

ПИСЬМО ФНС РОССИИ от 19.04.2023 № БС-4-11/5042@

О НАПРАВЛЕНИИ
УТОЧНЕННОГО ВНУТРИДОКУМЕНТНОГО КОНТРОЛЬНОГО СООТНОШЕНИЯ
N 1.3 ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМЫ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ
ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ
АГЕНТОМ (ФОРМА 6-НДФЛ)

Федеральная налоговая служба в дополнение к письму ФНС России от 18.02.2022 N БС-4-11/1981@ направляет уточненное внутридокументное контрольное соотношение N 1.3 показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц".

Уточненное внутридокументное контрольное соотношение N 1.3 применяется, начиная с представления расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года.

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	возможно нарушение Законодательства РФ (ссылка)	формулировка нарушения	действия проверяющего
1	2	3	4	5	6
6НДФЛ	1.3	(строка 110 - строка 130) / 100 * строка 100 (при значении ставки 13%) = строка 140 (с учетом соотношения 1.2).	ст. 126.1, ст. 210, ст. 23 НК РФ, ст. 24 НК РФ	если (строка 110 - строка 130) / 100 * 13 <, > строка 140 (с учетом соотношения 1.2), то завышена/занижена сумма налога исчисленного. При этом, с учетом пункта 6 статьи 52 НК РФ, допускается погрешность в обе стороны, определяемая следующим образом: строка 120 * 1 руб. * 3 (для 6НДФЛ за первый квартал, полугодие, девять месяцев) и строка 120 * 1 руб. * 4 (для 6НДФЛ за год)	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить НА требование о представлении в течение пяти рабочих дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.