

Утверждаю
 Заместитель руководителя
 Федеральной налоговой службы
 Д.С.САТИН
 14.06.2016

**КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ
 ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМ НАЛОГОВОЙ И БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Код формы отчетности по КНД		1151056
Наименование формы отчетности		Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов
Идентификация документа, утверждающего форму отчетности	вид документа	приказ ФНС России
	дата утверждения формы отчетности	02.03.2016
	номер документа	N ММВ-7-3/115@

Идентификация документа, утверждающего последние изменения и дополнения в форму отчетности	вид документа	
	дата	
	номер документа	

Подразделение - разработчик КС		Управление налогообложения юридических лиц
ФИО исполнителя подразделения - разработчика КС, телефон		Андреева Ольга Юрьевна, тел. 913-02-57, вн. (99) 24-71
номер версии КС		N 1
дата заполнения формы КС		14.06.2016

Контрольные соотношения показателей форм налоговой отчетности					
исходные документы	контрольные соотношения (КС) <*>		в случае невыполнения КС		
	N п/п	КС	возможное нарушение законодательства Российской Федерации	описание нарушения	действия проверяющего
1	2	3	4	5	6
Раздел 1 "Сумма налога на прибыль организаций, подлежащая уплате в бюджет по выплатам, произведенным за последний квартал (месяц) отчетного (налогового) периода, по данным налогового агента"					
внутридокументные КС					
НРА	1.1	\sum ст. 040 = \sum ст. 140 пр. 3.2 Р. 3 (при условии, что по реквизиту "Номер корректировки" Титульного листа указан 0)	п. 2 и 4 ст. 287 НК РФ; п. 1 ст. 310 НК РФ	если \sum ст. 040 <> \sum ст. 140 пр. 3.2 Р. 3, то возможно неправильное заполнение НРА	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.
НРА	1.2	\sum ст. 040 = \sum ст. 040, 050 Р. 2	п. 2 и 4 ст. 287 НК РФ;	Если \sum ст. 040 <>	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней

			п. 1 ст. 310 НК РФ	\sum ст. 040, 050 Р. 2, то возможно неправильное заполнение НРА	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.
Раздел 2 "Сумма налога с выплаченных сумм доходов"					
внутридокументные КС					
НРА	1.3	ст. 020 = \sum ст. 030, 040, 050 отдельно по каждому КД по ст. 010	АО		
НРА	1.4	ст. 030 (с кодом дохода по ст. 010 от 01 до 28) = ст. 020 Р. 2 НРА поп (с соответствующим КД по ст. 010 от 01 до 28)	п. 1 ст. 289 НК РФ	Если ст. 030 <> ст. 020 Р. 2, то возможно неправильное заполнение НРА	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.
НРА	1.5	ст. 040 + ст. 050 (с одним из КД по ст. 010 от 01 до 28) = \sum ст. 140 пр. 3.2 Р. 3 (с соответствующим КД по ст. 020) (при условии, что по реквизиту "Номер корректировки" Титульного листа указан 0)	п. 2 и 4 ст. 287 НК РФ; п. 1 ст. 310 НК РФ	Если ст. 040 = ст. 050 <> \sum ст. 140 пр. 3.2 Р. 3, то возможно неправильное заполнение НРА	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.

Раздел 3 "Расчет (информация) о выплаченных иностранным организациям доходах и удержанных налогах"					
подраздел 3.2 Сведения о доходах и расчет суммы налога					
внутридокументные КС					
рассматриваются данные, содержащиеся в Разделе 3 НРА одного уникального номера по строке 001					
НРА	1.6	Если ст. 070 > 0 и <> 99.99, то ст. 100 = ст. 040 * ст. 070 / 100 (если ст. 020 = КД 01 - 13, 15, 18 - 23, 26 - 28 и при условии, что ст. 090 не > 0)	АО		
НРА	1.7	Если ст. 100 > 0, а ст. 050 = 643, то ст. 140 = ст. 100	АО		
НРА	1.8	Если ст. 100 > 0 и ст. 120 > 0, то ст. 140 = ст. 100 * ст. 120	АО		
НРА	1.9	ст. 070 = 15%, если ст. 020 = КД 01, 02	пп. 3 п. 3 ст 284 НК РФ; п. 1 ст. 310 НК РФ	если ст. 070 < 15%, то возможно необоснованное применение пониженной ставки налога	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога или освобождения от налогообложения. Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
			п. 2 ст. 310 НК РФ	если ст. 070 = 0 или 99.99, то возможно необоснованное освобождение от налогообложения	
			п. п. 3, 4 ст. 7 НК РФ;	если ст. 070 < 15% возможно	Проверить обоснование применения положений МД.

			п. 3 ст. 310 НК РФ; п. 1 - 1.3 ст. 312 НК РФ	необоснованное применение положений МД	Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
НРА	1.10	ст. 070 = 15%, если ст. 020 = КД 03 - 05	пп. 3 п. 3 ст 284 НК РФ; п. 1 ст. 310 НК РФ	если ст. 070 < 15%, то возможно необоснованное применение пониженной ставки налога	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога или освобождения от налогообложения. Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
			п. 2 ст. 310 НК РФ	если ст. 070 = 0 или 99.99, то возможно необоснованное освобождение от налогообложения	
			ст. 310.1 НК РФ	если ст. 070 < 15% возможно необоснованное применение положений МД	Проверить обоснование применения положений МД. Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
НРА	1.11	ст. 070 = 30%, если ст. 020 = КД 06 - 08	п. 4.2 ст 284 НК РФ; п. 9 ст. 310.1 НК РФ	если ст. 070 < 30%, то возможно необоснованное применение пониженной ставки налога	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога или освобождения от налогообложения. Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
			п. 2 ст. 310 НК РФ	если ст. 070 = 0 или 99.99, то возможно	

				необоснованное освобождение от налогообложения	
			ст. 310.1 НК РФ	если ст. 070 < 30%, то возможно необоснованное применение положений МД	Проверить обоснование применения положений МД. Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
НРА	1.12	ст. 070 = 20%, если ст. 020 = КД 09, 11, 12, 26 - 28	пп. 1 п. 2 ст 284 НК РФ; п. 1 ст. 310 НК РФ;	если ст. 070 < 20%, то возможно необоснованное применение пониженной ставки налога	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога или освобождения от налогообложения. Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
			п. 2 ст. 310 НК РФ	если ст. 070 = 0 или 99.99, то возможно необоснованное освобождение от налогообложения	
			п. п. 3, 4 ст. 7 НК РФ; п. 3 ст. 310 НК РФ; п. 1, 1.1 ст. 312 НК РФ	если ст. 070 < 20%, то возможно необоснованное применение положений МД	Проверить обоснование применения положений МД. Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
НРА	1.13	ст. 070 = 20%, если ст. 020 = КД 13, 18	пп. 1 п. 2 ст 284 НК РФ; п. 1 ст. 284 НК РФ	если ст. 070 < 20%, то возможно необоснованное применение	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога или освобождения от налогообложения. Если установлен факт нарушения законодательства о

			п. 1 ст. 310 НК РФ;	пониженной ставки налога	налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
			п. 2 ст. 310 НК РФ	если ст. 070 = 0 или 99.99, то возможно необоснованное освобождение от налогообложения	
			п. п. 3, 4 ст. 7 НК РФ; п. 3 ст. 310 НК РФ; п. 1, 1.1 ст. 312 НК РФ	если ст. 070 < 20%, то возможно необоснованное применение положений МД	Проверить обоснование применения положений МД. Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
НРА	1.14	Если ст. 020 = КД 19, 20, 21, то ст. 070 = 20% или 10%	пп. 1, 2 п. 2 ст. 284 НК РФ; п. 1 ст. 310 НК РФ	если ст. 070 <> 20% или 10%, то возможно необоснованное применение пониженной ставки налога	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога или освобождения от налогообложения. Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
			п. 2 ст. 310 НК РФ	если ст. 070 = 0 или 99.99, то возможно необоснованное освобождение от налогообложения	
			п. п. 3, 4 ст. 7 НК РФ; п. 3 ст. 310 НК	если ст. 070 <> 20% или 10%, то возможно	Проверить обоснование применения положений МД. Если установлен факт нарушения законодательства о

			РФ; п. 1, 1.1 ст. 312 НК РФ	необоснованное применение положений МД	налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
НРА	1.15	ст. 070 = 10%, если ст. 020 = КД 22	пп. 2 п. 2 ст 284 НК РФ; п. 1 ст. 310 НК РФ	если ст. 070 < 10%, то возможно необоснованное применение пониженной ставки налога	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога или освобождения от налогообложения. Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
			п. 2 ст. 310 НК РФ	если ст. 070 = 0 или 99.99, то возможно необоснованное освобождение от налогообложения	
			п. 3 ст. 310 НК РФ; п. 1 ст. 312 НК РФ	если ст. 070 < 20%, то возможно необоснованное применение положений МД	Проверить обоснование применения положений МД. Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
<*> КС выполняются без учета выявленных ошибок					

СПРАВОЧНИК СОКРАЩЕНИЙ

сокращение	полное название
НРА	Налоговый расчет о суммах выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов
АО	Арифметическая ошибка
РФ	Российская Федерация
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
МД	Международный договор (соглашение) Российской Федерации, регулирующий вопросы налогообложения
Р.	Раздел
пр.	подраздел
ст.	строка
поп	предыдущий отчетный период
КД	код дохода
<> (или "не равно")	не равно