

# Письмо от 01.07.2024 № СД-4-3/7429@

Сообщите о неприменении налоговым органом указанного письма

Оставить отзыв

## О направлении КС по налогу на прибыль

Номер: СД-4-3/7429@

Дата письма: 01.07.2024

Дата публикации: 03.07.2024

Категория (тематика) письма: Налог на прибыль организаций

Теги: [Статья 80 НК РФ](#)

О сервисе

### Вопрос:

Федеральная налоговая служба информирует об обновлении контрольных соотношений к декларации по налогу на прибыль организаций

Ответ:

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе обновленные контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, форма и порядок заполнения которой утверждены [приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@](#).

*Действительный государственный советник  
Российской Федерации 2 класса  
Д.С. Сатин*

Обновленные контрольные соотношения показателей налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, форма и порядок заполнения которой утверждены приказом ФНС России от 23.09.2019 № ММВ-7-3/475@

Загрузить



XLSX (46 KB)

**УТВЕРЖДАЮ**

Заместитель руководителя  
Федеральной налоговой службы

Д.С. Сатин

\_\_\_\_\_ 2024 г.

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

Код формы отчетности по КНД		1151006
Наименование формы отчетности		<b>Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций</b>
Идентификация документа, утверждающего форму отчетности	вид документа	<b>приказ ФНС России</b>
	дата утверждения формы отчетности	<b>от 23.09.2019</b>
	номер документа	<b>ММВ-7-3/475@</b>
Идентификация документа, утверждающего последние изменения и дополнения в форму отчетности	вид документа	<b>нет</b>
	дата утверждения формы отчетности	
	номер документа	
Подразделение - разработчик КС		Управление налогообложения юридических лиц
номер версии КС		2
дата заполнения формы КС		июнь 2024 года

## Справочник (список) сокращений

Сокращение	Полное название
дП	Декларация по налогу на прибыль
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
ст.	Статья
п.	Пункт
пнп	Предыдущий <b>налоговый</b> период
поп	Предыдущий <b>отчетный</b> период
онп	Отчетный налоговый период
оп	Отчетный период
тнп	Текущий налоговый период (период, для которого описываются КС)
Л.хх	Лист
р.	Раздел
пр. / подр.	Подраздел
прил.	Приложение
стр.	Строка
≠	Не равно

## Контрольные соотношения показателей форм налоговой отчетности

Исх. 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
<b>Раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)"</b>					
<b>Подраздел 1.1 - для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций</b>					
<i>внутридокументные КС</i>					
дП	1.1	Стр.040 = Л.02 стр.270, если стр.030 ≠ 18210101080011000110 и кол-во Листов 02 в составе дП = 1. В иных случаях стр.040 = (∑Л.02 стр.270 - ∑Л.02 стр.280) > 0 и стр.030 ≠ 18210101080011000110.	п.1-3 ст.286 НК РФ	Если стр.040 > Л.02 стр.270 или (∑Л.02 стр.270 - ∑Л.02 стр.280), то возможно завышение суммы налога к доплате.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если стр.040 < Л.02 стр.270 или (∑Л.02 стр.270 - ∑Л.02 стр.280), то возможно занижение суммы налога к доплате.	
дП	1.2	Стр.040 = ∑Л.09 р.Б1 стр.230 + Л.09 р.Б2 стр.250, если стр.030 = 18210101080011000110.	п.1-3 ст.286 НК РФ	Если стр.040 > ∑Л.09 р.Б1 стр.230 + Л.09 р.Б2 стр.250, то возможно завышение суммы налога к доплате.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если стр.040 < ∑Л.09 р.Б1 стр.230 + Л.09 р.Б2 стр.250, то возможно занижение суммы налога к доплате.	
дП	1.3	Стр.050 = Л.02 стр.280, если стр.030 ≠ 18210101080011000110 и кол-во Листов 02 в составе дП = 1. В иных случаях стр.050 = (∑Л.02 стр.270 - ∑Л.02 стр.280) < 0 и стр.030 ≠ 18210101080011000110.	п.1-3 ст.286 НК РФ	Если стр.050 > Л.02 стр.280 или ∑Л.02 стр.270 - ∑Л.02 стр.280), то возможно завышение суммы налога к уменьшению.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если стр.050 < Л.02 стр.280 или ∑Л.02 стр.270 - ∑Л.02 стр.280), то возможно занижение суммы налога к уменьшению.	

дП	1.4	Для организаций, не имеющих обособленных подразделений: стр.070 = Л.02 стр.271, если стр.030 ≠ 18210101080011000110 и кол-во Листов 02 в составе дП = 1. В иных случаях стр.070 = (∑Л.02 стр.271 - ∑Л.02 стр.281) > 0 и стр.030 ≠ 18210101080011000110.	п.1-3 ст.286 НК РФ	Если стр.070 > Л.02 стр.271 или (∑Л.02 стр.271 - ∑Л.02 стр.281), то возможно завышение суммы налога к доплате.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если стр.070 < Л.02 стр.271 или (∑Л.02 стр.271 - ∑Л.02 стр.281), то возможно занижение суммы налога к доплате.	
дП	1.5	Для организаций, имеющих обособленные подразделения: стр.070 = Прил.№5 Л.02 стр.100 с кодом 1 по реквизиту "Расчет составлен" или стр.070 = Прил.№5 Л.02 стр.100 с кодом 4 по реквизиту "Расчет составлен", если Прил.№5 Л.02 по реквизиту «КПП» 5 и 6 знаки в КПП = 01 и если стр.030 ≠ 18210101080011000110. КС проверяется, если "Признак налогоплательщика (код)" Л.02 = "Признак налогоплательщика (код)" Прил.№5 Л.02.	п.1-3 ст.286, 288 НК РФ	Завышение или занижение суммы налога к доплате.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.6	Для организаций, не имеющих обособленных подразделений: стр.080 = Л.02 стр.281, если стр.030 ≠ 18210101080011000110 и кол-во Листов 02 в составе дП = 1. В иных случаях стр.080 = (∑Л.02 стр.271 - ∑Л.02 стр.281) < 0 и стр.030 ≠ 18210101080011000110.	п.1-3 ст.286 НК РФ	Если стр.080 > Л.02 стр.281 или (∑Л.02 стр.271 - ∑Л.02 стр.281), то возможно завышение суммы налога к уменьшению.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если стр.080 < Л.02 стр.281 или (∑Л.02 стр.271 - ∑Л.02 стр.281), то возможно занижение суммы налога к уменьшению.	
дП	1.7	Для организаций, имеющих обособленные подразделения: стр.080 = Прил.№5 Л.02 стр.110 с кодом 1 по реквизиту "Расчет составлен" или стр.080 = Прил.№5 Л.02 стр.110 с кодом 4 по реквизиту "Расчет составлен", если Прил.№5 Л.02 по реквизиту «КПП» 5 и 6 знаки в КПП = 01 и если стр.030 ≠ 18210101080011000110. КС проверяется, если "Признак налогоплательщика (код)" Л.02 = "Признак налогоплательщика (код)" Прил.№5 Л.02.	п.1-3 ст.286, 288 НК РФ	Завышение или занижение суммы налога к уменьшению.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

**Раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)"**  
**Подраздел 1.2 - для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи**

*внутридокументные КС*

дП	1.8	Стр.120 = $\sum$ Л.02 стр.300 / 3 Стр.130 = $\sum$ Л.02 стр.300 / 3 Стр.140 = $\sum$ Л.02 стр.300 / 3  Если сумма ежемесячного авансового платежа в результате деления получилась с остатком, то стр.120, стр.130 заполняются в полных рублях, остаток прибавляется к стр.140.	п.2 ст.286 НК РФ	Если стр.120, стр.130, стр.140 > $\sum$ Л.02 стр.300 / 3, то завышена сумма ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если стр.120, стр.130, стр.140 < $\sum$ Л.02 стр.300 / 3, то занижена сумма ежемесячного авансового платежа.	
дП	1.9	дП за 9 мес. п.1 пр.1.2 по реквизиту "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи (код)" коды = 21 и 24, если Л.02 стр.330 $\neq$ Л.02 стр.300 и (или) стр.340 $\neq$ Л.02 стр.310.	п.2 ст.286 НК РФ	Возможно занижение или завышение ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.9.1	дП за 9 мес. п.1 пр.1.2 по реквизиту "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи (код)" коды не заполняются, если Л.02 стр.330 = Л.02 стр.300 и стр.340 = Л.02 стр.310.	п.2 ст.286 НК РФ	Возможно занижение или завышение ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.10	Стр.120 + стр.130 + стр.140 = $\sum$ Л.02 стр.330, если дП за 9 мес. п.1 пр.1.2 по реквизиту "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи (код)" код = 21 или отсутствует.	п.2 ст.286 НК РФ	Если (стр.120 + стр.130 + стр.140) > $\sum$ Л.02 стр.330, то завышена сумма ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если (стр.120 + стр.130 + стр.140) < $\sum$ Л.02 стр.330, то занижена сумма ежемесячного авансового платежа.	

дП	1.10.1	Стр.120 + стр.130 + стр.140 = $\sum$ Л.02 стр.300, если реквизит "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи" $\neq$ 21.	п.2 ст.286 НК РФ	Возможно превышена или занижена сумма ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.11	Для организаций, не имеющих обособленные подразделения: стр.220 = $\sum$ Л.02стр.310/3 стр.230 = $\sum$ Л.02стр.310/3 стр.240 = $\sum$ Л.02стр.310/3  Если сумма ежемесячного авансового платежа в результате деления получилась с остатком, то стр.220, стр.230 заполняются в полных рублях, остаток прибавляется к стр.240. КС проверяется при условии, что реквизит "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи" $\neq$ 21.	п.2 ст.286 НК РФ	Если стр.220, стр.230, стр.240 > $\sum$ Л.02 стр.310 / 3, то превышена сумма ежемесячного авансового платежа.  Если стр.220, стр.230, стр.240 < $\sum$ Л.02 стр.310 / 3, то занижена сумма ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.12	Для организаций, не имеющих обособленных подразделений: стр.220 + стр.230 + стр.240 = $\sum$ Л.02 стр.310. КС проверяется при условии, что реквизит "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи" $\neq$ 21.	п.2 ст.286 НК РФ	Возможно занижение или превышение ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.13	Для организаций, не имеющих обособленных подразделений: стр.220 + стр.230 + стр.240 = $\sum$ Л.02стр.340, если дП за 9 мес. р.1 пр.1.2 по реквизиту "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи (код)" код = 21 или отсутствует.	п.2 ст.286 НК РФ	Если (стр.220 + стр.230 + стр.240) > $\sum$ Л.02 стр.340, то превышена сумма ежемесячного авансового платежа.  Если (стр.220 + стр.230 + стр.240) < $\sum$ Л.02 стр.340, то занижена сумма ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

дП	1.13.1	Для организаций, не имеющих обособленные подразделения: стр.220 + стр.230 + стр.240 = $\sum$ Л.02 стр.310, если дП за 9 мес. р.1 пр.1.2 по реквизиту "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи (код)" код = 21 или отсутствует.	п.2 ст. 286 НК РФ	Возможно занижение или завышение ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.14	Для организаций, имеющих обособленные подразделения: стр.220 = $\sum$ Прил.№5 Л.02 стр.120 с кодом 1 по реквизиту "Расчет составлен" / 3 или стр.220 = $\sum$ Прил.№5 Л.02 стр.120 с кодом 4 по реквизиту "Расчет составлен" / 3, если Прил.№5 Л.02 по реквизиту «КПП» 5 и 6 знаки в КПП = 01.	п. 2 ст.286, 288 НК РФ	Возможно завышение или занижение суммы ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.15	Для организаций, имеющих обособленные подразделения: стр.230 = $\sum$ Прил.№5 Л.02 стр.120 с кодом 1 по реквизиту "Расчет составлен" / 3 или стр.230 = $\sum$ Прил.№5 Л.02 стр.120 с кодом 4 по реквизиту "Расчет составлен" / 3, если Прил.№5 Л.02 по реквизиту «КПП» 5 и 6 знаки в КПП = 01.	п. 2 ст.286, 288 НК РФ	Возможно завышение или занижение суммы ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

дП	1.16	<p>Для организаций, имеющих обособленные подразделения:</p> <p>стр.240 = <math>\sum</math>Прил.№5 Л.02 стр.120 с кодом 1 по реквизиту "Расчет составлен" / 3</p> <p>или стр.240 = <math>\sum</math>Прил.№5 Л.02 стр.120 кодом 4 по реквизиту "Расчет составлен" / 3, если Прил.№5 Л.02 по реквизиту «КПП» 5 и 6 знаки в КПП = 01.</p> <p>Примечание для КС 1.14, 1.15, 1.16. Если сумма ежемесячного авансового платежа в результате деления получилась с остатком, то стр.220, 230 заполняются в полных рублях, остаток прибавляется к стр.240.</p>	п. 2 ст.286, 288 НК РФ	Возможно завышение или занижение суммы ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.17	<p>Для организаций, имеющих обособленные подразделения:</p> <p>если дП за 9 мес. р.1 пр.1.2 по реквизиту "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи (код)" код = 21, то:</p> <p>стр.220 + стр.230 + стр.240 = <math>\sum</math>Прил.№5 Л.02 стр.121 с кодом 1 по реквизиту "Расчет составлен"</p> <p>или стр.220 + стр.230 + стр.240 = <math>\sum</math>Прил.№5 Л.02 стр.121 с кодом 4 по реквизиту "Расчет составлен", если Прил.№5 Л.02 по реквизиту «КПП» 5 и 6 знаки в КПП = 01.</p>	п. 2 ст.286, 288 НК РФ	Возможно завышение или занижение суммы ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.18	Если дП представлена за онп, то стр.120, 130, 140, 220, 230, 240 = 0.	п. 2 ст.286 НК РФ	Если стр.120, 130, 140, 220, 230, 240 онп > 0, то необоснованно заявлена сумма ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
<b>Раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)"</b>					
<b>Подраздел 1.3 - для организаций, уплачивающих налог на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов, процентов</b>					
<i>внутридокументные КС</i>					

дП	1.18.1	Реквизит "Срок уплаты" для налогоплательщиков, представляющих налоговые декларации ежемесячно (код отчетного периода = 35-45), равен сроку уплаты налога по декларации.	ст.80, 287 НК РФ	Налогоплательщиком допущена ошибка в реквизите «Срок уплаты».	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.19	Если по стр.010 код вида платежа = 1, то $\sum$ стр.040 = Л.03 р.А стр.120 + Л.04 стр.080 (с кодом = 09 по реквизиту «код вида дохода»).	ст.275 НК РФ	Если сумма стр.040 > Л.03 р.А стр.120 + Л.04 стр.080 с кодом 09, то превышена сумма налога.	В соответствии с п.3 стр.88 или п.3 стр.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если сумма стр.040 < Л.03 р.А стр.120 + Л.04 стр.080 с кодом 09, то занижена сумма налога.	
дП	1.19.1	Если стр.010 = 1 и $\sum$ стр.040 = Л.03 р.А стр.120 + Л.04 стр.080 (с кодом = 09 по реквизиту «код вида дохода») $\neq 0$ , то стр.030 = 18210101040011000110.	ст.80 НК РФ	Возможно неверное указание КБК.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.20	Если по стр.010 код вида платежа = 2, то $\sum$ стр.040 = Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 1) + Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 2).	ст.281 НК РФ	Если сумма стр.040 > Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 1) + Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 2), то превышена сумма налога	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если сумма стр.040 < Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 1) + Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 2), то занижена сумма налога	
дП	1.20.1	Если стр.010 = 2 и $\sum$ стр.040 = Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 1) + Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 2) $\neq 0$ , то стр.030 = 18210101070011000110.	ст.80 НК РФ	Возможно неверное указание КБК.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

дП	1.21	Если по стр.010 код вида платежа = 3, то $\sum$ стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодом = 01) + Л.04 стр.080 (с кодом = 02).	ст.281 НК РФ	Если сумма стр.040 > Л.04 стр.080 (с кодом = 01) + Л.04 стр.080 (с кодом = 02), то завышена сумма налога.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если сумма стр.040 < Л.04 стр.080 (с кодом = 01) + Л.04 стр.080 (с кодом = 02), то занижена сумма налога.	
дП	1.21.1	Если стр.010 = 3 и $\sum$ стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодом = 01) + Л.04 стр.080 (с кодом = 02) $\neq$ 0, то стр.030 = 18210101070011000110.	ст.80 НК РФ	Возможно неверное указание КБК.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.22	Если по стр.010 код вида платежа = 4, то $\sum$ стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодом = 04 по реквизиту «код вида дохода»).	п.2 ст.275 НК РФ	Если сумма стр.040 > Л.04 стр.080 (с кодом = 04), то завышена сумма налога.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если сумма стр.040 < Л.04 стр.080 (с кодом = 04), то занижена сумма налога.	
дП	1.22.1	Если стр.010 = 4 и $\sum$ стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодом = 04 по реквизиту «код вида дохода») $\neq$ 0, то стр.030 = 18210101060011000110.	ст.80 НК РФ	Возможно неверное указание КБК.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.22	Если по стр.010 код вида платежа = 5, то $\sum$ стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодом = 06 по реквизиту «код вида дохода»).	п.2 ст.282	Если сумма стр.040 > Л.04 стр.080 (с кодом = 06), то завышена сумма налога.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием

дП	1.23	Если по стр.040 (с кодом = 06 по реквизиту «код вида дохода»).	НК РФ	Если сумма стр.040 < Л.04 стр.080 (с кодом = 06), то занижена сумма налога.	представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.24	Если код вида платежа = 6, то $\sum$ стр.040 = Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 3).	п.2 ст.282 НК РФ	Если сумма стр.040 > Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 03), то завышена сумма налога. Если сумма стр.040 < Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 03), то занижена сумма налога.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.24.1	Если стр.010 = 6 и $\sum$ стр.040 = Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 3) $\neq 0$ , то стр.030 = 18210101090011000110.	ст.80 НК РФ	Возможно неверное указание КБК.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.25	Если по стр.010 код вида платежа = 7, то $\sum$ стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодом = 08 по реквизиту «код вида дохода»).	п.2 ст.282 НК РФ	Если по стр.010 сумма стр.040 > Л.04 стр.080 (с кодом = 08), то завышена сумма налога. Если сумма стр.040 < Л.04 стр.080 (с кодом = 08), то занижена сумма налога.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.25.1	Если стр.010 = 7 и $\sum$ стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодом = 08 по реквизиту «код вида дохода») $\neq 0$ , то стр.030 = 18210101090011000110.	ст.80 НК РФ	Возможно неверное указание КБК.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.26	Если по стр.010 код вида платежа = 8, то $\sum$ стр.040 =	п.2 ст.282	Если сумма стр.040 > Л.04 стр.080 (с кодами = 11, 12, 14), то завышена сумма налога.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием

дП	1.20	Л.04 стр.080 (с кодами = 11, 12, 14).	НК РФ	Если сумма стр.040 < Л.04 стр.080 (с кодами = 11, 12, 14), то занижена сумма налога.	представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.27	Если по стр.010 код вида платежа = 9, то $\sum$ стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодами = 10, 13).	п.2 ст.282 НК РФ	Если сумма стр.040 > Л.04 стр.080 (с кодом = 13), то завышена сумма налога. Если сумма стр.040 < Л.04 стр.080 (с кодом = 13), то занижена сумма налога.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

**Лист 02 "Расчет налога"**

***внутридокументные КС***

дП	1.28*	Стр.010 = Прил.№1 Л.02 стр.040.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.29	Для негосударственных пенсионных фондов: стр.010 > = Л.06 стр.241.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.30*	Стр.020 = Прил.№1 Л.02 стр.100.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.31*	Для всех, кроме негосударственных пенсионных фондов: стр.030 = Прил.№2 Л.02 стр.130.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

дП	1.32*	Стр.040 = Прил.№2 Л.02 стр.200 + Прил.№2 Л.02 стр.300.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.33*	Стр.050 = Прил.№3 Л.02 стр.360.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.34	Стр.060 = стр.010 + стр.020 - стр.030 - стр.040 + стр.050 + (стр.330 - стр.340) Л.06.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.35	Если Л.05 стр.100 > 0 и (или) Л.06 стр.530 > 0, то стр.100 = (стр.060 - стр.070 - стр.080 + стр.200 Прил.№1 Л.02 - стр.400 Прил.№2 Л.02 + Л.05 стр.100 + Л.06 стр.530 + Л.08 стр.050 (или - стр.050 Л.08, если показатель указан со знаком «минус»).	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.37	Если стр.100 ≤ 0, то стр.110 = 0, стр.120 = 0, стр.130 = 0, стр.180 = 0, стр.190 = 0, стр.200 = 0, стр.270 = 0, стр.271 = 0, стр.290 = 0, стр.300 = 0, стр.310 = 0.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.38	При проверке дП за 1 кв. (или 3 мес.) и онп: стр.110 = Прил.№4 Л.02 стр.150.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

дП	1.39	Если стр.100 - стр.110 > = 0, то стр.120 = стр.100 - стр.110.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.44	Если стр.130 < стр.120, но ≠ 0, то стр.140 не заполняется.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.45	Стр.150 = 3%, если Л.02 имеет коды 01, 15, 16, 19 по реквизиту "Признак налогоплательщика", при этом строка 120 > 0.	п.1 ст.284 НК РФ	Возможно необоснованное применение пониженной ставки налога.	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога.
дП	1.46	Стр.150 = 3%, если Л.02 имеет код 03 по реквизиту "Признак налогоплательщика" и коды 1, 2, 4 по реквизиту «номер документа» на Л.02, при этом строка 120 > 0.	п.1.2-1 ст.284 НК РФ	Если стр.150 < 3%, возможно необоснованное применение пониженной ставки налога.	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога.
дП	1.47	Стр.150 = 0%, если: Л.02 имеет коды 02, 06, 07, 08, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 18 по реквизиту "Признак налогоплательщика"; Л.02 имеет код 03 по реквизиту "Признак налогоплательщика" и коды 3, 5, 7, 8 по реквизиту «Номер документа»; Л.01 имеет код 225, 226, 236, 246 по реквизиту "по месту нахождения (учета)".	ст.284 НК РФ	Возможно необоснованное применение нулевой ставки налога.	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога.
дП	1.48	Для резидентов Калининградской ОЭЗ (код 03 по реквизиту "Признак налогоплательщика" и код 6 по реквизиту «Номер документа») стр.150 = 0% или 1,5%.	п. 6 и 7 ст.288.1 НК РФ	Возможно необоснованное применение пониженной ставки налога.	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога.

дП	1.49	Стр.160 = 17%, если Л.02 имеет код 01 по реквизиту "Признак налогоплательщика", при этом строка 120 > 0.  КС проверяется только для организаций не имеющих обособленных подразделений.	п.1 ст.284 НК РФ	Если стр.160 < 17%, возможно необоснованное применение пониженной ставки налога.	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога.
дП	1.50	Стр.160 = 0%, если: Л.02 имеет коды 02, 09, 10, 11, 12, 13, 14, 17, 19 по реквизиту "Признак налогоплательщика"; Л.01 имеет код 225, 226, 236, 246 по реквизиту "по месту нахождения (учета)". КС проверяется только для организаций не имеющих обособленных подразделений.	п.1, 1.1, 1.9, 5, 5.1 ст.284 НК РФ	Возможно необоснованное применение нулевой ставки налога.	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога.
дП	1.51	Для резидентов Калининградской ОЭЗ (код 03 по реквизиту "Признак налогоплательщика" и код 6 по реквизиту «Номер документа») стр.160 = 0% или 8,5%, при этом строка 120 > 0.  КС проверяется только для организаций не имеющих обособленных подразделений.	п.6 и 7 ст.288.1 НК РФ	Возможно необоснованное применение пониженной ставки налога.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.53	Стр.180 = стр.190 + стр.200.	ст.284 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.54	Стр.190 = стр.120 x стр.150 / 100.	ст.284 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.55	Стр.200 = [(стр.120-стр.130) x стр.160 / 100] + (стр.130 x стр.170 / 100) за исключением налогоплательщиков, имеющих обособленные подразделения.	ст.284 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

дП	1.56	Для организаций, имеющих обособленные подразделения: стр.200 = $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.070.	п.2 ст.288 НК РФ	Возможно занижение или завышение сумм налога.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.57	Стр.210 = стр.220 + стр.230.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.61	При проверке дП январь: стр.220 = 0.	п.2 ст.286 НК РФ	Возможно неправильное отражение начисленных авансовых платежей.	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.
дП	1.65	При проверке дП январь: стр.230 = 0.	п.2 ст.286 НК РФ	Возможно неправильное отражение начисленных авансовых платежей.	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.
дП	1.66	Для организаций, имеющих обособленные подразделения: стр.230 = $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.080.	п.1 и 2 ст.286, 288 НК РФ	Возможно неправильное отражение начисленных авансовых платежей.	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.
дП	1.67	Стр.240 = стр.250 + стр.260.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.68	Для организаций, имеющих обособленные подразделения: стр.260 = $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.090.	п.2 ст.288, 311 НК РФ	Возможно неправильное определение суммы зачтенных платежей.	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.
дП	1.69	Стр.268 = $\sum$ Л.02 Прил.№7, р.Г, стр.050.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

дП	1.70	Стр.269 = $\sum$ Л.02 Прил.№7, р.А, стр.050.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.71	Если стр.190 > (стр.220 + стр.250 + стр.268), то стр.270 = стр.190 - стр.220 - стр.250 - стр.268.	п.1 ст.287 НК РФ	Возможно завышение или занижение сумм налога к доплате.	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.
дП	1.72	Если стр.200 > (стр.230 + стр.260 + 267 + 269), то стр.271 = стр.200 - стр.230 - стр.260 - стр.267 - стр.269.	п.1 ст.287 НК РФ	Возможно завышение или занижение сумм налога к доплате.	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.
дП	1.73	Для организаций, имеющих обособленные подразделения: если ( $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.100) > ( $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.110), то стр.271 = ( $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.100) - ( $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.110).	п.1 ст.287, 288 НК РФ	Возможно завышение или занижение сумм налога к доплате.	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.
дП	1.74	Если стр.190 < (стр.220 + стр.250 + стр.268), то стр.280 = стр.220 + стр.250 + 268 - стр.190.	п.1 ст.287 НК РФ	Возможно завышение или занижение сумм налога к уменьшению.	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.
дП	1.75	Если стр.200 < (стр.230 + стр.260 + стр.267 + стр.269), то стр.281 = стр.230 + стр.260 + стр.267 + стр.269 - стр.200.	п.1 ст.287 НК РФ	Возможно завышение или занижение сумм налога к уменьшению.	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.
дП	1.76	Для организаций, имеющих обособленные подразделения: если ( $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.110) > ( $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.100), то стр.281 = ( $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.110) - ( $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.100).	п.1 ст.287, 288 НК РФ	Возможно завышение или занижение сумм налога к уменьшению.	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.
дП	1.78	Если дП представлена за онп, то стр.290 = 0.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

дП	1.79	Стр.290 = стр.300 + стр.310.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.80	Если стр.290 = 0, то стр.300 = 0, стр.310 = 0.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.82	При проверке дП за 1 кв. стр.290 = стр.180.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.85	Для организаций, имеющих обособленные подразделения: стр.310 = $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.120.	п.2 ст.286, 288 НК РФ	Возможно неправильное распределение суммы ежемесячного авансового платежа.	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.
дП	1.86	дП за 9 мес.: стр.320 = стр.330 + стр.340.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	1.87	Если дП за 9 мес. и реквизит "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи" подраздела 1.2 $\neq$ 21, то стр.320 = стр.290.	п.2 ст.286 НК РФ	Возможно неправильное исчисление суммы ежемесячного авансового платежа.	Проверить, имеется ли информация о реорганизации или ликвидации организации, о наличии заявления об изменении налогоплательщиком порядка уплаты налога.
дП	1.88	дП за 9 мес. для организаций, имеющих обособленные подразделения: стр.340 = $\sum$ всех Прил.№5 Л.02 стр.121.	п.2 ст.286, 288 НК РФ	Возможно неправильное распределение суммы ежемесячного авансового платежа.	Направить налогоплательщику требование о представлении в течение пяти рабочих дней пояснений или внесении соответствующих исправлений.

дП	1.89	Стр.359 = стр.357 - стр.358 дП онп с кодами 06, 18 по реквизиту «Признак налогоплательщика», а также с кодом 03 по реквизиту «Признак налогоплательщика» и кодом 8 по реквизиту «Номер документа».	ст.284.4 НК РФ	Возможно неправильное определение величины прибыли.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
----	------	--	-------------------	---	---

\* КС выполняются без учета взаимосвязи выявленных ошибок.

\* КС 1.28, 1.30 - 1.33 проверяются только за отчетные периоды, дата окончания которых приходится на конец квартала, а также за налоговый период.

### Контрольные соотношения показателей форм налоговой отчетности

Контрольные соотношения показателей форм налоговой отчетности					
Исх. 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
<b>По декларации, представляемой по месту нахождения обособленного подразделения</b>					
<b>Раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)"</b>					
<b>Подраздел 1.1 - для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций</b>					
<i>внутридокументные КС</i>					
дП	Ф.01	Стр.070 = Прил.№5 Л.02 стр.100. КС не проверяется, если кол-во Листов 02 в дП > 1.	п.1-3 ст.286, ст.288 НК РФ	Если стр.070 > Прил.№5 Л.02 стр.100, то превышена сумма налога.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если стр.070 < Прил.№5 Л.02 стр.100, то занижена сумма налога.	
дП	Ф.02	Стр.080 = Прил.№5 Л.02 стр.110. КС не проверяется, если кол-во Листов 02 в дП > 1.	п.1-3 ст.286, 288 НК РФ	Если стр.080 > Прил.№5 Л.02 стр.110, то превышена сумма налога к уменьшению.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если стр.080 < Прил.№5 Л.02 стр.110, то занижена сумма налога к уменьшению.	
<b>Раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)"</b>					
<b>Подраздел 1.2 - для организаций, уплачивающих ежемесячные авансовые платежи</b>					
<i>внутридокументные КС</i>					

дП	Ф.03	Стр.220 = Прил.№5 Л.02 стр.120 / 3 Стр.230 = Прил.№5 Л.02 стр.120 / 3 Стр.240 = Прил.№5 Л.02 стр.120 / 3	п.2 ст.286, 288 НК РФ	Если стр.220, стр.230, стр.240 > Прил.№5 Л.02 стр.120 / 3, то превышена сумма ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
		Если сумма ежемесячного авансового платежа в результате деления получилась с остатком, то стр.220, 230 заполняются в полных рублях, остаток прибавляется к стр.240.		Если стр.220, стр.230, стр.240 < Прил.№5 Л.02 стр.120 / 3, то занижена сумма ежемесячного авансового платежа.	
дП	Ф.04	если дП за 9 мес. п.1 пр.1.2 по реквизиту "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи" код = 21, то стр.220 + стр.230 + стр.240 = Прил.№5 Л.02 стр.121.	п.2 ст.286, 288 НК РФ	Если (стр.220 + стр.230+ стр.240) > Прил.№5 Л.02 стр.121, то превышена сумма ежемесячного авансового платежа.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
				Если (стр.220 + стр.230 + стр.240) < Прил.№5 Л.02 стр.121, то занижена сумма ежемесячного авансового платежа.	
<b>Приложение № 5 к Листу 02 "Расчет распределения авансовых платежей и налог на прибыль организацией в бюджет субъекта Российской Федерации организацией, имеющей обособленные подразделения"</b>					
<b>внутридокументные КС</b>					
дП	Ф.05	Если стр.030 > стр.030 поп, то стр.040 Прил. №5 с кодом 3 по реквизиту "Расчет составлен" = (стр.040 с кодом 3 по реквизиту "Расчет составлен" ) поп.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	Ф.06	Если стр.031 > 0, то стр.050 = стр.031 x стр.040 / 100 (кроме Прил.№5 Л.02 с кодом 3 по реквизиту "Расчет составлен").	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

дП	Ф.07	Если стр.031 = 0, то стр.050 = стр.030 x стр.040 / 100.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	Ф.08	Если код признака налогоплательщика = 01, то стр.060 = 17%.	п.1 ст.284 НК РФ	Если стр.060 < 17%, то возможно необоснованное применение пониженной ставки налога.	Проверить обоснование применения пониженной ставки налога.
дП	Ф.09	Стр.070 = стр.050 x стр.060 / 100, если стр.051 = 0. Если стр.051 > 0, то стр.070 = [(стр.050 - стр.051) x 17:100] + ст.051 x стр.060 / 100.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	Ф.10	Если налогоплательщик уплачивает авансовые платежи исходя из фактически полученной прибыли, то стр.080 = (стр.070 - стр.090 - стр.097 - стр.098) поп.	п. 1 и 2 ст. 286 НК РФ	Возможно неправильное определение исчисленных авансовых платежей.	Проверить, изменялась ли сумма исчисленного налога и сумма зачета при камеральной налоговой проверке налоговой декларации за предыдущий отчетный период.
дП	Ф.11	дП январь: стр.080 = 0.	п.2 ст. 286 НК РФ	Возможно неправильное определение исчисленных авансовых платежей.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

дП	Ф.12	Если (стр.080+ ст 090 + стр.097 + стр.098) < стр.070, то стр.100 = стр.070 - стр.080 - стр.090 - стр.097 - стр.098.	п.1 ст. 287 НК РФ	Завышение или занижение суммы налога к доплате.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	Ф.13	Если (стр.080 + ст 090 + стр.097 + стр.098) > стр.070, то стр.110 = (стр.080 + стр.090 + стр.097 + стр.098) - стр.070.	п.1 ст. 287 НК РФ	Завышение или занижение суммы налога к уменьшению.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.
дП	Ф.14	Стр.120 = стр.121. КС проверяется в дП за 9 мес. для налогоплательщиков уплачивающих ежемесячные авансовые платежи.	п.2 ст. 286 НК РФ	Возможно неправильное исчисление суммы ежемесячного авансового платежа.	Проверить, имеется ли информация о реорганизации или ликвидации организации, о закрытии обособленного подразделения, о наличии заявления об изменении налогоплательщиком порядка уплаты налога.
дП	Ф.15	Если дП с кодом 3 по реквизиту "Расчет составлен", то стр.120 = 0 и стр.121 = 0.	ст.80 НК РФ	Возможно нарушение порядка заполнения (расчета) показателей налоговой декларации.	В соответствии с п.3 ст.88 или п.3 ст.105.29 НК РФ направить уведомление о выявленных ошибках (противоречиях) с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления.

\* КС выполняются без учета взаимосвязи выявленных ошибок.

**Изменения в версии 2  
(июнь 2024 года)**

<b>Обновлены КС</b>	<b>Исключены КС</b>
1.28	1.18.2
1.30	1.18.3
1.31	1.18.4
1.32	1.41
1.33	1.43
1.45	1.52
1.46	
1.49	
1.51	