

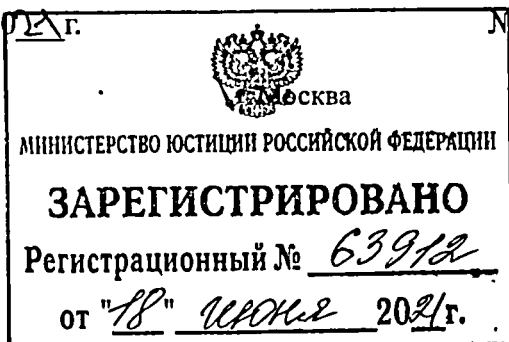


МИНФИН РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
(ФНС России)

ПРИКАЗ

« 25 » 05 2021 г.

№ ЕД-7-15/899@



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

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 часть 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.

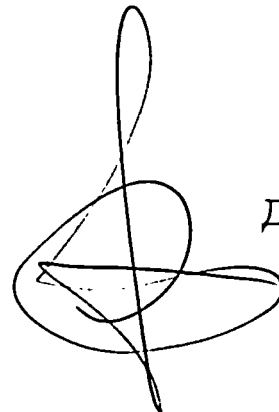
3. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих



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

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a vertical stroke, positioned to the right of the text 'Д.В.Егоров'.

Д.В.Егоров

**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	<p>Если Раздел 3. строка 118 графа 5 \geq 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</p>	<p>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.</p>
2	<p>Если Раздел 3. строка 200 графа 3 + Раздел 4. строка 130 графа 3 + Раздел 6. строка 160 графа 3 \geq 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.))</p>	<p>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.</p>
3	<p>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</p>	<p>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)</p>

№ контрольного соотношения	Контрольное соотношение	Описание контрольного соотношения
4	<p>(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.))</p> <p>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 8. строка 150 графа 3 (на первой странице Раздела 8.) = 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.))</p> <p>Сумма Раздел 8. строка 180 графа 3 = Раздел 8. строка 190 графа 3 (на последней странице Раздела 8.)</p>	<p>Сопоставление показателей Разделов 3, 4, 5, 6 и 8 Декларации</p> <p>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 <i>(с учетом округления)</i> -</p>
5	<p>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.)</p>	<p>Выявление несоответствий Раздела 8 Декларации</p> <p>Сумма налога, подлежащая вычету, построено по Разделу 8 Декларации равна сумме налога всего по книге покупок</p>
6	<p>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.)</p>	<p>Выявление несоответствий Приложения 1 к Разделу 8 Декларации</p> <p>Сложение итоговой суммы налога по книге покупок Приложения 1 к Разделу 8 и суммы налога по счету фактуре, разница суммы налога по скорректированному счету-фактуре, принимаемая к вычету, равна сумме налога всего по Приложению 1 к Разделу 8 Декларации</p>

№ контрольного соотношения	Контрольное соотношение	Описание контрольного соотношения
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

№ контрольного соотношения	Контрольное соотношение	Описание контрольного соотношения
14	<p>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</p>	<p>Декларации, равна всей сумме налога, предъявляемой покупателю и отраженной в Разделе 12 Декларации</p> <p>Выявление несоответствий Раздела 8 Декларации, представленной налогоплательщиком, применяющим специальный налоговый режим – упрощенная система налогообложения.</p> <p>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)</p>