Приложение

Утверждаю

Заместитель Руководителя

Федеральной налоговой службы

Д.С.САТИН

11.04.2023

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ

ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМ НАЛОГОВОЙ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Код формы отчетности по КНД |  | 1151001 |
| Наименование формы отчетности |  | налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость |
| Идентификация документа, утверждающего форму отчетности | вид документа | приказ ФНС России |
| дата утверждения формы отчетности | 29.10.2014 (в ред. 12.12.2022) |
| номер документа | ММВ-7-3/558@ (в ред. ЕД-7-3/1191@) |
|  |  |  |
| Идентификация документа, утверждающего последние изменения и дополнения в форму отчетности | вид документа | приказ ФНС России |
|  | 12.12.2022 |
| номер документа | № ЕД-7-3/1191@ |
|  |  |  |
| Подразделение - разработчик КС | | Управление налогообложения юридических лиц |
| ФИО исполнителя подразделения-разработчика КС, телефон | | Думинская О.С., 29-80 |
| номер версии КС |  | № 5 |
| дата заполнения формы КС |  | 30.03.2023 |

Приложение

к письму ФНС России

от \_\_.04.2023 № \_\_\_\_\_

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ

ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМ НАЛОГОВОЙ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Код формы отчетности по КНД |  | 1151001 | | |
|  |  |  |  |  |
| Наименование формы отчетности |  | декларация по НДС | | |
| Дата и номер документа, утверждающего форму отчетности |  |  | приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (в редакции приказа ФНС России от 12.12.2022 № ЕД-7-3/1191@) | |
| Дата и номер документа, утверждающего последние изменения и дополнения в форму отчетности |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| исходные документы | контрольное соотношение (КС) | | в случае невыполнения КС: | |  |
|  | № п/п | КС | возможно нарушение Законодательства РФ (ссылка) | формулировка нарушения | действия проверяющего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| дНДС | 1.1 | При условии отражения в р. 2 ст. 070 кодов 1011703, 1011720, 1011721: р. 3 ст. 180 онп <= р. 2 ст. 060 онп в случае, если покупка принята к учету если левая часть > правой | НК РФ ст. 161, 171, 172, 174.2 п. 10 и 10.1 | необоснованное применение вычетов сумм НДС налоговым агентом | 1) В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ |
| дНДС | 1.2 | Если в р. 2 ст. 070 онп (пнп либо ппнп) отражены только коды 1011705, 1011707, 1011714, 1011719, то р. 3 ст. 180 гр. 3 онп = 0, если р. 3 ст. 180 гр. 3 онп > 0, то вычет необоснован | НК РФ ст. 161, 171, 172, 174.2 п. 10 | необоснованное применение вычетов сумм НДС налоговым агентом | В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ |
| дНДС | 1.52 | при условии заполнения в р. 2 онп ст. 020, 040 - 060, в ст. 070 р. 2 указывается код 1011707, 1011714, 1011719, 1011720, 1011721 | НК РФ ст. 161 п. 1, 5, 5.2; ст. 174.2 п. 10 и 10.1 | возможно указан неверный код | В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ |

Приложение

к Единым требованиям к описанию

контрольных соотношений показателей

СПРАВОЧНИК СОКРАЩЕНИЙ

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| сокращение | полное название |  |  |
| Декларации |  |  |  |
| д | налоговая декларация |  |  |
| дНДС-1 | декларация по НДС по внутренним оборотам |  |  |
| дНДС-2 | декларация по НДС по налоговой ставке 0% |  |  |
| дНДС | декларация по налогу на добавленную стоимость |  |  |
| дП | декларация по налогу на прибыль |  |  |
| дЕСН | декларация по ЕСН |  |  |
| дЕСНип | декларация по ЕСН для индивидуального предпринимателя |  |  |
| дАКЦИЗ | декларация по акцизам |  |  |
| д Анп | декларация по акцизам на нефтепродукты |  |  |
| дАа | декларация по акцизам на алкогольную продукцию, реализуемую с акцизных складов оптовой торговли |  |  |
| дАКЦИЗпг | декларация по акцизу на подакцизное минеральное сырье (природный газ) |  |  |
| дАпт | Декларация по акцизам на подакцизные товары, за исключением алкогольной продукции, реализуемой с акцизных складов оптовой торговли, и нефтепродуктов |  |  |
| 3НДФЛ | форма 3-НДФЛ - декларация по налогу на доходы физических лиц |  |  |
| 4НДФЛ | форма 4-НДФЛ - декларация по налогу на доходы физических лиц |  |  |
| дПИ | налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых |  |  |
| дПВО | налоговая декларация по оплате за пользование водными объектами |  |  |
| д ЕНУСНО | декларация по единому налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения |  |  |
| дЕНВД | декларация по единому налогу на вмененный доход |  |  |
| НдПИО | налоговая декларация по налогу на прибыль иностранной организации |  |  |
| дЗ | налоговая декларация по земельному налогу |  |  |
| дСВ | декларация по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование |  |  |
| РНА | расчет (информация) налогового агента о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов |  |  |
| НдПИО | налоговая декларация по налогу на прибыль иностранной организации |  |  |
|  |  |  |  |
| Расчеты, справки, бухгалтерская отчетность | |  |  |
| рЛП | расчет лесных податей при отпуске древесины с учетом по площади и по числу деревьев, назначенных в рубку |  |  |
| рНИИО | расчет налога на имущество и среднегодовой стоимости имущества иностранной организации |  |  |
| рСВ | расчет по авансовым платежам по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование |  |  |
| рЕСН | расчет по авансовым платежам по ЕСН |  |  |
| 2НДФЛ | справка о доходах физического лица |  |  |
| РНИо | расчет по налогу на имущество предприятий (в целом по организации) |  |  |
| РНИоп | расчет по налогу на имущество предприятий (по обособленному подразделению) |  |  |
| рРП | расчет регулярных платежей за пользование недрами |  |  |
| РЛ06 | расчет на листе 06: "Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" Расчета по авансовым платежам на обязательное пенсионное страхование (утв. Приказ МНС России от 28.03.2002 № БГ-3-05/153) |  |  |
| РЛ07 | расчет на листе 07: "Расчет для заполнения строк 0300 и 0400" Расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу (утв. Приказ МНС России от 01.02.2002 № БГ-3-05/49) |  |  |
| 1НДФЛ | форма 1-НДФЛ - налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц |  |  |
|  |  |  |  |
| б/о | бухгалтерская отчетность |  |  |
| н/о | налоговая отчетность |  |  |
| ф. 1 | форма № 1 бухгалтерской отчетности |  |  |
| ф. 2 | форма № 2 бухгалтерской отчетности |  |  |
| ф. 3 | форма № 3 бухгалтерской отчетности |  |  |
| ф. 4 | форма № 4 бухгалтерской отчетности |  |  |
| ф. 5 | форма № 5 бухгалтерской отчетности |  |  |
| ф. 6 | форма № 6 бухгалтерской отчетности |  |  |
| ф. 2-страх. | форма № 2 страховщик бухгалтерской отчетности |  |  |
| ф. 102 | форма № 102 бухгалтерской отчетности банков |  |  |
|  |  |  |  |
| Общие сокращения | |  |  |
| НБ | налоговая база |  |  |
| НБПП | налоговая база переходного периода |  |  |
| ОбщСД | Общая сумма дохода |  |  |
| ФИСС | финансовые инструменты срочных сделок |  |  |
| НП | налогоплательщик |  |  |
| ЮЛ | юридическое лицо |  |  |
| ФЛ | физическое лицо |  |  |
| НО | налоговый орган |  |  |
| Протокол | Протокол о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг (Приложение № 18 к Договору о Евразийском экономическом союзе от 29.05.2014) |  |  |
| РФ | Российская Федерация |  |  |
| НК РФ | Налоговый кодекс РФ |  |  |
| СРФ (зЕНВД) | закон субъекта Российской Федерации о ЕНВД |  |  |
| РФ (зНедра) | закон Российской Федерации о "О недрах" от 21.02.1992 № 2395-1 |  |  |
| ПП РФ | постановление Правительства РФ |  |  |
| РФ (ФЗ-126) | Федеральный закон от 08.08.2001 № 126-ФЗ |  |  |
| РФ (ФЗ-167) | Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании" |  |  |
| РФ (ФЗ-104) | Федеральный закон от 24.07.2002 № 104-ФЗ "О внесении изменений и дополнений в часть вторую НК РФ" |  |  |
| РФ (ФЗ-61) | Федеральный закон от 29.05.2002 № 61-ФЗ "О бюджете ПФР на 2003 год" |  |  |
| ЕНВД | единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности |  |  |
|  |  |  |  |
|  |  |  |  |
| Бюджет 2004 | Федеральный закон от 23.12.2003 № 186-ФЗ "О федеральном бюджете на 2004 год" |  |  |
| КБК | Код бюджетной классификации |  |  |
| ПИ | Полезное ископаемое |  |  |
|  |  |  |  |
| пнп | предыдущий налоговый период |  |  |
| поп | предыдущий отчетный период |  |  |
| ппнп | предыдущие налоговые периоды |  |  |
| онп | отчетный налоговый период |  |  |
| оп | отчетный период |  |  |
| тнп | текущий налоговый период (период, для которого описываются контрольные соотношения) |  |  |
| ог | отчетный год |  |  |
| л. | лист |  |  |
| прил. | приложение |  |  |
| ст. | строка |  |  |
| гр. | графа |  |  |
| р. | раздел |  |  |
| я. | ячейка |  |  |
| п. | пункт |  |  |
| таб. | таблица |  |  |
| КНЛ | код налоговой льготы |  |  |
| Коф | кадастровая стоимость земли по месту осуществления деятельности |  |  |
| Ком | максимальная кадастровая стоимость земли |  |  |
|  |  |  |  |
| МДКвну | междокументный контроль по внутренней информации налоговых органов (б/о, н/о) |  |  |
| МДКвне | междокументный контроль по внешней информации |  |  |
|  |  |  |  |
| Ti, Ti+1, Ti+2 | три последовательных календарных месяца вне зависимости от квартала |  |  |
| <> (или "не равно") | не равно |  |  |
| АО | арифметическая ошибка |  |  |
|  |  |  |  |
| Источники внешней информации |  |  |  |
| МПР | Министерство природных ресурсов РФ |  |  |
| МПРт | территориальные органы МПР России |  |  |
| МЭн | Министерство энергетики РФ |  |  |
| РН | Орган, осуществляющий гос. регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним |  |  |
| РТС | Орган, осуществляющий регистрацию транспортных средств |  |  |
| РЦб | Лица, регистрирующие сделки с ценными бумагами |  |  |
| РКц | Нотариус |  |  |
| РЗ | Уполномоченные лица и организации, регистрирующие сделки с золотом в слитках |  |  |
| БТИ | органы технической инвентаризации |  |  |
| РДА | органы, осуществляющие регистрацию договоров аренды |  |  |
| КМИ | Комитет муниципального имущества |  |  |
| КФИ | Комитет федерального имущества |  |  |
| МОИВ | местные органы исполнительной власти |  |  |
| АТК | администрация торговых комплексов, рынков, ярмарок |  |  |
| ГИБДД | Государственная инспекция по безопасности дорожного движения МВД России |  |  |
| ГЗК | Государственный земельный кадастр |  |  |
| МЭРТ | Минэкономразвития России |  |  |
| РКЗ | Роскомзем |  |  |
| ГОУЛХ | государственный орган управления лесным хозяйством |  |  |
| КЗРУ | Комитет по земельным ресурсам и землеустройству |  |  |
| ЦБ | Центральный банк РФ |  |  |
| ФСС | Фонд социального страхования |  |  |
| ИНТЕР | Интернет |  |  |
| Вхкор | Входящая корреспонденция |  |  |
| ГГТН | Госгортехнадзор России |  |  |
| ФТСт | территориальные органы Федеральной таможенной службы |  |  |
| Документы внешних источников | |  |  |
| ГТД | грузовая таможенная декларация |  |  |
| с/ф | счета-фактуры |  |  |
| ГПД | гражданско-правовые договоры |  |  |
| КУДР | книга учета доходов и расходов |  |  |
| КУДР ип | книга учета доходов и расходов индивидуального предпринимателя |  |  |
| КУСВ ОПС | карточка учета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование |  |  |
| КЛС ОПС | карточка лицевого счета по взносам на обязательное пенсионное страхование |  |  |
| Л/Б | лесорубочный билет |  |  |
| Ор. | ордер на мелкий отпуск древесины на корню |  |  |
| ВМДОЛ | ведомость материально-денежной оценки лесосек |  |  |
| псюл | первичный список ЮЛ - налогоплательщиков земельного налога/КЗРУ |  |  |
| си | список изменений к первичному списку ЮЛ - налогоплательщиков земельного налога/КЗРУ |  |  |
| сюл | список ЮЛ |  |  |
| ИКР | информация по контролю за расходами в соответствии со ст. 86.2 |  |  |
| Нормативы потерь | база данных о нормативах потерь, получаемых из МПР России и Минэнерго России |  |  |
| рПВОл | расчет платы за пользование водными объектами при использовании налогоплательщиком льгот (представляется в произвольной форме) |  |  |
| рПВО | расчет платы, подлежащей внесению по месту представления налогоплательщиком копии дПВО (представляется в произвольной форме) |  |  |
| рОСД | сведения об объемах сплавляемой древесины по расстоянию сплава каждого конкретного объема (представляется в произвольной форме) |  |  |
| 4-ФСС1 | форма 4-ФСС за 2002 год (Утв. Постановлением ФСС РФ от 06.12.2001 № 122)/ФСС |  |  |
| 4-ФСС2 | форма 4-ФСС за 2003 год (Утв. Постановлением ФСС РФ от 29.10.2002 № 113)/ФСС |  |  |
| ИКУВ | индивидуальная карточка учета суммы начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумм налогового вычета |  |  |
| КУОС | карточка учета основных средств |  |  |
| ТУРВ | табель учета рабочего времени |  |  |
| РПВЗП | расчетно-платежная ведомость на выплату заработной платы |  |  |
| БД | банковские документы |  |  |
| ФО ККТ | фискальный отчет контрольно-кассовой машины |  |  |
| КК | кассовая книга |  |  |
| ТПНЖ | технический паспорт на нежилое помещение |  |  |
| КУТС | карточка учета транспортного средства |  |  |
| ДА | договор аренды |  |  |
| ИРР | информационный ресурс регистрации |  |  |
| РТ | разрешение на торговлю |  |  |
| ТВД | таблица видов доходов, утвержденная в качестве приложения к Инструкции по заполнению Налогового расчета (информации) о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов |  |  |
|  |  |  |  |
| Информация внешних источников (с указанием источника и документа) | | существующие базы данных | |
| показатель (источник, документ) | полное название показателя | АИС "Налог" | внеш. источн. |
|  |  |  |  |
| Группы показателей (документы) источников внешней информации (наименование источника) | |  |  |
| НПт (МПРт) | Сведения о нормативах потерь полезных ископаемых, некондиционных запасах и нормативах содержания полезных ископаемых во вскрышных, вмещающих и пр. породах |  |  |
| СД (МПРт) | Сведения об объемах добычи полезных ископаемых |  |  |
| СЛ | Сведения о выданных налогоплательщику, переоформленных и отозванных лицензиях на пользование недрами |  |  |
| 3-ТЭК (Мэн) | Сведения о добыче углеводородного сырья за квартал |  |  |
| 4-ТЭК (Мэн) | Сведения о передаче углеводородного сырья за квартал |  |  |
| 5-ТЭК (Мэн) | Сведения о добыче нефти с газовым конденсатом, природного и нефтяного газа |  |  |
| 6-ТЭК | ? |  |  |
| 7-ТЭК (Мэн) | Сведения о получении газа от других предприятий |  |  |
| 8-ТЭК (Мэн) | Сведения о расходе добытого газа |  |  |
|  |  |  |  |
| Показатели источников внешней информации (БД в АИС "Налог"; группа показателей/документ) | |  |  |
| лн (МПР(СЛ)) | реквизиты (серия, номер, вид) лицензии на пользование недрами |  |  |
| нпт (МПР(НПт)) | значение норматива потерь полезных ископаемых |  |  |
| нс (МПР(НПт)) | значение норматива содержания полезного ископаемого во вскрышных, вмещающих и пр. породах |  |  |
| ДН (ТЭК(3-ТЭК)) | Количество добытой налогоплательщиком за квартал нефти |  |  |
| ДГК (ТЭК(3-ТЭК)) | Количество добытого за квартал газового конденсата из всех типов месторождений углеводородного сырья |  |  |
| ДНГК (ТЭК(5-ТЭК)) | Количество добытых за месяц нефти и газового конденсата из всех типов месторождений углеводородного сырья |  |  |
| ДПГ (ТЭК(5-ТЭК)) | Количество добытого за месяц природного газа |  |  |
| ДПпГ (ТЭК(5-ТЭК)) | Количество добытого за месяц попутного (нефтяного) газа |  |  |
| КДПИ (МПР(СД)) | Количество добытого полезного ископаемого (без потерь) за отчетный год |  |  |
| КНП (МПР(СД)) | Количество нормативных потерь полезного ископаемого за отчетный год |  |  |
| КФП (МПР(СД)) | Количество фактических потерь полезного ископаемого за отчетный год |  |  |
| КНЗ (МПР(СД)) | Количество полезного ископаемого, добытого из некондиционных запасов за год |  |  |
| неконд. (МПР(НПт)) | Дата, номер решения о переводе запасов в некондиционные |  |  |
| КРС (МПР(СД)) | Количество полезного ископаемого, добытого из ранее списанных запасов, за отчетный год |  |  |
| КВПн (МПР(СД)) | Количество полезного ископаемого, добытого из вскрышных, вмещающих (разубоживающих) пород, отходов и отвалов в пределах нормативов за отчетный год |  |  |
| РВПн (МПР(НПт)) | Дата, номер решения об утверждении нормативов содержания полезного ископаемого, добываемого из вскрышных и прочих пород |  |  |
| КВПф (МПР(СД)) | Количество полезного ископаемого, фактически добытого из вскрышных, вмещающих (разубоживающих) пород, отходов и отвалов за отчетный год |  |  |
| КОВП (МПР(СД)) | Количество полезного ископаемого, оставленного во вскрышных, вмещающих (разубоживающих) породах, отходах и отвалах горнодобывающего производства в связи с отсутствием в РФ технологии извлечения |  |  |