

Об утверждении перечня контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, предусмотренных пунктом 5.3 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации

Приказ · № ЕД-7-15-/519@ · от 25.05.2021 · Федеральная налоговая служба · Действует без изменений

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПРИКАЗ

МОСКВА

25 мая 2021 г. № ЕД-7-15-/519@

Об утверждении перечня контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, предусмотренных пунктом 5.3 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации

Зарегистрирован Минюстом России 18 июня 2021 г.

Регистрационный № 63912

В соответствии с пунктом 5.3 статьи 174 части второй Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 2000, № 32, ст. 3340; 2020, № 48, ст. 7627), пунктом 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 "Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 15, ст. 2194), в целях утверждения перечня контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, свидетельствующих о нарушении порядка ее заполнения, в связи с принятием Федерального закона от 23.11.2020 № 374-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" (Собрание законодательства Российской Федерации, 2020, № 48, ст. 7627; 2021, № 1, ст. 9) приказываю:

1. Утвердить перечень контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, предусмотренных пунктом 5.3 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Перечень).
2. Установить, что настоящий приказ вступает в силу по истечении 10 дней со дня его официального опубликования, но не ранее 01.07.2021, за исключением контрольного соотношения № 14 Перечня. Контрольное соотношение № 14 Перечня начинает применяться с 01.01.2022.
3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы методологического и организационного обеспечения работы территориальных налоговых органов по вопросам осуществления налогового контроля в форме камеральных проверок.

Руководитель Федеральной
налоговой службы Д.В.Егоров

Приложение

к приказу ФНС России

от 25 мая 2021 г. № ЕД-7-15-/519@

Перечень контрольных соотношений показателей налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, предусмотренных пунктом 5.3 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации

№ контрольного соотношения

Контрольное соотношение

Описание контрольного соотношения

1

Если Раздел 3. строка 118 графа 5 > Раздел 3. строка 190 графа 3

то

Раздел 3. строка 200 графа 3 = Раздел 3. строка 118 графа 5 - Раздел 3. строка 190 графа 3

Сопоставление показателей Раздела 3 налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость (далее - Декларация)

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по Разделу 3 Декларации, равна разнице величины общей суммы налога, исчисленной с учетом восстановленных сумм налога по Разделу 3, и общей суммы налога, подлежащей вычету по Разделу 3 Декларации.

2

Если Раздел 3. строка 200 графа 3 + Раздел 4. строка 130 графа 3 + Раздел 6. строка 160 графа 3 > Раздел 3. строка 210 графа 3 + Раздел 4. строка 120 графа 3 + Раздел 5. строка 080 графа 3 + Раздел 5. строка 090 графа 3 + Раздел 6. строка 170 графа 3

то:

Раздел 1. строка 040 графа 3 = (Раздел 3. строка 200 графа 3 + Раздел 4. строка 130 графа 3 (на первой странице Раздела 4.) + Раздел 6. строка 160 графа 3 (на первой странице Раздела 6.)) - (Раздел 3. строка 210 графа 3 + Раздел 4. строка 120 графа 3 (на первой странице Раздела 4.) + Раздел 5. строка 080 графа 3 (на первой странице Раздела 5.) + Раздел 5. строка 090 графа 3 (на первой странице Раздела 5.) + Раздел 6. строка 170 графа 3 (на первой странице Раздела 6.))

Сопоставление показателей Раздела 1 Декларации с Разделами 3, 4, 5, 6 Декларации

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 1 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации, Раздела 1 Декларации, равна величине разницы суммы налога, подлежащей уплате в бюджет по Разделам 3, 4, 5, 6 Декларации, и суммы налога, исчисленной к возмещению по разделам 3, 4, 5 и 6. При условии, что указанная величина разницы сумм налога не меньше нуля.

3

Сумма Раздел 2. строка 060 графа 3 по всем листам Раздела 2. + Раздел 3. строка 118 графа 5 + Сумма Раздел 4. строка 050 графа 3 + Раздел 4. строка 080 графа 3 (на первой странице Раздела 4.) + Раздел 6. строка 050 графа 3 (на первой странице Раздела 6.) + Раздел 6. строка 130 графа 3 (на первой странице Раздела 6.) = (Раздел 9. строка 260 графа 3 (на последней странице Раздела 9.) + строка 265 графа 3 (на последней странице Раздела 9.) + строка 270 графа 3 (на последней странице Раздела 9.)) + (Приложение 1 к Разделу 9. строка 340 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 9.) + строка 345 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 9.) + строка 350 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 9.) - строка 050 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.) - строка 055 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.) - строка 060 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.))

Сопоставление показателей Разделов 2, 3, 4, 6 и 9 Декларации

Общая сумма исчисленного налога по Разделам 2, 3, 4, 6 Декларации равна итоговой сумме налога по Разделу 9 Декларации с учетом Приложения 1 к Разделу 9 Декларации (с учетом округления)

4

Раздел 3. строка 190 графа 3 + Сумма Раздел 4. строка 030 графа 3 + Сумма Раздел 4. строка 040 графа 3 + Раздел 5. строка 080 графа 3 (на первой странице Раздела 5.) + Раздел 5. строка 090 графа 3 (на первой странице Раздела 5.) + Раздел 6. строка 060 графа 3 (на первой странице Раздела 6.) + Раздел 6. строка 090 графа 3 (на первой странице Раздела 6.) + Раздел 6. строка 150 графа 3 (на первой странице Раздела 6.) = Раздел 8. строка 190 графа 3 (на последней странице Раздела 8.) + Приложение 1 к Разделу 8. (строка 190 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 8.) - строка 005 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 8.))

Сопоставление показателей Разделов 3, 4, 5, 6 и 8 Декларации

Общая сумма налога, подлежащая вычету, по Разделам 3, 4, 5, 6 Декларации равна итоговой сумме налога, подлежащей вычету по Разделу 8 Декларации, с учетом Приложения 1 к Разделу 8 Декларации (с учетом округления)"

5

Сумма Раздел 8. строка 180 графа 3 = Раздел 8. строка 190 графа 3 (на последней странице Раздела 8.)

Выявление несоответствий Раздела 8 Декларации

Сумма налога, подлежащая вычету, построчно по Разделу 8 Декларации равна сумме налога всего по книге покупок

6

Приложение 1 к Разделу 8. строка 005 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 8.) + Сумма Приложение 1 к Разделу 8. строка 180 графа 3 = Приложение 1 к Разделу 8. строка 190 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 8.)

Выявление несоответствий Приложения 1 к Разделу 8 Декларации

Сложение итоговой суммы налога по книге покупок Приложения 1 к Разделу 8 и суммы налога по счету фактуре, разница суммы налога по корректировочному счету-фактуре, принимаемая к вычету, равна сумме налога всего по Приложению 1 к Разделу 8 Декларации

7

Сумма Раздел 9. строка 200 графа 3 = Раздел 9. строка 260 графа 3 (на последней странице Раздела 9.)

Выявление несоответствий сведений Раздела 9 Декларации

Сумма налога по счетам-фактурам по ставке 20% Раздела 9 Декларации равна сумме налога по книге продаж по ставке 20% Раздела 9 Декларации на последней странице

8

Сумма Раздел 9. строка 210 графа 3 = Раздел 9. строка 270 графа 3 (на последней странице Раздела 9.)

Выявление несоответствий сведений Раздела 9 Декларации

Сумма налога по счетам-фактурам по ставке 10% Раздела 9 Декларации равна сумме налога по книге продаж по ставке 10% Раздела 9 Декларации на последней странице

9

Сумма Раздел 9. строка 205 графа 3 = Раздел 9. строка 265 графа 3 (на последней странице Раздела 9.)

Выявление несоответствий сведений Раздела 9 Декларации

Сумма налога по счетам-фактурам по ставке 18% Раздела 9 Декларации равна сумме налога по книге продаж по ставке 18% Раздела 9 Декларации на последней странице

10

Приложение 1 к Разделу 9. (строка 050 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.) + Сумма строк 280 графа 3) = Приложение 1 к Разделу 9. строка 340 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 9.)

Выявление несоответствий сведений Приложения 1 к Разделу 9 Декларации

Сложение итоговой суммы налога по книге продаж по ставке 20% Приложения 1 к Разделу 9 Декларации равно сумме налога по Приложению 1 к Разделу 9 Декларации по ставке 20%

11

Приложение 1 к Разделу 9. (строка 060 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.) + Сумма строк 290 графа 3) = Приложение 1 к Разделу 9. строка 350 графа 3 (на последней странице Приложения 1 к Разделу 9.)

Выявление несоответствий сведений Приложения 1 к Разделу 9 Декларации

Сложение итоговой суммы налога по книге продаж по ставке 10% Приложения 1 к Разделу 9 Декларации равно сумме налога по Приложению 1 к Разделу 9 Декларации по ставке 10%

12

Приложение 1 к Разделу 9. (строка 055 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.) + Сумма строк 285 графа 3) = Приложение 1 к Разделу 9. строка 345 графа 3 (на первой странице Приложения 1 к Разделу 9.)

Выявление несоответствий сведений Приложения 1 к Разделу 9 Декларации

Сложение итоговой суммы налога по книге продаж по ставке 18% Приложения 1 к Разделу 9 Декларации равно сумме налога по Приложению 1 к Разделу 9 Декларации по ставке 18%

13

Раздел 1. строка 030 графа 3 = Сумма Раздел 12. строка 070 графа 3

Выявление несоответствий Раздела 1 Декларации с Разделом 12 Декларации

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в соответствии с пунктом 5 статьи 173 Налогового кодекса Российской Федерации Раздела 1 Декларации, равна всей сумме налога, предъявляемой покупателю и отраженной в Разделе 12 Декларации

14

Если налогоплательщик применяет специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения, и

по графе 3 строки 070 Раздела 2 код операции 1011715 не отражен

то

Сумма Раздел 8. строка 180 графа 3 = 0 и Раздел 8. строка 190 графа 3 на последней странице Раздела 8. = 0

Выявление несоответствий Раздела 8 Декларации, представленной налогоплательщиком, применяющим специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения.

Налогоплательщиком, применяющим специальный налоговый режим - упрощенная система налогообложения, представлена Декларация, в которой заполнен Раздел 8 Декларации (за исключением случаев отражения в графе 3 по строке 070 Раздела 2 Декларации кода операции 1011715)