

**Контрольные соотношения к налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость
Установлено письмом от 19 августа 2010 г. № ШС-38-3/459дсп@**

КОНТРОЛЬНЫЕ СООТНОШЕНИЯ
показателей форм налоговой и бухгалтерской отчетности

Код формы отчетности по КНД

11510001

Наименование формы отчетности

Декларация по НДС

Дата и номер документа, утверждающего форму отчетности

Приказ Минфина России от 15.10.2009 № 104н

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

исходные документы	контрольное соотношение (КС)*		в случае невыполнения КС:	
	№ п/п		возможно нарушение законодательства РФ (ссылка)	формулировка нарушения
1	2	3	4	5
		дНДС		
	Внутридокументные КС			
дНДС	1.1	При условии отражения в р. 2 ст. 070 кодов 1011711 и 1011703: р.3.ст. 210 гр.3 онп <= р.2. ст. 060 ппн (пппн) в случае если покупка принята к учету	НК РФ ст. 161, 171, 172, 174	не обоснованное применение вычетов сумм НДС налоговым агентом, одновременно для кода 1011712 сле-дует учитывать письмо ФНС России от 14.09.2007 № ШС-6-18/716@

дНДС	1.2	Если в р.2 ст.070 онп (пнп либо ппп) отражены коды 1011705 и 1011707, то р.3 ст.210 гр.3 онп=0, если р.3 ст.210 гр.3 онп >0 , то вычет необоснован	НК РФ ст. 161, 171, 172	не обоснованное применение вычетов сумм НДС налоговым агентом
	1.3	При условии отражения в р.2 ст.070 кодов 1011705,1011707: р.2.ст.060 = р.2 (ст.080+ст.090-ст.100) онп или р.2ст.060 = р.2 ст.080 - р.2 ст. 100 при условии если р.2 ст.090 пнп либо ппп > 0; либо р.2 ст.060 = р.2 ст.090 онп при условии если р.2 (ст.080 = 0 и ст. 100 = 0) онп; или р.2ст.060 = р.2 ст.080 онп при условии если р.2(ст.090 = 0 и ст. 100 = 0) онп	НК РФ ст. 161, 173, 174	занижение суммы налога к уплате в бюджет
дНДС	1.4	если р.3 ст. (120 гр.5 - 090 гр.5) = 0, то должно выполняться р.3. ст. (220 и 240)гр.3 = 0	НК РФ ст. 170, 171, 172	не обоснованное применение налоговых вычетов. При проведении мероприятий налогового контроля следует учитывать письмо ФНС России от 27.06.2007 № ММ-14-08/275дсп
дНДС	1.5	р.3. (ст.010гр.3+020гр.3+ст.030гр.3+ст. 040гр.3)/ [р.3.(ст.010гр.3+ст.020гр.3 + ст. 030гр.3+ ст. 040 гр.3)+(р.7 сумма ст. 010гр.2 - коды (1010800-1010814)] = р.3. ст.(130 + 170)р.3 / [р.3.ст. (130+170)гр.3+р.7.ст.010гр.4 - коды (1010800-1010814)]	НК РФ ст. 149, 170 п.4	возможно не обоснованное применение налоговых вычетов
дНДС	1.6	для р.3 ст. 090гр.5>=р.3(ст.100гр.5+ст.110гр.5)+ Прил.№1 к р.3 дНДС суммы ст.080 гр.4 по кодам 1011801, 1011802, 1011803, 1011805 за отчетный год, указанный по ст.080гр.1 и соответствующий отчетному году на ТЛ дНДС	НК РФ ст. 170, 171	занижение суммы подлежащей восстановлению и уплате в бюджет
	1.7	р.3 ст.(090 -100-110)гр.5 >=Прил№1 к р.3 дНДС суммы ст.080 гр.4 по кодам 1011801, 1011802, 1011803, 1011805 за отчетный год, указанный по ст.080гр.1 и соответствующий отчетному году на ТЛ дНДС	НК РФ ст. 170, 171	занижение суммы подлежащей восстановлению и уплате в бюджет
дНДС	1.8.	р.3 ст.(010+020+030+040+050+060+070+080 +090) гр.5 = р.3ст.120гр.5		
		если левая часть равенства > правой	НК РФ ст. 146, 154, 155, 156, 158, 159, 162	занижение суммы НДС вследствие неполного отражения налоговой базы по операциям, указанным в строках 010- 090
		если левая часть равенства < правой	АО	
дНДС	1.9	если р.3 ст. 150 и 130 >0, то р.3 ст. 110 =150, исчисленные нарастающим итогом за квартал,	НК РФ ст. 170, п.3 пп.3	Возможно занижение суммы НДС подлежащей восстановлению

		полугодие, 9 месяцев, год		
дНДС	1.10	р.3. ст.170гр.3 = р.3. ст. (180+190)гр.3		
		если левая часть равенства < правой	АО	
		если левая часть равенства > правой	НК РФ ст. 171, 172; Межправительствен -ное Соглашение с Республикой Беларусь, Межправительствен ное Соглашение по Таможенному союзу	необоснованные налоговые вычеты
	1.11	если р.3 ст. 140гр.3 >0, то р.3 ст. 130гр.3 >= ст. 140гр.4	НК РФ ст. 171, 172	необоснованные налоговые вычеты
дНДС	1.12	р.3. ст.220гр.3= р.3.ст. (130+150+160+170+200+210) гр.3		
		если левая часть равенства < правой	АО	
		если левая часть равенства > правой	НК РФ ст. 171, 172	необоснованные налоговые вычеты
дНДС	1.13	если р.3. ст. 120гр. 5 > р.3. ст.220гр. 3, то р.3. ст.230гр.3 = р.3.ст.120 гр.5-ст.220 гр.3 , иначе р.3. ст.240гр.3 = р.3. ст. (220гр.3-120гр.5)		
		для р.3. ст.230гр.3: если ст.230гр.3> р.3.ст.(120 гр.5-ст.220 гр.3)	АО	
		если ст.230 гр.3.<р.3.ст.(120 гр. 5-220 гр.3)	НК РФ ст. 173	занижение суммы НДС; исчисленной к уплате в бюджет по р.3
		для р.3. ст.240 гр. 3: если ст. 240 гр. 3 >р.3.ст.(220 гр.3 - 120 гр.5)	НК РФ ст. 173	Завышение суммы НДС; подлежащей уменьшению по р.3
		если ст. 240 гр. 3 < р.3 ст.(220 гр.3-120 гр.5)	АО	
дНДС	1.14	р.3. ст.200 гр.3 <= р.3. ст. (010+020+030+040) гр. 5	НК РФ ст. 171, п.8, НК РФ ст.172, п.6, либо НК РФ ст. 146, п. 1	налоговые вычеты не обоснованны, либо налоговая база занижена, так как суммы отработанных авансов не включены в реализацию
	1.15	р.3 ст. 060 гр. 5 онп > = р.3.ст. 160 гр.3 онп	НК РФ ст. 171, п.6, ст.172, п.5	не обоснованное применение налоговых вычетов при выполнении СМР для собственного потребления
	1.16	гр.2 прил.№2 к р.3 дНДС онп <= р.3 стр. 120 гр.5	НК РФ ст. 153,154	занижение суммы налога вследствие не полного отражения налоговой базы
	1.17	гр.3 прил.№2 к р.3 дНДС онп <= р.3 стр. 220 гр.3	НК РФ ст. 170, 171	занижение суммы налога подлежащей вычету

	1.18	р.4 ст.010 = сумма величин ст. 3 и 4 р.4 - сумма величин гр. 5 р.4		
		если левая часть > правой части	НК РФ ст. 171, 172; Положение, разд. II; п. 1-п. 3; Протокол, ст. 2, ст.4	завышение суммы НДС, подлежащей вычету
		если левая часть < правой части	АО	
	1.19	р.5 ст.010 гр.3 = сумма величин гр.3 р.5		
		если левая часть > правой	НК РФ ст. 171, 172; Положение, разд. II; п. 1-3; Протокол, ст. 2, ст.4	завышение суммы НДС, подлежащей вычету
		если левая часть < правой	АО	
	1.20	р.5 ст.010 гр.5 = сумма величин гр.5 р.5		
		если левая часть > правой	НК РФ ст. 171, 172; Положение, разд. II; п. 1-п. 3; Протокол ст. 2, ст.4	завышение суммы НДС, подлежащей вычету
		если левая часть < правой	АО	
	1.21	Для р.5 показатель "Отчетный год" = 2010 (а также 2009 для налогоплательщиков представивших за 4 кв. декларацию по форме, утвержденной приказом МФ РФ № 104н от 15.10.2009) и последующие годы. гр.2 р.5 <= гр.2 р.4 за аналогичный налоговый период. Для р.5 показатель "Отчетный год" = 2009 (без 4 кв. для налогоплательщиков представивших за 4 кв. декларацию по форме, утвержденной приказом МФ РФ № 104н от 15.10.2009), или 2008, или 2007. гр.2 р.5 <= р.5 ст.010 гр.2 за аналогичные налоговый период, номер квартала или месяца. Указанные соотношения применяются отдельно для каждого кода операции.		
		если левая часть > правой	АО	
		если левая часть < правой	АО	
	1.22	Для р.5 показатель "Отчетный год" = 2010 (а также 2009 для налогоплательщиков представивших за 4 кв. декларацию по форме, утвержденной приказом МФ РФ № 104н от 15.10.2009) и последующие		

	<p>годы. гр.4 р.5 <= гр.2 р.6 за аналогичный налоговый период. Для р.5 показатель "Отчетный год" = 2009 (без 4 кв. для налогоплательщиков представивших декларацию за 4 кв. по форме, утвержденной приказом МФ РФ № 104н от 15.10.2009), или 2008, или 2007. гр.4 р.5 <= р.7 ст.010 гр.2 за аналогичные налоговый период, номер квартала или месяца. Указанные соотношения применяются отдельно для каждого кода операции</p>		
	если левая часть >правой	АО	
	если левая часть <правой	АО	
1.23	р.6 ст.010 гр.2 = сумма строк гр.2 р.6		
	если левая часть >правой	АО	
	если левая часть < правой	НК РФ ст. 153, 164,165, 167, Положение разд.II п.1-п.3; Протокол, ст.2, ст.4	занижение НБ по НДС вследствие неполного отражения указанных в гр.2 операций
1.24	для кодов операций 1010401, 1010403, 1010405-1010412, 1010414-1010417, 1010419 р.6 гр.2 x 18% = р.6 гр.3		
	если левая часть > правой	НК РФ ст. 153, 164,165, 167, Положение разд.II п.1-п.3; Протокол, ст.2, ст.4	занижение исчисленной суммы НДС, вследствие неполного отражения НБ, либо неверное применение ставки по НДС
	если левая часть < правой	АО	
1.25	для кодов операций 1010402, 1010404, 1010413, 1010418 р.6 гр.2 x 10% = р.6 ст. 010 гр.3		
	если левая часть > правой	НК РФ ст. 153, 164,165, 167, Положение разд.II п.1-п.3	занижение исчисленной суммы НДС, вследствие неполного отражения НБ, либо неверное применение ставки по НДС
	если левая часть < правой	АО	
1.26	р.6 ст.010 гр.3 = сумма строк гр.3 р.6		
	если левая часть < правой	НК РФ ст. 153, 164,165,	занижение исчисленной суммы НДС, вследствие неполного отражения НБ, либо неверное

			167, Положение разд. II п. 1-п. 3; Протокол ст. 2, ст. 4	применение ставки по НДС
		если левая часть > правой	АО	
	1.27	р. 6 ст. 010 гр. 4 = сумма строк гр. 4 р. 6		
		если левая часть > правой	НК РФ ст. 171, 172, Положение разд. II п. 1-п. 3; Протокол ст. 2, ст. 4	завышение суммы НДС подлежащей вычету
		если левая часть < правой	АО	
	1.28	если р. 6 ст. 010 гр. 3 > р. 6 ст. 010 гр. 4, то р. 6 ст. 020 = р. 6 ст. 010 гр. 3 - р. 6 ст. 010 гр. 4		
		если левая часть равенства > правой	АО	
		если левая часть равенства < правой	НК РФ ст. 173, Положение разд. II п. 1-п. 3; Протокол ст. 2, ст. 4	занижение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет по р. 6
	1.29	если р. 6 ст. 010 гр. 3 < р. 6 ст. 010 гр. 4, то р. 6 ст. 030 = р. 6 ст. 010 гр. 4 - р. 6 ст. 010 гр. 3		
		если левая часть равенства > правой	НК РФ ст. 173, Положение разд. II п. 1-п. 3; Протокол ст. 2, ст. 4	занижение суммы НДС, подлежащей возмещению по р. 6
		если левая часть равенства < правой	АО	
дНДС	1.30	если р. 3 ст. 230 + р. 6 ст. 020 >= р. 3 ст. 240 + р. 4 ст. 010 + р. 5 ст. 010 гр. 3 + р. 5 ст. 010 гр. 5 + р. 6 ст. 030, то р. 1 ст. 040 = (р. 3 ст. 230 + р. 6 ст. 020) - (р. 3 ст. 240 + р. 4 ст. 010 + р. 5 ст. 010 гр. 3 + р. 5 ст. 010 гр. 5 + р. 6 ст. 030)		
		если левая часть равенства < правой	НК РФ ст. 173	занижение суммы НДС, подлежащей уплате в бюджет за онп
		если левая часть равенства > правой	АО	
	1.31	если р. 3 ст. 230 + р. 6 ст. 020 < р. 3 ст. 240 + р. 4 ст. 010 + р. 5 ст. 010 гр. 3 + р. 5 ст. 010 гр. 5 + р. 6 ст. 030, то р. 1 ст. 050 = (р. 3 ст. 240 + р. 4 ст. 010 + р. 5 ст. 010 гр. 3 + р. 5 ст. 010 гр. 5 + р. 6 ст. 030) - (р. 3 ст. 230 + р. 6 ст. 020)		
		если левая часть равенства > правой	НК РФ ст. 173	занижение суммы НДС, подлежащей возмещению за онп
		если левая часть равенства < правой	АО	

Междокументные КС (налоговая отчетность – бухгалтерская отчетность)				
дНДС, ф. №1	2.1	если ф.1 ст. (211+214) гр.4 > 0, то р.3 (дНДС) ст. 090 гр.5 - (р.3 ст.(100+110)гр.5) последнего онп перед получением освобождения, а также при переходе НП с начала календарного года на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2, 26.3 (либо - последнего онп перед получением освобождения, а также при переходе НП с первого месяца квартала на специальный налоговый режим в соответствии с главой 26.3) >0	НК РФ ст. 145 п.8, ст.170 п.3	возможно занижение суммы НДС, подлежащей восстановлению к уплате в бюджет
дНДС, ф. №2	2.2	ф.2 ст."Выручка от продажи товаров, продукции, работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей)" гр.3 <= р.3 (дНДС) ст. (010+020+030+040+050)гр.3 - ст. (030+040+050)гр.5, исчисленные нарастающим итогом за квартал, полугодие, 9 месяцев, год	НКРФ ст. 146,153, 166,167	возможно занижение налоговой базы по НДС
Междокументные КС (налоговая отчетность – налоговая отчетность)				
дНДС, дПИ	3.1	Для разделов 2 дПИ, в кот. р.2.ст.070 и р.2.ст.090>0: дНДСр.3.гр.3ст.010>= дПИ(Сумма (р.2 (ст.070*ст.090)) по всем разделам, включенным в состав д, за исключением р.2, в которых ст.020= «03100» или («0330», «13001», «13002», «13003», «13004», «13005», «13006», «13007», «13008») за каждый квартал	НК РФ ст. 146, 167 п.1	возможно занижение налоговой базы по НДС
дНДС ЗДФЛ	3.2	Для ип (дНДС) р.3.ст.(010+020+030+040)гр.3- ст. (030+040)гр.5+р.7.ст.010 сумма гр.4, исчисленная за год >=3НДФЛ ип листа В п.3 пп.3.1.	НК РФ ст. 146, 153, 167, 173	возможно занижение суммы НДС, исчисленной ИП, в случае если левая часть равенства < правой
дНДС, дКН	3.3	р.3 (дНДС) ст. 190 гр.3 онп <= (дКН) р. 1.1 ст.040 ппп (ппп) либо (дКН) р. 1 ст.030 ппп (ппп), по форме утвержденной приказом МФ РФ № 69н от 07.07.2010	НК РФ ст. 171, 172; Межправительственное Соглашение с Республикой Беларусь, Межправительственное Соглашение по Таможенному союзу	необоснованное применение налоговых вычетов
Междокументные КС (налоговая отчетность, бухгалтерская отчетность – внешние источники)				
дНДС, ТД	4.1	(д. НДС) р.3. ст. 180 гр.4<= ТД гр.47 сумма налога, указанная в колонке «сумма» под кодом 300 классификатора видов налогов, сборов и иных	НК РФ ст. 171,172	необоснованное применение налоговых вычетов

		платежей, утвержденных Приказом ФТС от 21.08.2007 № 1003 (Приложение № 11), отраженными в колонке «вид»*		
--	--	--	--	--

* КС выполняется без учета взаимосвязи выявленных ошибок.

Утверждено письмом от 19 августа 2010 г. № ШС-38-3/459дсп@