ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 3 апреля 2023 г. № БС-4-11/3915@

Федеральная налоговая служба в связи с исключением междокументных контрольных соотношений 2.5, 2.8, 2.11 показателей формы расчета по страховым взносам, утвержденной приказом ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ "Об утверждении форм расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а также форматов их представления в электронной форме", направленных письмом ФНС России от 15.03.2023 № БС-4-11/2952@, уточняет нумерацию междокументных контрольных соотношений, а также дополняет внутридокументные контрольные соотношения, направленные письмом ФНС России от 10.03.2023 № БС-4-11/2773@, пунктом 1.159.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

|  |
| --- |
| Форма КС |
| Исходные документы | Контрольное соотношение (КС) | в случае невыполнения КС |
|  | № п/п | КС | возможное нарушение Законодательства РФ (ссылка) | Формулировка нарушения | Действия проверяющего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| СВ | 1.159 | При наличии подр. 1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр. 1 р. 1 СВ = 26 обязательность заполнения прил. 4 р. 1 РСВ | Ст. 431 НК | Отсутствие заполненного прил. 4 р. 1 РСВ при наличии подр. 1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр. 1 р. 1 СВ = 26 | 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. |
| 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). | 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. |
|  (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. |
|  ((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 |
| 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). | 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. |
|  (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 экономики2. За последующие отчетные (расчетные) периоды. |
|  ((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 +  ((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 |
| 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 | Количество застрахованных лиц в СВ за 1 месяц из последних 3-х месяцев отчетного периода  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 | Количество застрахованных лиц в СВ за 2 месяц из последних 3-х месяцев отчетного периода  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 |  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 из последних 3-х месяцев 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 | 2.6 |  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 из последних 3-х месяцев 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 | 2.7 | 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 из последних 3-х месяцев 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 | 2.8 | 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 из последних 3-х месяцев 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) | 2.9 | 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 | 2.10 | 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 | 2.11 | При наличии подр. 1 р. 1 СВ | 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. |
| по значению поля 001 подр. 1 р. 1 СВ = 20 или 24 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре МСП |
| по значению поля 001 подр. 1 р. 1 СВ = 07 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре судов РМРС |
| по значению поля 001 подр. 1 р. 1 СВ = 19 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников САР |
| на 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 |
| СВ. Реестр | 2.12 | При наличии подр. 1 р. 1 СВ | 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. |
| 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-аниматоров |
| на 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 |
| СВ. Реестр | 2.13 | 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" | 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 подр. 1 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. |
| 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 |
| СВ. Реестр | 2.14 | При наличии подр. 1 р. 1 СВ | 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. |
| 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 |
| СВ.Реестр | 2.15 | 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 | 2.16 | 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 |