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](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0567F104134F5A0740F02FE9A2C3DE5647A555DEAF5334932BCFE337H4r1Q) ФНС России от 18.02.2022 N БС-4-11/1981@ направляет уточненное внутридокументное контрольное [соотношение N 1.3](#P26) показателей [формы](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0767F30A184F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD5FD5FE1C70C338CDE62B42AD37FFF35EHCrDQ) 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](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0767F30A184F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD5FD5FE1C70C338CDE62B42AD37FFF35EHCrDQ) 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](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0767F30A184F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD5FD5FE1C70C338CDE62B42AD37FFF35EHCrDQ) | 1.3 | ([строка 110](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0767F30A184F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD50D9A11965D260C0E3305CA82CE3F15CCCH5rBQ) - [строка 130](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0767F30A184F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD51D6A11965D260C0E3305CA82CE3F15CCCH5rBQ)) / 100 \* [строка 100](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0767F30A184F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD50DDA11965D260C0E3305CA82CE3F15CCCH5rBQ) (при значении ставки 13%) = [строка 140](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0767F30A184F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD51D7A11965D260C0E3305CA82CE3F15CCCH5rBQ) (с учетом соотношения 1.2). | [ст. 126.1](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0065F1051B4F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD5BDAA34F3FC26489B63842AD37FDF642CC580BH1rDQ), [ст. 210](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0061F30A194F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD59DEAB4C35903E99B27117A529F8ED5CCB460B1E36H5r5Q), [ст. 23](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0065F1051B4F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD5BD6AF4E3FC26489B63842AD37FDF642CC580BH1rDQ) НК РФ, [ст. 24](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0065F1051B4F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD59DEAA4F37963E99B27117A529F8ED5CCB460B1E36H5r5Q) НК РФ | если ([строка 110](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0767F30A184F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD50D9A11965D260C0E3305CA82CE3F15CCCH5rBQ) - [строка 130](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0767F30A184F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD51D6A11965D260C0E3305CA82CE3F15CCCH5rBQ)) / 100 \* 13 <,> [строка 140](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0767F30A184F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD51D7A11965D260C0E3305CA82CE3F15CCCH5rBQ) (с учетом соотношения 1.2), то завышена/занижена сумма налога исчисленного. При этом, с учетом [пункта 6 статьи 52](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0065F1051B4F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD5AD8A34B3FC26489B63842AD37FDF642CC580BH1rDQ) НК РФ, допускается погрешность в обе стороны, определяемая следующим образом: [строка 120](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0767F30A184F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD51DBA11965D260C0E3305CA82CE3F15CCCH5rBQ) \* 1 руб. \* 3 (для 6НДФЛ за первый квартал, полугодие, девять месяцев) и [строка 120](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0767F30A184F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD51DBA11965D260C0E3305CA82CE3F15CCCH5rBQ) \* 1 руб. \* 4 (для 6НДФЛ за год) | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0065F1051B4F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD5DDCA24B3FC26489B63842AD37FDF642CC580BH1rDQ) 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](consultantplus://offline/ref=2812EECDD02139D0C514683CCA1B04A33C0065F1051B4F5A0740F02FE9A2C3DE4447FD5FDBAB4660C77198EE3547B629F8ED5ECE5AH0rAQ) НК РФ. |