ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 03.04.2023 № 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 N 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 N БС-4-11/2952@, уточняет нумерацию междокументных контрольных соотношений, а также дополняет внутридокументные контрольные соотношения, направленные письмом ФНС России от 10.03.2023 N 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		
	N 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	2.1 по застрахованному лицу	1. За 1 кв. расчетного периода (первый отчетный период при начале осуществления деятельности плательщиком в течение года). Σ (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) >= МРОТ 2. За последующие отчетные (расчетные) периоды. Σ ((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	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.

Исходные документы	Контрольное соотношение (КС)		в случае невыполнения КС		
	N п/п	КС	возможное нарушение Законодательства РФ (ссылка)	Формулировка нарушения	Действия проверяющего
1	2	3	4	5	6
		вознаграждений (при значении $\neq$ 0) с начала расчетного периода $\geq$ МРОТ			
СВ. Сведения о величине средней отраслевой заработной плате	2.2 по плательщику страховых взносов	1. За 1 кв. расчетного периода (первый отчетный период при начале осуществления деятельности плательщиком в течение года). Σ (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 $\neq$ 0/количество месяцев получения сумм выплат и иных вознаграждений (при значении 0) $\geq$ значение средней заработной платы в субъекте РФ по соответствующей отрасли в экономики 2. За последующие отчетные (расчетные) периоды. Σ ((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 $\neq$ 0) оп + Σ ((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 $\neq$ 0) поп/количество месяцев получения сумм выплат и иных вознаграждений с начала расчетного периода (при значении $\neq$ 0) $\geq$ 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.	2.3	гр. 2 стр. 010 подр. 1 р. 1 за 1 месяц оп = Σ	Ст. 431 НК	Количество застрахованных лиц	Направить налогоплательщику требование о представлении в

Исходные документы	Контрольное соотношение (КС)		в случае невыполнения КС		
	N п/п	КС	возможное нарушение Законодательства РФ (ссылка)	Формулировка нарушения	Действия проверяющего
1	2	3	4	5	6
Персонифицированные сведения о физических лицах (ПерсСвФЛ)		персональных данных ПерсСвФЛ за соответствующий месяц		в СВ за 1 месяц из последних 3-х месяцев отчетного периода $\neq$ общему количеству персональных данных, указанных за соответствующий месяц в форме ПерсСвФЛ	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 = Σ персональных данных ПерсСвФЛ за соответствующий месяц	Ст. 431 НК	Количество застрахованных лиц в СВ за 2 месяц из последних 3-х месяцев отчетного периода $\neq$ 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	Σ стр. 140 подр. 3.2.1 р. 3 СВ за 1 месяц оп $\neq$ более, чем на 10% Σ 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 $\neq$ 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	Σ стр. 140 подр. 3.2.1 р. 3 СВ за 2 месяц оп $\neq$ более, чем на 10% Σ 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 $\neq$ 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	Ст. 431 НК	Сумма выплат и иных	Направить налогоплательщику требование о представлении в

Исходные документы	Контрольное соотношение (КС)		в случае невыполнения КС		
	N п/п	КС	возможное нарушение Законодательства РФ (ссылка)	Формулировка нарушения	Действия проверяющего
1	2	3	4	5	6
		месяц оп $\neq$ более, чем на 10% стр. 070 ПерсСВФЛ по каждому ЗЛ (с аналогичным набором показателей ФИО + СНИЛС) за соответствующий месяц		вознаграждений по каждому ЗЛ, указанная в СВ за 1 месяц из последних 3-х месяцев отчетного периода $\neq$ сумме выплат и иных вознаграждений по каждому ФЛ (с аналогичным набором показателей ФИО + СНИЛС), указанной в ПерсСвФл за соответствующий месяц более, чем на 10%	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 $\neq$ 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 $\neq$ 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 $\geq$ (стр. 010 + стр. 020) листа 02 с кодом "17" или кодом "19" + стр. 340 прил. N 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 $\geq$ 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

Исходные документы	Контрольное соотношение (КС)		в случае невыполнения КС		
	N п/п	КС	возможное нарушение Законодательства РФ (ссылка)	Формулировка нарушения	Действия проверяющего
1	2	3	4	5	6
					законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
СВ. Реестр	2.11	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 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	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	2.12	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	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	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.

Исходные документы	Контрольное соотношение (КС)		в случае невыполнения КС		
	N п/п	КС	возможное нарушение Законодательства РФ (ссылка)	Формулировка нарушения	Действия проверяющего
1	2	3	4	5	6
		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 по значению поля 001 подр. 1 р. 1 СВ = 06 или 22 или 18 > 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" 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 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.
СВ. Реестр	2.14	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	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	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.

Исходные документы	Контрольное соотношение (КС)		в случае невыполнения КС		
	N п/п	КС	возможное нарушение Законодательства РФ (ссылка)	Формулировка нарушения	Действия проверяющего
1	2	3	4	5	6
		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		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	
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