[**https://www.nalog.gov.ru/rn77/about\_fts/about\_nalog/13835986/**](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/about_nalog/13835986/)

**О направлении КС по налогу на прибыль**

**Номер:** КВ-4-3/11163@  
**Дата письма:** 01.09.2023  
**Дата публикации:** 05.09.2023  
**Категория (тематика) письма:** Налог на прибыль организаций  
**Теги:** [Статья 80 НК РФ](http://nalog.garant.ru/fns/nk/134df926347d321d8dc82c9551519f33/)   
  
**Вопрос:**

ФНС России утверждены на 2023 год контрольные соотношения, упрощающие проверку правильности заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организаций

**Ответ:**

Федеральная налоговая служба направляет для использования в работе 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@](https://www.nalog.gov.ru/rn77/about_fts/docs/9168467/).

*В.Г. Колесников*

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Контрольные соотношения показателей форм налоговой отчетности** |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |
| **Исх. документы** | **Контрольное соотношение (КС) \*** | | **В случае невыполнения КС:** | | |
| **№ п/п** | **КС** | возможно нарушение законода-тельства РФ (ссылка) | Формулировка нарушения | Действия проверяющего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| **Раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)" Подраздел 1.1 - для организаций, уплачивающих авансовые платежи и налог на прибыль организаций** |  |  |  |  |  |
| ***внутридокументные КС*** |  |  |  |  |  |
| 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 = ∑Л.02 стр.300 / 3 Стр.130 = ∑Л.02 стр.300 / 3 Стр.140 = ∑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 > ∑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 < ∑Л.02 стр.300 / 3, то занижена сумма ежемесячного авансового платежа. |
| дП | 1.9 | дП за 9 мес. р.1 пр.1.2 по реквизиту "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи (код)" коды = 21 и 24, если Л.02 стр.330 ≠ Л.02 стр.300 и (или) 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 | 1.9.1 | дП за 9 мес. р.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 = ∑Л.02 стр.330, 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.120 + стр.130 + стр.140) > ∑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) < ∑Л.02 стр.330, то занижена сумма ежемесячного авансового платежа. |
| дП | 1.10.1 | Стр.120 + стр.130 + стр.140 = ∑Л.02 стр.300, если реквизит "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи" ≠ 21. | п.2 ст.286 НК РФ | Возможно завышена 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 = ∑Л.02стр.310/3 стр.230 = ∑Л.02стр.310/3 стр.240 = ∑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" ≠ 21. | п.2 ст.286 НК РФ | Если стр.220, стр.230, стр.240 > ∑Л.02 стр.310 / 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.220, стр.230, стр.240 < ∑Л.02 стр.310 / 3, то занижена сумма ежемесячного авансового платежа. |
| дП | 1.12 | Для организаций, не имеющих обособленных подразделений: стр.220 + стр.230 + стр.240 = ∑Л.02 стр.310. КС проверяется при условии, что реквизит "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи" ≠ 21. | 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 | 1.13 | Для организаций, не имеющих обособленных подразделений: стр.220 + стр.230 + стр.240 = ∑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) > ∑Л.02 стр.340, 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.220 + стр.230 + стр.240) < ∑Л.02 стр.340, то занижена сумма ежемесячного авансового платежа. |
| дП | 1.13.1 | Для организаций, не имеющих обособленные подразделения: стр.220 + стр.230 + стр.240 = ∑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 = ∑Прил.№5 Л.02 стр.120 с кодом 1 по реквизиту "Расчет составлен" / 3  или стр.220 = ∑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 = ∑Прил.№5 Л.02 стр.120 с кодом 1 по реквизиту "Расчет составлен" / 3  или стр.230 = ∑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 | Для организаций, имеющих обособленные подразделения:  стр.240 = ∑Прил.№5 Л.02 стр.120 с кодом 1 по реквизиту "Расчет составлен" / 3  или стр.240 = ∑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.  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. | 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 | Для организаций, имеющих обособленные подразделения: если дП за 9 мес. р.1 пр.1.2 по реквизиту "Квартал, на который исчисляются ежемесячные авансовые платежи (код)" код = 21, то: стр.220 + стр.230 + стр.240 = ∑Прил.№5 Л.02 стр.121 с кодом 1 по реквизиту "Расчет составлен" или стр.220 + стр.230 + стр.240 = ∑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. | 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. |
| **Раздел 1 "Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по данным налогоплательщика (налогового агента)" Подраздел 1.3 - для организаций, уплачивающих налог на прибыль организаций с доходов в виде дивидендов, процентов** |  |  |  |  |  |
| ***внутридокументные КС*** |  |  |  |  |  |
| 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 | 1.18.2 | Если код отчетного периода = 46 и "Отчетный год" = 2023 и стр.030 = 18210101040011000110 или 18210101070011000110, то срок уплаты = 28.01.2024 или 29.01.2024. | 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 | 1.18.3 | Если "Налоговый (отчетный) период (код)" = 33 и "Отчетный год" = 2023 и стр.030 = 18210101040011000110 или 18210101070011000110, то реквизит "Срок уплаты" = 28.08.2023 или 28.09.2023 или 28.10.2023 или 30.10.2023. | 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 | 1.18.4 | Если "Налоговый (отчетный) период (код)" = 34 и "Отчетный год" = 2023 и стр.030 = 18210101040011000110 или 18210101070011000110, то реквизит "Срок уплаты" = 28.01.2024 или 29.01.2024. | 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 ∑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 завышена 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 ∑стр.040 = Л.03 р.А стр.120 + Л.04 стр.080 (с кодом = 09 по реквизиту «код вида дохода») ≠ 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 ∑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.03р.Б стр.050 (с кодом = 2), 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.03 р.Б стр.050 (с кодом = 1) + Л.03р.Б стр.050 (с кодом = 2), то занижена сумма налога |
| дП | 1.20.1 | Если стр.010 = 2 и ∑стр.040 = Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 1) + Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 2) ≠ 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 ∑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 ∑стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодом = 01) + Л.04 стр.080 (с кодом = 02) ≠ 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 ∑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 ∑стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодом = 04 по реквизиту «код вида дохода») ≠ 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 | 1.23 | Если по стр.010 код вида платежа = 5, то ∑стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодом = 06 по реквизиту «код вида дохода»). | п.2 ст.282 НК РФ | 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 представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления. |
| Если сумма стр.040 < Л.04 стр.080 (с кодом = 06), то занижена сумма налога. |
| дП | 1.24 | Если код вида платежа = 6, то ∑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. | 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 = 03), то занижена сумма налога. |
| дП | 1.24.1 | Если стр.010 = 6 и ∑стр.040 = Л.03 р.Б стр.050 (с кодом = 3) ≠ 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 ∑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. | 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 = 08), то занижена сумма налога. |
| дП | 1.25.1 | Если стр.010 = 7 и ∑стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодом = 08 по реквизиту «код вида дохода») ≠ 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 ∑стр.040 = Л.04 стр.080 (с кодами = 11, 12, 14). | п.2 ст.282 НК РФ | 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 представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления. |
| Если сумма стр.040 < Л.04 стр.080 (с кодами = 11, 12, 14), то занижена сумма налога. |
| дП | 1.27 | Если по стр.010 код вида платежа = 9, то ∑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. | 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 = 13), то занижена сумма налога. |
| **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 | 1.41 | Стр.130 = 0. | п.1 ст.284 НК РФ | Если стр.130 > 0, но <= стр.120, то возможно завышение налоговой базы, к которой применяется пониженная ставка налога. | Проверить обоснованность применения пониженной ставки налога. |
| дП | 1.43 | Если стр.130 = стр.120, то стр.140 = стр.150 + стр.170. | 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". | 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. | 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" КС проверятся 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 проверятся 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%. КС проверятся 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 | 1.52 | Стр.170 = 0. | п.1 ст.284 НК РФ | Если стр.170 > 0, то возможно необоснованное применение пониженной ставки налога. | Проверить обоснование применения пониженной ставки налога. |
| 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 х 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) х стр.160 / 100)] + (стр.130 х 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 = ∑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 = ∑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 = ∑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 = ∑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 = ∑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 (∑всех Прил.№5 Л.02 стр.100) > (∑всех Прил.№5 Л.02 стр.110), то стр.271 = (∑всех Прил.№5 Л.02 стр.100) - (∑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 (∑всех Прил.№5 Л.02 стр.110) > (∑всех Прил.№5 Л.02 стр.100), то стр.281 = (∑всех Прил.№5 Л.02 стр.110) - (∑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 = ∑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 ≠ 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 = ∑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. | | |  |  |  |