

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 22 мая 2023 г. N БС-4-11/6401

Федеральная налоговая служба в дополнение к письму ФНС России от 18.02.2022 N БС-4-11/1981@ направляет уточненное внутридокументное контрольное соотношение N 1.26 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 1.26 применяется, начиная с представления расчета по форме 6-НДФЛ за 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:		
	№ п/п	КС	возможно нарушение Законодательства РФ (ссылка)	формулировка нарушения	действия проверяющего
1	2	3	4	5	6
6НДФЛ	1.26	строка 160 по соответствующей ставке налога (строка 100) = сумме строк 020 (за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год) (соотношение применяется к 6НДФЛ за налоговый период (к годовому расчету 6НДФЛ))	ст. 126.1, ст. 226, ст. 226.1, ст. 226.2, ст. 230, ст. 23, ст. 24 НК РФ	если строка 160 по соответствующей ставке налога (строка 100) <, > сумме строк 020 (за первый квартал, полугодие, девять месяцев и год), то возможно занижена/завышена сумма налога удержанная	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.