

Приложение
к титульному листу N 1.1

					Форма КС
исходные	контрольное соотношение (КС)		в случае невыполнении КС:		
	N п/п	КС	возможно нарушение законодательства РФ (ссылка)	формулировка нарушения	действия проверяющего
1	2	3	4	5	6
6НДФЛ	1.1	Титульный лист (стр. 001) Дата представления Расчета <, = установленному ст. 230 НК РФ сроку представления Расчета.	п. 1.2 ст. 126, п. 2 ст. 230 НК РФ	если дата представления Расчета > установленного НК РФ срока представления Расчета, то возможно нарушение - непредставление в установленный НК РФ срок Расчета.	При установлении факта непредставления Расчета в установленный срок составляется акт в порядке, установленном статьей 101.4 НК РФ для принятия решения о привлечении к ответственности в соответствии с п. 1.2 ст. 126 НК РФ.
1. внутридокументные КС					
6НДФЛ	1.2	строка 020 =, > строка 030	ст. 126.1, ст. 210, ст. 23 НК РФ, ст. 24 НК РФ	если строка 020 < строка 030, то завышена сумма налоговых вычетов	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения

					законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
6НДФЛ	1.3	(строка 020 - строка 030) / 100 * строка 010 <= строка 040 (с учетом соотношения 1.2)	ст. 126.1, ст. 210, ст. 23 НК РФ, ст. 24 НК РФ	если строка 020 - строка 030 / 100 * строка 010 > строка 040 (с учетом соотношения 1.2), то занижена сумма исчисленного налога	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
6НДФЛ	1.4	строка 040 >, = строка 050	ст. 126.1, ст. 227.1, ст. 23 НК РФ, ст. 24 НК РФ	если строка 040 < строка 050, то завышена сумма фиксированного авансового платежа	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
6НДФЛ	1.5	строка 070 = сумме строк 140	ст. 126.1, ст. 226, ст. 23, ст. 24 НК РФ	если строка 070 >, < сумма строк 140, то возможно завышена/занижена общая сумма удержанного налога	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах,

					составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
2. между документные КС (налоговая отчетность-КРСБ НА)					
6НДФЛ, КРСБ НА	2.1	строка 070 - строка 090 >, = данные КРСБ НА (уплачено НДФЛ с начала налогового периода)	ст. 226, ст. 23, ст. 24 НК РФ	если строка 070 - строка 090 < данные КРСБ НА (уплачено НДФЛ с начала налогового периода), то возможно не перечислена сумма налога в бюджет	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
6НДФЛ, КРСБ НА	2.2	дата по строке 120 >, = дате перечисления по данным КРСБ НА (дата уплаты суммы НДФЛ)	ст. 226, ст. 23, ст. 24 НК РФ	если дата по строке 120 < дате перечисления по данным КРСБ НА (дата уплаты суммы НДФЛ по строке 140), то возможно нарушение срока перечисления удержанной суммы НДФЛ	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
3. между документные КС (налоговая отчетность-налоговая отчетность)					
6НДФЛ, 2НДФЛ, ДНП	3.1	строка 020 по соответствующей ставке (строка 010) = сумме строк "Общая сумма дохода" по соответствующей ставке налога справок 2 НДФЛ с признаком 1,	ст. 126.1, ст. 226, ст. 226.1, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ	если строка 020 по соответствующей ставке (строка 010) <, > сумме строк "Общая сумма дохода" по соответствующей ставке налога справок 2 НДФЛ с	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после

		представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 020 по соответствующей ставке налога (строка 010) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к 6НДФЛ за год)		признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 020 по соответствующей ставке налога (строка 010) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то занижена/завышена сумма начисленного дохода	рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
6НДФЛ, 2НДФЛ, ДНП	3.2	строка 025 = сумме дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к 6НДФЛ за год)	ст. 126.1, ст. 226, ст. 226.1, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ	если строка 025 <, > суммы дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и дохода в виде дивидендов (по коду доходов 1010) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то занижена/завышена сумма начисленного дохода в виде дивидендов	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
6НДФЛ, 2НДФЛ, ДНП	3.3	строка 040 по соответствующей ставке налога (строка 010) = сумме строк "Сумма налога исчисленная" по соответствующей ставке налога справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 030 по соответствующей	ст. 126.1, ст. 226, ст. 226.1, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ	если строка 040 по соответствующей ставке налога (строка 010) <, > сумме строк "Сумма налога исчисленная" по соответствующей ставке налога справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 030 по соответствующей	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК

		ставке налога (строка 010) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к 6НДФЛ за год)		ставке налога (строка 010) приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то возможно занижена/завышена сумма исчисленного налога	РФ.
6НДФЛ, 2НДФЛ, ДНП	3.4	строка 080 = сумме строк "Сумма налога не удержанная налоговым агентом" справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 034 приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к 6НДФЛ за год)	ст. 126.1, ст. 226, ст. 226.1, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ	Если строка 080 <, > сумме строк "Сумма налога не удержанная налоговым агентом" справок 2 НДФЛ с признаком 1, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, и строк 034 приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то возможно занижена/завышена сумма налога не удержанная налоговым агентом	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
6НДФЛ, 2НДФЛ,	3.5	строка 060 = общее количество справок 2 НДФЛ с признаком 1 и приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом (соотношение применяется к 6НДФЛ за год)	ст. 126.1, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ	Если строка 060 <, > общее количество справок 2 НДФЛ с признаком 1 и приложений N 2 к ДНП, представленных по всем налогоплательщикам этим налоговым агентом, то завышено/занижено количество физических лиц, получивших доход или не в полном объеме представлены 2НДФЛ	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
4. междокументные КС (налоговая отчетность-ИР)					
6НДФЛ,	4.1	строка 050 > 0 при наличии	ст. 126.1, ст.	Если строка 050 > 0 при	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить

ИР Патент		выданного Уведомления (ИР Патент)	226, 227.1, ст. 23, ст. 24 НК РФ	отсутствии информации о выдаче Уведомления (ИР Патент), то неправомерно уменьшена сумма начисленного налога на сумму фиксированных авансовых платежей	письменное уведомление НП 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 НП установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.