



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

<Письмо> ФНС России от 28.12.2015 N
БС-4-11/23081@

"О направлении Контрольных соотношений"
(вместе с "Контрольными соотношениями
показателей форм налоговой и бухгалтерской
отчетности", утв. ФНС России 25.12.2015)

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**

www.consultant.ru

Дата сохранения: 09.01.2016

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО
от 28 декабря 2015 г. N БС-4-11/23081@

О НАПРАВЛЕНИИ КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЙ

Федеральная налоговая служба в соответствии с [приказом](#) ФНС России от 20.12.2010 N ММВ-7-6/741@ направляет [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".

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

Утверждаю
Заместитель руководителя
Федеральной налоговой службы
С.Л.БОНДАРЧУК
25.12.2015

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		
номер версии КС		1
дата заполнения формы КС		14.12.2015

Приложение
 к титульному листу N 1.1

					Форма КС
исходные	контрольное соотношение (КС)		в случае невыполнения КС:		
	N п/п	КС <1>	возможно нарушение Законодате льства 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 лота 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 и 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 НП 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 НП 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)	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 завышена/занижена сумма исчисленного налога	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ
6НДФЛ	1.4	строка 025 / 100 * строка 010 = строка 045 (с учетом соотношения 1.2)	ст. 126.1, ст. 210, ст. 23 НК РФ, ст. 24 НК РФ	если строка 025 / 100 * строка 010 <, > строка 045 (с учетом соотношения 1.2), то завышена/занижена сумма исчисленного налога	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
6НДФЛ	1.5	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 НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
6НДФЛ	1.6	строка 070 = сумме строк 140	ст. 126.1, ст. 226, ст. 23, ст. 24 НК РФ	если строка 070 >, < сумма строк 140, то возможно завышена/занижена общая сумма удержанного налога	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП 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 НП 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 НП 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 НП 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 НП 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) =	ст. 126.1, ст. 226, ст. 226.1, ст.	если строка 020 по соответствующей ставке (строка 010) <, > сумме строк	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП о выявленных

		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)	230, ст. 23, ст. 24 НК РФ	"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 занижено/завышена сумма начисленного дохода	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 НП 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 этим 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 НП 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 НП 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) <, > 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, то возможно занижена/завышена сумма исчисленного налога	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП 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	ст. 126.1, ст. 226, ст. 226.1, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ	Если 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, то возможно занижена/завышена сумма налога не удержанная налоговым агентом	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.

		агентом (соотношение применяется к 6НДФЛ за год)			
6НДФЛ, 2НДФЛ	3.5	строка 060 - общее количество справок 2 НДФЛ с признаком 1, 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, 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 НП 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 НП 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 НП 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 НП 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
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	Журнала "Патент для иностранных граждан". Приказ ФНС России от 19.11.2015 N ММВ-7-11/531@ "О создании Журнала "Патент для иностранных граждан"
