|  |
| --- |
| Форма КС |
| Исходные документы | Контрольное соотношение (КС) | в случае невыполнения КС |
|  | N п/п | КС  | возможное нарушение Законо-дательства РФ (ссылка) | Формулировка нарушения | Действия проверяющего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| СВ | 0.65 | гр. 2 ст. 030 подр.4 р. 1 СВ (1 месяц оп) по значению поля 003 подр.4 р. 1 СВ «1» по всем значениям поля 001 подр.4 р. 1 СВ = ∑ст. 070 (1 месяц оп) прил.5 р.1 СВгр. 3 ст. 030 подр.4 р. 1 СВ (2 месяц оп) по значению поля 003 подр.4 р. 1 СВ «1» по всем значениям поля 001 подр.4 р. 1 СВ = ∑ст. 070 (2 месяц оп) прил.5 р.1 СВгр.4 ст.030 подр.4 р. 1 СВ (3 месяц оп) по значению поля 003 подр.4 р. 1 СВ «1» по всем значениям поля 001 подр.4 р. 1 СВ = ∑ст. 070 (3 месяц оп) прил.5 р.1 СВ | Ст. 431 НК | Общая сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу физических лиц в целом по плательщику за каждый месяц квартала расчетного (отчетного) периода ≠ сумме выплат и иных вознаграждений по застрахованным лицам за соответствующий месяц квартала расчетного (отчетного) периода по каждому физическому лицу. | Плательщику не позднее дня, следующего за днем получения Расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление |
| СВ | 0.66 | (гр. 2 ст. 030 подр.4 р. 1 СВ + гр. 3 ст. 030 подр.4 р. 1 СВ + гр. 4 ст. 030 подр.4 р.1 СВ) по значению поля 003 подр.4 р.1 СВ «1» по всем значениям поля 001 подр.4 р.1 СВ = ∑ (ст.070 (1 месяц оп) + ст.070 (2 месяц оп) + ст. 070 (3 месяц оп)) прил.5 р.1СВ) | Ст. 431 НК | Общая сумма выплат и иных вознаграждений за последние три месяца оп в целом по плательщику ≠ сумме выплат и иных вознаграждений за последние три месяца оп по каждому физическому лицу | Плательщику не позднее дня, следующего за днем получения Расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление |
| СВ | 0.67 | гр. 1 ст. 030 подр.4 р.1 СВ по значению поля 003 подр.4 р.1 СВ «1» по всем значениям поля 001 подр.4 р.1 СВ = (гр. 2 ст. 030 подр.4 р.1 СВ + гр.3 ст.030 подр.4 р.1 СВ + гр. 4 ст. 030 подр.4 р.1 СВ)+ ∑ ((ст. 070 (1 месяц поп) + ст. 070 (2 месяц поп) + ст. 070 (3 месяц поп)) прил.5 р.1 СВ | Ст. 431 НК | Общая сумма выплат и иных вознаграждений с начала расчетного периода в целом по плательщику ≠ сумме выплат и иных вознаграждений с начала расчетного периода по каждому физическому лицу | Плательщику не позднее дня, следующего за днем получения Расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление |
| СВ | 0.68 |  гр. 2 ст. 051 подр.4 р. 1 СВ (1 месяц оп) по значению поля 003 подр.4 р. 1 СВ «1» по всем значениям поля 001 подр.4 р. 1 СВ = ∑ст. 080 (1 месяц оп) прил.5 р.1 СВгр. 3 ст. 051 подр.4 р. 1 СВ (2 месяц оп) по значению поля 003 подр.4 р. 1 СВ «1» по всем значениям поля 001 подр.4 р. 1 СВ = ∑ст. 080 (2 месяц оп) прил.5 р.1 СВгр.4 ст.051 подр.4 р. 1 СВ (3 месяц оп) по значению поля 003 подр.4 р. 1 СВ «1» по всем значениям поля 001 подр.4 р. 1 СВ = ∑ст. 080 (3 месяц оп) прил.5 р.1 СВ | Ст. 431 НК | База по СВ в размере не превыш. единую пред. велич. за каждый из последних трех месяцев отчетного периода в целом по плательщику ≠ сумме баз по СВ в размере не превыш. единую пред. велич. по каждому физическому лицу за каждый из последних трех месяцев отчетного периода по каждому физическому лицу. | Плательщику не позднее дня, следующего за днем получения Расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление |
| СВ | 0.69 | (гр. 2 ст. 051 подр.4 р. 1 СВ + гр. 3 ст. 051 подр.4 р. 1 СВ + гр. 4 ст. 051 подр.4 р.1 СВ) по значению поля 003 подр.4 р.1 СВ «1» по всем значениям поля 001 подр.4 р.1 СВ = ∑ (ст.080 (1 месяц оп) + ст.080 (2 месяц оп) + ст. 080 (3 месяц оп)) прил.5 р.1СВ) | Ст. 431 НК | База по СВ в размере не превыш. единую пред. велич. за последние три месяца отчетного периода в целом по плательщику ≠ сумме баз по СВ в размере не превыш. единую пред. велич. по каждому физическому лицу за последние три месяца отчетного периода  | Плательщику не позднее дня, следующего за днем получения Расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление |
| СВ | 0.70 | гр. 1 ст. 051 подр.4 р.1 СВ по значению поля 003 подр.4 р.1 СВ «1» по всем значениям поля 001 подр.4 р.1 СВ = (гр. 2 ст. 051 подр.4 р.1 СВ + гр.3 ст.051 подр.4 р.1 СВ + гр. 4 ст. 051 подр.4 р.1 СВ)+ ∑ ((ст. 080 (1 месяц поп) + ст. 080 (2 месяц поп) + ст. 080 (3 месяц поп)) прил.5 р.1 СВ | Ст. 431 НК | База по СВ в размере не превыш. единую пред. велич. с начала расчетного периода в целом по плательщику ≠ сумме баз по СВ в размере не превыш. единую пред. велич. с начала расчетного периода по каждому физическому лицу | Плательщику не позднее дня, следующего за днем получения Расчета в электронной форме (10 дней, следующих за днем получения расчета на бумажном носителе), направляется соответствующее уведомление |
| СВ. Реестр | 2.11 | При наличии подр.1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 20 или 24 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре МСПпо значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 07обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре судов РМРСпо значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 19обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников САРпо значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 30 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре МСП с основным ОКВЭД согласно распоряжению Правительства РФ от 11.12.2024 № 3689-рна дату окончания каждого месяца и отсутствие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2,3,4 по строке 030 подр.1 р. 1 СВ > 0  | Ст. 431 НК | Отсутствие сведений о плательщике в реестре МСП или в реестре судов РМРС или в реестре участников САР или в реестре МСП с основным ОКВЭД согласно распоряжению Правительства РФ от 11.12.2024 № 3689-р по состоянию на 31 декабря календарного года, предшествующего году представления СВ, а также на дату окончания каждого месяца и наличие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2,3,4 по строке 030 подр.1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 20 или 24 или 07 или 19 или 30 > 0 | 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. Реестр | 2.13 | При наличии подр.1 р. 1 СВпо значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 13 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников проекта «Сколково» по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 23 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников проекта ИНТЦ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 27 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников промышленных кластеров по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 31 обязательность нахождения сведений о плательщике в реестре участников ВИТ «Эра» с датой создания начиная с 1 января календарного года, предшествующего календарному году, в котором плательщик включен в реестр на дату окончания каждого предыдущего месяца и отсутствие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2,3,4 по строке 030 подр.1 р. 1 СВ > 0  | Ст. 431 НК | Отсутствие сведений о плательщике в реестре участников проекта «Сколково»или реестре участников проекта ИНТЦ или реестре участников промышленных кластеров или реестре участников ВИТ «Эра» с датой создания начиная с 1 января календарного года, предшествующего календарному году, в котором плательщик включен в реестр на дату окончания каждого предыдущего месяца и наличие факта исключения из соответствующего реестра в каждом месяце, в котором гр. 2,3,4 по строке 030 подр1 р. 1 СВ по значению поля 001 подр.1 р. 1 СВ = 13 или 23 или 27 или 31 > 0 | 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. |