Документ предоставлен [КонсультантПлюс](https://www.consultant.ru)

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 19 апреля 2023 г. N БС-4-11/5042@

О НАПРАВЛЕНИИ

УТОЧНЕННОГО ВНУТРИДОКУМЕНТНОГО КОНТРОЛЬНОГО СООТНОШЕНИЯ

N 1.3 ПОКАЗАТЕЛЕЙ ФОРМЫ РАСЧЕТА СУММ НАЛОГА НА ДОХОДЫ

ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ, ИСЧИСЛЕННЫХ И УДЕРЖАННЫХ НАЛОГОВЫМ

АГЕНТОМ (ФОРМА 6-НДФЛ)

Федеральная налоговая служба в дополнение к письму ФНС России от 18.02.2022 N БС-4-11/1981@ направляет уточненное внутридокументное контрольное [соотношение N 1.3](#P26) показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) (далее - расчет по форме 6-НДФЛ), утвержденной приказом ФНС России от 15.10.2020 N ЕД-7-11/753@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц".

Уточненное внутридокументное контрольное [соотношение N 1.3](#P26) применяется, начиная с представления расчета по форме 6-НДФЛ за первый квартал 2023 года.

Управлениям ФНС России по субъектам Российской Федерации довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов.

Действительный

государственный советник

Российской Федерации

2 класса

С.Л.БОНДАРЧУК

Приложение

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | Форма КС |
| исходные документы | контрольное соотношение (КС) | в случае невыполнения КС: |
|  | N п/п | КС | возможно нарушение Законодательства РФ (ссылка) | формулировка нарушения | действия проверяющего |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 6НДФЛ | 1.3 | (строка 110 - строка 130) / 100 \* строка 100 (при значении ставки 13%) = строка 140 (с учетом соотношения 1.2). | ст. 126.1, ст. 210, ст. 23 НК РФ, ст. 24 НК РФ | если (строка 110 - строка 130) / 100 \* 13 <,> строка 140 (с учетом соотношения 1.2), то завышена/занижена сумма налога исчисленного. При этом, с учетом пункта 6 статьи 52 НК РФ, допускается погрешность в обе стороны, определяемая следующим образом: строка 120 \* 1 руб. \* 3 (для 6НДФЛ за первый квартал, полугодие, девять месяцев) и строка 120 \* 1 руб. \* 4 (для 6НДФЛ за год) | В соответствии с п. 3 ст. 88 НК РФ направить НА требование о представлении в течение пяти рабочих дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, составить акт проверки согласно ст. 100 НК РФ. |