|  |
| --- |
| Форма КС |
| Исходные документы | Контрольное соотношение (КС) | в случае невыполнения КС |
|  | N п/п | КС  | возможное нарушение Законо-дательства РФ (ссылка) | Формулировка нарушения | Действия проверяющего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 2. Междокументные КС |
| СВ. Сведения о величине МРОТ | 2.1по застрахованному лицу | 1. За 1 кв. расчетного периода (первый отчетный период при начале осуществления деятельности плательщиком в течение года).Ʃ (ст.140 подр.3.2 р.3 СВ – ст.160 подр.3.2 р.3 СВ) по каждому показателю ст. 120 подр. 3.2 р.3 СВ)/количество месяцев получения сумм выплат и иных вознаграждений (при значении ≠ 0) ≥ МРОТ2. За последующие отчетные (расчетные) периоды.Ʃ ((ст.140 подр.3.2 р.3 СВоп – ст.160 подр.3.2 р.3 СВоп) по каждому показателю ст. 120 подр. 3.2 р.3 СВ)+ (ст.140 подр.3.2 р.3 СВпоп – ст.160 подр.3.2 р.3 СВпоп) по каждому показателю ст. 120 подр. 3.2 р.3 СВ (с начала расчетного периода))/ количество месяцев получения сумм выплат и иных вознаграждений (при значении ≠ 0) с начала расчетного периода ≥ МРОТ | ст. 126, ст.421, ст. 431, НК РФ, ст. 133, 133.1 ТК РФ | Если сумма выплат < МРОТ, то возможно занижение базы для исчисления СВ | В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить сообщение плательщику 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 плательщика страховых взносов установлен факт занижения базы для исчисления СВ, определяются иные мероприятия налогового контроля для выявления возможного занижения базы для исчисления СВ. |
| СВ.Сведения о величине средней отраслевой заработной плате | 2.2по плательщику страховых взносов | 1. За 1 кв. расчетного периода (первый отчетный период при начале осуществления деятельности плательщиком в течение года).Ʃ (ст.140 подр.3.2 р.3 СВ – ст.160 подр.3.2 р.3 СВ) по всем показателям ст. 120 подр. 3.2 р.3 СВ) по представленным подр. 3.2 р.3 в составе СВ со значениями ≠ 0/количество месяцев получения сумм выплат и иных вознаграждений (при значении ≠ 0) ≥ значение средней заработной платы в субъекте РФ по соответствующей отрасли в экономики 2. За последующие отчетные (расчетные) периоды.Ʃ ((ст.140 подр.3.2 р.3 СВ – ст.160 подр.3.2 р.3 СВ) по всем показателям ст. 120 подр. 3.2 р.3 СВ) по представленным подр. 3.2 р.3 в составе СВ со значениями ≠ 0) оп + Ʃ ((ст.140 подр.3.2 р.3 СВ – ст.160 подр.3.2 р.3 СВ) по всем показателям ст. 120 подр. 3.2 р.3 СВ) по представленным подр. 3.2 р.3 в составе СВ со значениями ≠ 0) поп /количество месяцев получения сумм выплат и иных вознаграждений с начала расчетного периода (при значении ≠ 0) ≥ значение средней заработной платы в субъекте РФ по соответствующей отрасли в экономики  | ст. 126, ст.421, ст. 431, НК РФ, ст. 133, 133.1 ТК РФ | Если сумма выплат по ЗЛ (КС 2.6) > МРОТ, но средняя сумма выплат по плательщику страховых взносов < средней заработной платы в субъекте Российской Федерации по соответствующей отрасли экономики за предыдущий расчетный период (календарный год), то возможно занижение базы для исчисления СВ | В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить сообщение плательщику 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 плательщика страховых взносов установлен факт занижения базы для исчисления СВ, определяются иные мероприятия налогового контроля для выявления возможного занижения базы для исчисления СВ. |
| СВ. Персонифицированные сведения о физических лицах (ПерсСвФЛ) | 2.3 | гр. 2 стр.010 подр.1 р. 1 за 1 месяц оп = ∑ персональных данных ПерсСвФЛ за соответствующий месяц | Ст. 431 НК | Общее количество персонифицированных сведений о застрахованных лицах в определенном месяце отчетного периода, указанных в СВ ≠ общему количеству персональных данных, указанных за соответствующий месяц в форме ПерсСвФЛ | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. ПерсСвФЛ | 2.4 | гр. 3 стр.010 подр.1 р. 1 за 2 месяц оп = ∑ персональных данных ПерсСвФЛ за соответствующий месяц | Ст. 431 НК | Общее количество персонифицированных сведений о застрахованных лицах в определенном месяце отчетного периода, указанных в СВ ≠ общему количеству персональных данных, указанных за соответствующий месяц в форме ПерсСвФЛ | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. ПерсСвФЛ | 2.5 | гр. 4 стр.010 подр.1 р. 1 за 3 месяц оп = ∑ персональных данных ПерсСвФЛ за соответствующий месяц | Ст. 431 НК | Общее количество персонифицированных сведений о застрахованных лицах в определенном месяце отчетного периода, указанных в СВ ≠ общему количеству персональных данных, указанных за соответствующий месяц в форме ПерсСвФЛ | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. ПерсСвФЛ | 2.6 | ∑ стр.140 подр.3.2.1 р.3 СВ за 1 месяц оп ≠ более, чем на 10% ∑ стр. 070 ПерсСВФЛ за соответствующий месяц | Ст. 431 НК | Сумма выплат и иных вознаграждений по всем ЗЛ, указанная в СВ за 1 месяц отчетного приода ≠ сумме выплат и иных вознаграждений по всем ФЛ, указанной в ПерсСвФл за соответствующий месяц более, чем на 10% | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. ПерсСвФЛ | 2.7 | ∑ стр.140 подр.3.2.1 р.3 СВ за 2 месяц оп ≠ более, чем на 10% ∑ стр. 070 ПерсСВФЛ за соответствующий месяц | Ст. 431 НК | Сумма выплат и иных вознаграждений по всем ЗЛ, указанная в СВ за 2 месяц отчетного периода ≠ сумме выплат и иных вознаграждений по всем ФЛ, указанной в ПерсСвФл за соответствующий месяц более, чем на 10% | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. ПерсСвФЛ | 2.8 | ∑ стр.140 подр.3.2.1 р.3 СВ за 3 месяц оп ≠ более, чем на 10% ∑ стр. 070 ПерсСВФЛ за соответствующий месяц | Ст. 431 НК | Сумма выплат и иных вознаграждений по всем ЗЛ, указанная в СВ за 3 месяц отчетного периода ≠ сумме выплат и иных вознаграждений по всем ФЛ указанной в ПерсСвФл за соответствующий месяц более, чем на 10% | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. ПерсСвФЛ | 2.9 | стр.140 подр.3.2.1 р.3 СВ по каждому ЗЛ за 1 месяц оп ≠ более, чем на 10% стр. 070 ПерсСВФЛ по каждому ЗЛ (с аналогичным набором показателей ФИО+СНИЛС) за соответствующий месяц | Ст. 431 НК | Сумма выплат и иных вознаграждений по каждому ЗЛ, указанная в СВ за 1 месяц отчетного периода ≠ сумме выплат и иных вознаграждений по каждому ФЛ (с аналогичным набором показателей ФИО+СНИЛС), указанной в ПерсСвФл за соответствующий месяц более, чем на 10% | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. ПерсСвФЛ | 2.10 | стр.140 подр.3.2.1 р.3 СВ по каждому ЗЛ за 2 месяц оп ≠ более, чем на 10% стр. 070 ПерсСВФЛ по каждому ЗЛ (с аналогичным набором показателей ФИО+СНИЛС) за соответствующий месяц | Ст. 431 НК | Сумма выплат и иных вознаграждений по каждому ЗЛ, указанная в СВ за 2 месяц отчетного периода ≠ сумме выплат и иных вознаграждений по каждому ФЛ (с аналогичным набором показателей ФИО+СНИЛС), указанной в ПерсСвФл за соответствующий месяц более, чем на 10% | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. ПерсСвФЛ | 2.11 | стр.140 подр.3.2.1 р.3 СВ по каждому ЗЛ за 3 месяц оп ≠ более, чем на 10% стр. 070 ПерсСВФЛ по каждому ЗЛ (с аналогичным набором показателей ФИО+СНИЛС) за соответствующий месяц | Ст. 431 НК | Сумма выплат и иных вознаграждений по каждому ЗЛ, указанная в СВ за 3 месяц отчетного периода ≠ сумме выплат и иных вознаграждений по каждому ФЛ (с аналогичным набором показателей ФИО+СНИЛС), указанной в ПерсСвФл за соответствующий месяц более, чем на 10% | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций (НДП) | 2.12 | гр. 2 стр. 010 прил. 1 р. 1 СВ ≥ (стр. 010+стр. 020) листа 02 с кодом «17» или кодом «19» + стр. 340 прил. № 3 к листу 02 с кодом «17» или кодом «19» | Ст. 431 НК РФ | Сумма доходов, опред. в соотв. со ст. 248 НК РФ в СВ < суммы доходов, опред. в соотв. со ст. 248 НК РФ в НДП | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. НДП | 2.13 | гр. 2 стр. 020 прил. 1 р. 1 СВ ≥ стр. 010 листа 02 с кодом «17» или кодом «19» | Ст. 431 НК РФ | Сумма доходов, опред. в соотв. с п. 5 или п. 14 ст. 427 НК РФ < сумме доходов, опред. в соотв. с п. 1.15 ст. 284 НК РФ  | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. Реестр | 2.14 | При наличии подр.1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 20 или 24 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре МСПпо значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 07обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре судов РМРСпо значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 19обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников САРна дату окончания каждого месяца и отсутствие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2,3,4 по строке 030 подр.1 р. 1 СВ > 0  | Ст. 431 НК | Отсутствие сведений о плательщике в реестре МСП или в реестре судов РМРС или в реестре участников САР на дату окончания каждого месяца и наличие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2,3,4 по строке 030 подр.1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 20 или 24 или 07 или 19 > 0 | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. Реестр | 2.15 | При наличии подр.1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 06 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре аккредитованных ИТ-организаций (в реестре резидентов ОЭЗ) по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 22 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре организаций электроники по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 18 обязательность нахождения сведений в реестре организаций-аниматоровна дату окончания каждого месяца и отсутствие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2,3,4 по строке 030 подр.1 р. 1 СВ > 0  | Ст. 431 НК | Отсутствие сведений о плательщике в в реестре аккредитованных ИТ-организаций (в реестре резидентов ОЭЗ) или в реестре организаций электроники или в реестре организаций-аниматоров на дату окончания каждого месяца и наличие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2,3,4 по строке 030 подр.1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 06 или 22 или 18 > 0 | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. Реестр | 2.16 | При наличии подр.1 р. 1 СВпо значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 13 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников проекта «Сколково» по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 23 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников проекта ИНТЦ на дату окончания каждого предыдущего месяца и отсутствие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2,3,4 по строке 030 подр.1 р. 1 СВ > 0  | Ст. 431 НК | Отсутствие сведений о плательщике в реестре участника проекта «Сколково» или реестре участников проекта ИНТЦ на дату окончания каждого предыдущего месяца и наличие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2,3,4 по строке 030 подр1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 13 или 23 > 0 | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ. Реестр | 2.17 | При наличии подр.1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 14 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников СЭЗ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 15 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре резидентов ТОСЭР по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 16 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре резидентов СПВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 17 обязательность нахождения сведений о плательщике в резидентов ОЭЗ в Калининградской области на дату окончания каждого предыдущего месяца и отсутствие факта исключения из соответствующего реестра в каждом предыдущем месяце, в котором гр. 2,3,4 по строке 030 подр.1 р. 1 СВ > 0  | Ст. 431 НК | Отсутствие сведений о плательщике в в реестре участников СЭЗ или реестре резидентов ТОСЭР или реестре резидентов СПВ или реестре резидентов ОЭЗ в Калининградской области на дату окончания каждого предыдущего месяца и наличие факта исключения из соответствующего реестра в каждом предыдущем месяце, в котором гр. 2,3,4 по строке 030 подр.1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 14 или 15 или 16 или 17 > 0 | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |
| СВ.Реестр | 2.18 | если сведения о плательщике страховых взносов включены в реестр эксплуатантов гражданской авиации, то наличие подр.3 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.3 р. 1 СВ = 1 со значениями гр.1 по стр. 010,020,040,050 > 0 обязательно  | Ст. 431 НК | Отсутствие подр.3 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.3 р. 1 СВ=1 со значениями гр.1 по стр. 010,020,040,050>0 при нахождении сведений о плательщике страховых взносов в реестре эксплуатантов гражданской авиации | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ |
| СВ.Реестр | 2.19 | если сведения о плательщике страховых взносов включены в реестр организаций угольной промышленности, то наличие подр.3 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.3 р. 1 СВ = 2 со значениями гр.1 по стр. 010,020,040,050 > 0 обязательно  | Ст. 431 НК | Отсутствие подр.3 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.3 р. 1 СВ = 2 со значениями гр.1 по стр. 010,020,040,050>0 при нахождении сведений о плательщике страховых взносов в реестре организаций угольной промышленности | Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ |