

**КОНТРОЛЬНЫЕ
СООТНОШЕНИЯ**
показателей форм налоговой и
бухгалтерской отчетности

Приложение к письму ФНС России от .03.2019 №

Код формы отчетности по КНД

1151001

Наименование формы отчетности

декларация по НДС

Дата и номер документа, утверждающего форму отчетности

приказ ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@ (в редакции приказа ФНС России от 28.12.2018 № СА-7-3/853@)

Дата и номер документа, утверждающего последние изменения и дополнения в форму отчетности

исходные документы		контрольное соотношение (КС)		в случае невыполнения КС:		
№ п/п	КС	возможно нарушение Законодательства РФ (ссылка)	формулировка нарушения	действия проверяющего		
1	2	3	4	5	6	
дНДС	1.4	р.3. (ст.010гр.3+020гр.3+ст.030гр.3+ст. 040гр.3 +ст.041гр.3+ст. 042гр.3) / [р.3.(ст.010гр.3+ст.020гр.3+ст.030гр.3+ ст. 040гр.3+ст.041гр.3+ст. 042гр.3)+ (р.7 сумма гр.2 - коды (1010800 - 1010830))] = р.3. ст.(120+150+160)гр.3 / [р.3.ст.(120+150+160)гр.3+ р.7 гр.4 - коды (1010800 - 1010830)]	НК РФ ст. 149, 170 п.4	занижение суммы налога к уплате в бюджет	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить - налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения р.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.	

дНДС	1.7	р.3 ст.(010+020+030+040+041 + 042 +045 + 046 + 050+060+070+080+105+109+ 110+ 115) гр.5 = р.3.ст.118 гр.5 если левая часть равенства > правой	НК РФ ст. 146, 154, 155, 156,158,159,162	необоснованные налоговые вычеты	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения р.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.
дНДС	1.8	р.3. ст.190 гр.3= р.3.ст. (120+130+135 + 140+150+160+170+180 +185) гр.3 если левая часть равенства > правой	НК РФ ст.171, 172	необоснованные налоговые вычеты	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения р.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.

дНДС	1.23	ст.020 прил.1 к р. 9 дНДС = р.9 ст.230 ст.025 прил.1 к р. 9 дНДС = р.9 ст.235 ст.030 прил.1 к р. 9 дНДС = р.9 ст.240 ст.040 прил.1 к р. 9 дНДС = р.9 ст.250 ст.050 прил.1 к р. 9 дНДС = р.9 ст.260 ст.055 прил.1 к р. 9 дНДС = р.9 ст.265 ст.060 прил.1 к р. 9 дНДС = р.9 ст.270 ст.070 прил.1 к р. 9 дНДС = р.9 ст.280 если левая часть равенства < правой	НК РФ ст. 173	занижение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить сообщение налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения п.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.
дНДС	1.25	если ст.050 п.1 > 0, то [ст.190 п.8 + (ст.190 прил.1 к р. 8 дНДС – ст.005 прил.1 к р. 8 дНДС) – [ст.260 п.9 + ст.265 п.9 + ст.270 п.9] - [сумма ст.200 п.9 + ст. 205 п.9 + ст.210 п.9, в которых ст.010 = 06] + [ст.340 прил.1 к р. 9 дНДС + ст. 345 прил.1 к р.9 дНДС + ст.350 прил.1 к р.9 дНДС – ст.050 прил.1 к р. 9 дНДС– ст.055 прил.1 к р. 9 дНДС– ст.060 прил.1 к р. 9 дНДС] – [сумма ст.280 прил.1 к р. 9 дНДС+ст.285 прил.1 к р. 9 дНДС+ ст.290 прил.1 к р. 9 дНДС, в которых ст.090 = 06] > 0	НК РФ ст. 173	завышение суммы НДС, подлежащей возмещению за онп	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения п.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.

дНДС	1.26	<p>При условии неотражения в р.2 ст.070 кода 1011715: сумма ст.060 по всем листам р.2 = [сумма ст.200, 205 и 210 по всем листам р.9, в которых ст. 010 = 06] + [сумма ст.280, 285 и 290 по всем листам прил. 1 к р.9, в которых ст. 090 = 06] если левая часть равенства < правой</p> <p>При условии отражения в р. 2 ст. 070 кода 1011715: ст.060 р.2 = [сумма ст.200, 205 и 210 по всем листам р.9, в которых ст. 010 = 41, 43 и 44] + [сумма ст.280, 285 и 290 по всем листам прил. 1 к р. 9, в которых ст. 090 = 41, 43 и 44] - [сумма ст.180 р.8, в которых ст.010 = 41, 42, 43 и 44] + [сумма ст.180 прил.1 к р. 8 дНДС, в которых ст.010 = 41, 42, 43 и 44] если левая часть равенства < правой, то нарушение п. 4.1 ст. 173 НК РФ».</p>	НК РФ ст. 161, п.4, 4.1 ст. 173	занижение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения р.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.
------	------	--	---------------------------------	---	---

дНДС	1.27	гр.5 ст.118 п.3 + сумма ст.050 и 130 п.6 + сумма ст.060 по всем листам п.2 + сумма ст.050 п.4 + ст.080 п.4 = [ст.260 +ст.265 + ст.270] п.9 + [ст.340 прил.1 к п.9 дНДС + ст.345 прил.1 к п.9 дНДС + ст.350 прил.1 к п.9 дНДС – ст.050 прил.1 к п.9 – ст.055 прил.1 к п.9 дНДС – ст.060 прил.1 к п.9 дНДС] если левая часть равенства < правой	НК РФ ст. 153, 161, 164, 165, 166, 167, 173	занижение суммы НДС, исчисленного к уплате в бюджет	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения п.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.
	1.35	сумма ст.180 п.9 = ст.240 п.9 на последней странице если левая часть равенства > правой	НК РФ ст.153, 173, п.8 Раздела II Приложения 5 к Постановлению №1137	возможно занижение суммы НДС, исчисленного к уплате в бюджет (при условии, что соотношение 1.32 и 1.47 выполняется)	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить сообщение налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения п.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.

дНДС	1.39	ст.020 прил. 1 к р .9 + сумма ст.250 прил. 1 к р. 9 = ст.310 прил. 1 к р. 9 дНДС если левая часть равенства > правой	НК РФ ст.153, 173, п.3 Раздела IV Приложения 5 к Постановлению №1137	возможно занижение суммы НДС, исчисленного к уплате в бюджет (при условии, что соотношение 1.32 и 1.49 выполняется)	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить сообщение налогоплательщику с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения п.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.
дНДС	1.45	сумма ст.175 п.9 = ст.235 п.9 на последней странице если левая часть равенства > правой	НК РФ ст.153, 173, п.8 Раздела II Приложения 5 к Постановлению №1137	возможно занижение суммы НДС, исчисленного к уплате в бюджет	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения п.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.

1.46	сумма ст.205 р.9 = ст.265 р.9 на последней странице если левая часть равенства > правой	НК РФ ст.153, 173, п.8 Раздела II Приложения 5 к Постановлению №1137	возможно занижение суммы НДС, исчисленного к уплате в бюджет	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения р.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.
1.47	ст.025 прил. 1 к р .9 + сумма ст.255 прил. 1 к р. 9 = ст.315 прил. 1 к р. 9 дНДС если левая часть равенства > правой	НК РФ ст.153, 173, п.3 Раздела IV Приложения 5 к Постановлению №1137	возможно занижение суммы НДС, исчисленного к уплате в бюджет (при условии, что соотношение 1.32 выполняется)	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения р.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.

1.48	ст.055 прил. 1 к р. 9 дНДС + сумма ст.285 прил. 1 к р. 9 дНДС = ст.345 прил. 1 к р. 9 дНДС если левая часть равенства > правой	НК РФ ст.153, 173, п.3 Раздела IV Приложения 5 к Постановлению №1137	возможно занижение суммы НДС, исчисленного к уплате в бюджет	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) При условии заполнения п.1 ст.050 дНДС направить требование о представлении документов, подтверждающих в соответствии со статьей 172 НК РФ правомочность применения налоговых вычетов. 3) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.
1.49	если в п. 2 ст. 070 онп отражен код 1011700, то ст. 060 онп = 0, если ст. 060 онп > 0, то отражение в ст. 070 п.2 кода 1011700 некорректно	НК РФ ст. 174 п.1 и 4	возможно нарушение срока уплаты суммы НДС	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.

	1.50	при условии заполнения в р. 2 онп ст. 040-060, в ст. 070 р. 2 указывается код, 1011705, 1011709, 1011715	НК РФ ст. 161 п. 4, 6, 8	возможно указан неверный код	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.
д.НДС	1.51	при условии заполнения в р. 2 онп ст. 020-060, в ст. 070 р. 2 указывается код 1011703	НК РФ ст. 161 п.3	возможно указан неверный код	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.
дНДС	1.52	при условии заполнения в р. 2 онп ст. 020, 040-060, в ст. 070 р. 2 указывается код 1011707, 1011711, 1011712, 1011714	НК РФ ст. 161 п. 1, 5; ст. 174.2 п.10	возможно указан неверный код	1) Если камеральной налоговой проверкой выявлены ошибки в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля, на основании пункта 3 статьи 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. 2) Если установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составляется акт проверки согласно статье 100 НК РФ.
дНДС	1.53	р. 1 ст. 020 и (или) р.2 ст. 040 = соответствует значению КБК для дНДС, указанному в соответствии с Классификатором кодов классификации доходов бюджетов Российской Федерации	НК РФ ст. 80	Не верно указан КБК	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.

НДС

1.54	р.1 ст. 010 (или) р.2 ст.050 = соответствует значению, указанному в "ОК 033-2013. Общероссийский классификатор территорий муниципальных образований" (утв. Приказом Росстандарта от 14.06.2013 N 159-ст)	НК РФ ст. 80	Не верно указан ОКТМО	В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить налогоплательщику требование представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок.
------	--	--------------	-----------------------	--