма налога по счетам-фактурам по ставке 18% Раздела 9 Декларации равна сумме налога по книге продаж по ставке 18% Раздела 9 Декларации на последней странице |
| 10 | Приложение 1 к Разделу 9. (строка 050 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.) + Сумма строк 280 графа 3) = Приложение 1 к Разделу 9. строка 340 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 9.) | Выявление несоответствий сведений Приложения 1 к Разделу 9 Декларации  Сложение итоговой суммы налога по книге продаж по ставке 20% Приложения 1 к Разделу 9 Декларации равно сумме налога по Приложению 1 к Разделу 9 Декларации по ставке 20% |
| 11 | Приложение 1 к Разделу 9. (строка 060 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.) + Сумма строк 290 графа 3) = Приложение 1 к Разделу 9. строка 350 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 9.) | Выявление несоответствий сведений Приложения 1 к Разделу 9 Декларации  Сложение итоговой суммы налога по книге продаж по ставке 10% Приложения 1 к Разделу 9 Декларации равно сумме налога по Приложению 1 к Разделу 9 Декларации по ставке 10% |
| 12 | Приложение 1 к Разделу 9. (строка 055 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.) + Сумма строк 285 графа 3) = Приложение 1 к Разделу 9. строка 345 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.) | Выявление несоответствий сведений Приложения 1 к Разделу 9 Декларации  Сложение итоговой суммы налога по книге продаж по ставке 18% Приложения 1 к Разделу 9 Декларации равно сумме налога по Приложению 1 к Разделу 9 Декларации по ставке 18% |
| 13 | Раздел 1. строка 030 графа 3 = Сумма Раздел 12. строка 070 графа 3 | Выявление несоответствий Раздела 1 Декларации с Разделом 12 Декларации  Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации Раздела 1 Декларации, равна всей сумме налога, предъявляемой покупателю и отраженной в Разделе 12 Декларации |
|  | | |
| 14 | Если налогоплательщик применяет специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения, и по графе 3 строки 070 Раздела 2 код операции 1011715 не отражен  то  Сумма Раздел 8. строка 180 графа 3 = 0 и Раздел 8. строка 190 графа 3 на последней странице Раздела 8. = 0 | Выявление несоответствий Раздела 8 Декларации, представленной налогоплательщиком, применяющим специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения.  Налогоплательщиком, применяющим специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения, представлена Декларация, в которой заполнен Раздел 8 Декларации (за исключением случаев отражения в графе 3 по строке 070 Раздела 2 Декларации кода операции 1011715) |