

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 15.03.2023 № БС-4-11/2952@

О КОНТРОЛЬНЫХ СООТНОШЕНИЯХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМЫ РАСЧЕТА ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ

Федеральная налоговая служба в связи с исключением междокументных контрольных соотношений 2.1 и 2.2 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 10.03.2023 № БС-4-11/2773@, уточняет нумерацию междокументных контрольных соотношений согласно приложению.

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

Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса
С.Л. Бондарчук

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
2. Междокументные КС					
СВ. Сведения о величине МРОТ	2.1 по застрахованному лицу	<p>1. За 1 кв. расчетного периода (первый отчетный период при начале осуществления деятельности плательщиком в течение года).</p> $\sum (\text{ст.140 подр.3.2 р.3 СВ} - \text{ст.160 подр.3.2 р.3 СВ}) \text{ по каждому показателю ст. 120 подр. 3.2 р.3 СВ) / количество месяцев получения сумм выплат и иных вознаграждений (при значении } \neq 0) \geq \text{МРОТ}$ <p>2. За последующие отчетные (расчетные) периоды.</p> $\sum ((\text{ст.140 подр.3.2 р.3 СВоп} - \text{ст.160 подр.3.2 р.3 СВоп}) \text{ по каждому показателю ст. 120 подр. 3.2 р.3 СВ}) + (\text{ст.140 подр.3.2 р.3 СВпоп} - \text{ст.160 подр.3.2 р.3 СВпоп}) \text{ по каждому показателю ст. 120 подр. 3.2 р.3 СВ (с начала расчетного периода)) / количество месяцев получения сумм выплат и иных вознаграждений (при значении } \neq 0) \text{ с начала расчетного периода} \geq \text{МРОТ}$	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	2.2 по плательщику страховых взносов	1. За 1 кв. расчетного периода (первый отчетный период при начале осуществления	ст. 126, ст.421, ст. 431, НК РФ,	Если сумма выплат по ЗЛ (КС 2.6) > МРОТ, но средняя сумма выплат по	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить сообщение плательщику о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием

<p>заработной плате</p>		<p>плательщиком в течение года).</p> <p>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 $\neq 0$) \geq значение средней заработной платы в субъекте РФ по соответствующей отрасли в экономики</p> <p>2. За последующие отчетные (расчетные) периоды.</p> <p>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</p>	<p>ст. 133, 133.1 ТК РФ</p>	<p>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</p>	<p>представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.</p> <p>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.</p>
<p>СВ. Персонифицированные сведения о физических лицах (ПерсСвФЛ)</p>	<p>2.3</p>	<p>гр. 2 стр.010 подр.1 р. 1 за 1 месяц оп = Σ персональных данных ПерсСвФЛ за соответствующий месяц</p>	<p><u>Ст. 431</u> НК</p>	<p>Общее количество персонифицированных сведений о застрахованных лицах в определенном месяце отчетного периода, указанных в СВ \neq общему количеству персональных данных, указанных за соответствующий месяц в форме ПерсСвФЛ</p>	<p>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 <u>ст. 100</u> НК РФ.</p>
<p>СВ. ПерсСвФЛ</p>	<p>2.4</p>	<p>гр. 3 стр.010 подр.1 р. 1 за 2 месяц оп = Σ персональных данных ПерсСвФЛ за соответствующий месяц</p>	<p><u>Ст. 431</u> НК</p>	<p>Общее количество персонифицированных сведений о застрахованных лицах в определенном месяце отчетного периода,</p>	<p>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</p>

				указанных в СВ \neq общему количеству персональных данных, указанных за соответствующий месяц в форме ПерсСвФЛ	налогоплательщика установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно <u>ст. 100</u> НК РФ.
СВ. ПерсСвФЛ	2.5	гр. 4 стр.010 подр.1 р. 1 за 3 месяц оп = \sum персональных данных ПерсСвФЛ за соответствующий месяц	<u>Ст. 431</u> НК	Общее количество персонифицированных сведений о застрахованных лицах в определенном месяце отчетного периода, указанных в СВ \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 <u>ст. 100</u> НК РФ.
СВ. ПерсСвФЛ	2.6	\sum стр.140 подр.3.2.1 р.3 СВ за 1 месяц оп \neq более, чем на 10% \sum стр. 070 ПерсСвФЛ за соответствующий месяц	<u>Ст. 431</u> НК	Сумма выплат и иных вознаграждений по всем ЗЛ, указанная в СВ за 1 месяц 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 <u>ст. 100</u> НК РФ.
СВ. ПерсСвФЛ	2.7	\sum стр.140 подр.3.2.1 р.3 СВ за 2 месяц оп \neq более, чем на 10% \sum стр. 070 ПерсСвФЛ за соответствующий месяц	<u>Ст. 431</u> НК	Сумма выплат и иных вознаграждений по всем ЗЛ, указанная в СВ за 2 месяц 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 <u>ст. 100</u> НК РФ.
СВ. ПерсСвФЛ	2.8	\sum стр.140 подр.3.2.1 р.3 СВ за 3 месяц оп \neq более, чем на 10% \sum стр. 070 ПерсСвФЛ за соответствующий месяц	<u>Ст. 431</u> НК	Сумма выплат и иных вознаграждений по всем ЗЛ, указанная в СВ за 3 месяц 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 <u>ст. 100</u> НК РФ.

СВ. ПерсСвФЛ	2.9	стр.140 подр.3.2.1 р.3 СВ по каждому ЗЛ за 1 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 1 месяц 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. ПерсСвФЛ	2.10	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 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. ПерсСвФЛ	2.11	стр.140 подр.3.2.1 р.3 СВ по каждому ЗЛ за 3 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 3 месяц 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)	2.12	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. № 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 \geq стр.	Ст. 431 НК	Сумма доходов, опред. в	Направить налогоплательщику требование о

		010 листа 02 с кодом «17» или кодом «19»	РФ	соотв. с п. 5 или п. 14 ст. 427 НК РФ < сумме доходов, опред. в соотв. с п. 1.15 ст. 284 НК РФ	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	<p>При наличии подр.1 р. 1 СВ</p> <p>по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 20 или 24 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре МСП</p> <p>по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 07 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре судов РМРС</p> <p>по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 19 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников САР</p> <p>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</p>	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	<p>При наличии подр.1 р. 1 СВ</p> <p>по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 06 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре аккредитованных ИТ-организаций (в реестре резидентов ОЭЗ)</p> <p>по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 22 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре организаций электроники</p> <p>по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 18 обязательность нахождения сведений в реестре организаций-аниматоров</p>	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	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.

		<p>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</p>		или 18 > 0	
СВ. Реестр	2.16	<p>При наличии подр.1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 13 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников проекта «Сколково»</p> <p>по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 23 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников проекта ИНТЦ</p> <p>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</p>	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	2.17	<p>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</p> <p>по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 15 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре резидентов ТОСЭР</p> <p>по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 16 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре резидентов СПВ</p> <p>по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 17 обязательность нахождения сведений о плательщике в резидентов ОЭЗ в Калининградской области</p> <p>на дату окончания каждого предыдущего месяца и отсутствие факта исключения из соответствующего реестра в каждом предыдущем месяце, в котором</p>	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.

		гр. 2,3,4 по строке 030 подр.1 р. 1 СВ > 0			
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 <u>ст. 100</u> 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 <u>ст. 100</u> НК РФ