

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 14 апреля 2021 г. N БС-4-11/5083@

Федеральная налоговая служба в дополнение к письму от 19.02.2021 № БС-4-11/2124@ направляет контрольные соотношения 2.17 - 2.28 формы расчета по страховым взносам, утвержденной приказом ФНС России от 18.09.2019 № ММВ-7-11/470@ «Об утверждении формы расчета по страховым взносам, порядка ее заполнения, а также формата представления расчета по страховым взносам в электронной форме и о признании утратившим силу приказа Федеральной налоговой службы от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@» (в редакции приказа ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/751@).

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

Приложение: в электронном виде.

Действительный государственный
советник Российской Федерации 2 класса

С.Л. Бондарчук

Форма КС					
Исходные документы	Контрольное соотношение (КС)		в случае невыполнения КС		
	N п/п	КС	возможное нарушение Закона-дательства РФ (ссылка)	Формулировка нарушения	Действия проверяющего
1	2	3	4	5	6
СВ. Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций (НДП)	2.17 По плательщику страховых взносов	гр. 2 стр. 020 прил. 5 р. 1 СВ ≤ НДП код налогового (отчетного) периода «33» предыдущего отчетного года ((стр. 010+стр. 020) листа 02 с кодом «01» + стр. 340 прил. № 3 к листу 02 с кодом «01»)	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	2.18 По плательщику страховых взносов	гр. 3 стр. 020 прил. 5 р. 1 СВ ≤ (стр. 010+стр. 020) листа 02 с кодом «17» + стр. 340 прил. № 3 к листу 02 с кодом «17»	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	2.19 По плательщику страховых взносов	гр. 2 стр. 030 прил. 5 р. 1 СВ ≤ стр. 010 листа 02 с кодом «01»	Ст. 431 НК РФ	Сумма доходов, опред. в соотв. с п. 5 ст. 427 НК РФ > суммы доходов от реализации 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	2.20 По плательщику страховых взносов	гр. 3 стр. 030 прил. 5 р. 1 СВ ≤ стр. 010 листа 02 с кодом «17»	Ст. 431 НК РФ	Сумма доходов, опред. в соотв. с п. 5 ст. 427 НК РФ > суммы доходов, опред. в	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений. Если

				соотв. с п. 1.15 ст. 284 НК РФ	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. НДС	2.21 Код плательщика «1»	гр. 2 стр. 020 прил. 5.1 п. 1 СВ ≤ НДС код налогового (отчетного) периода «33» предыдущего отчетного года ((стр. 010+стр. 020) листа 02 с кодом «01» + стр. 340 прил. № 3 к листу 02 с кодом «01»)	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 НДС	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. НДС	2.22 Код плательщика «1»	гр. 3 стр. 020 прил. 5.1 п. 1 СВ ≤ (стр. 010+стр. 020) листа 02 с кодом «17» + стр. 340 прил. № 3 к листу 02 с кодом «17»	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 НДС	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. НДС	2.23 Код плательщика «1»	гр. 2 стр. 030 прил. 5.1 п. 1 СВ ≤ стр. 010 листа 02 с кодом «01»	Ст. 431 НК РФ	Сумма доходов, опред. в соотв. с п. 5 ст. 427 НК РФ > суммы доходов от реализации в НДС	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. НДС	2.24 Код плательщика «1»	гр. 3 стр. 030 прил. 5.1 п. 1 СВ ≤ стр. 010 листа 02 с кодом «17»	Ст. 431 НК РФ	Сумма доходов, опред. в соотв. с п. 5 ст. 427 НК РФ > суммы 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 законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.
СВ. НДС	2.25 Код плательщика «2»	гр. 2 стр. 020 прил. 5.1 п. 1 СВ ≤ (стр. 010+стр. 020) листа 02 с кодом «01» + стр. 340 прил. № 3 к листу 02 с кодом «01»	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 НДС	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. НДС	2.26 Код плательщика «2»	гр. 3 стр. 020 прил. 5.1 п. 1 СВ ≤ (стр. 010+стр. 020) листа 02 с кодом «19» + стр. 340 прил. № 3 к листу 02 с 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 НДС	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. НДС	2.27 Код плательщика «2»	гр. 2 стр. 030 прил. 5.1 п. 1 СВ ≤ стр. 010 листа 02 с кодом «01»	Ст. 431 НК РФ	Сумма доходов, опред. в соотв. с п. 14 ст. 427 НК РФ > суммы доходов от реализации в НДС	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. НДС	2.28 Код плательщика «2»	гр. 3 стр. 030 прил. 5.1 п. 1 СВ ≤ стр. 010 листа 02 с кодом «19»	Ст. 431 НК РФ	Сумма доходов, опред. в соотв. с п. 14 ст. 427 НК РФ > суммы доходов, опред. в соотв. с п. 1.16 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 законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно ст. 100 НК РФ.