Проверка расхождений между декларациями по НДС и прибыли в «Контур.Экстерн»

В сервис «Контур.Экстерн» была добавлена возможность сверки данных из декларации по налогу на прибыль с ранее сданными отчётами, а также с декларацией по НДС. Сверить между собой можно данные по форме РСВ за различные периоды. Новая возможность позволит соблюсти **выполнение контрольных соотношений** и не допустить ошибки, которые могут привести к начислению штрафных санкций от ФНС.

Для чего нужны контрольные соотношения

Контрольные соотношения представлены в виде математических формул и предназначены для проверки корректности сведений, указанных в декларации, путём сопоставления конкретных значений.
Инспекторы ИФНС прибегают к ним при камеральных проверках, когда сверяются данные различных деклараций в разные периоды времени.

Проверка сведений в декларации по налогу на прибыль

В момент отправки декларации по налогу на прибыль через электронную систему сдачи отчетности «Контур.Экстерн» происходит сверка данных из нового расчёта с данными прошлых периодов, а также с ранее сданными декларациями по НДС.
Если системой будут обнаружены несоответствия контрольных соотношений, то она предоставит пользователю список ошибок. После этого необходимо внести соответствующие изменения в текущий отчёт или же подать уточняющую форму по ранее предоставленной декларации.
Данная проверка соответствия значений возможна если **организация систематически направляет отчёты** в налоговую инспекцию через систему «Контур.Экстерн», в противном случае проверка состояться не сможет и перед пользователем появится следующая информация:

Налог на прибыль

код: 1151006; признак вида документа: первичный; полугодие 2020
в ИФНС 6617
ЗАО ПФ СКБ КОНТУР (6699000000-669901001)

Результат проверки отчета

✔ Ошибок и предупреждений нет

Расхождения с другими отчетами

✔ Нет расхождений с отчетом НДС за II кв. 2020

⚠ **2 расхождения с отчетом Налог на прибыль за I кв. 2020**

Сумма начисленных авансовых платежей в ФБ по стр.220 Листа 02 ('0') не соответствует суммам исчисленного налога, зачета и ежемесячных авансовых платежей ('78'), рассчитанных по формуле стр. 190 - стр.250 - стр.268 + стр.300 Листа 02 декларации за предыдущий отчетный период для признака налогоплательщика = '01'.

Сумма начисленных авансовых платежей в бюджет субъекта РФ по стр.230 Листа 02 ('0') не соответствует суммам исчисленного налога, зачета и ежемесячных авансовых платежей ('648'), рассчитанных по формуле стр. 200 - стр.260 - стр.267 - стр.269 + стр.310 Листа 02 декларации за предыдущий отчетный период для признака налогоплательщика = '01'.

Результат проверки декларации по налогу на прибыль в Контур.Экстерн

Сверка информации из формы РСВ

При сдаче организацией очередного отчёта РСВ система «Контур.Экстерн» производит сверку значений в итоговых суммах, и в персонифицированных сведениях на сотрудников с учётом сведений из ранее представленных отчётов.
Проверка обобщённых сумм в целом по организации происходит путём сверки данных из последнего отчёта РСВ с данными из нового. Если будут выявлены несоответствия ранее представленных сведений с текущими, то система оповестит пользователя соответствующим сообщением.

> К примеру, при проверке отчёта по итогам шести месяцев результаты будут озаглавлены как «расхождения с отчётом Расчёт по страховым взносам за I кв. 2020 года».

Сверка персональных сведений по каждому сотруднику производится **на основании ранее представленных отчётов** с учётом корректирующих сведений. Система проверяет правильность заполнения ячеек, где требуется указать суммы взносов нарастающим итогом с начала года, по каждому работнику. Результат отображается как «РСВ за предыдущие периоды».
Как и в случае с декларацией по налогу на прибыль, проверка в системе «Контур.Экстерн» возможна только в случае постоянного её применения при отправке отчётов в ФНС.

Расхождения с другими отчетами

3 расхождения с отчетом Расчет по страховым взносам за I кв. 2020

Сумма выплат по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование за отчетный период гр. 1 стр. 030 Подраздела 1.1 Приложения 1 ('60603.22') не соответствует рассчитанной по формуле: (гр. 2 + гр. 3 + гр. 4) стр. 030 Подраздела 1.1 Приложения 1 + стр. 030 гр. 1 Подраздела 1.1 Приложения 1 отчета за предыдущий период ('60603.24') по тарифу 01.

База для страховых взносов на обязательное пенсионное страхование за отчетный период гр. 1 стр. 050 Подраздела 1.1 Приложения 1 ('60603.22') не соответствует рассчитанной по формуле: (гр. 2 + гр. 3 + гр. 4) стр. 050 Подраздела 1.1 Приложения 1 + гр. 1 стр. 050 Подраздела 1.1 Приложения 1 отчета за предыдущий период ('60603.24') по тарифу 01.

Количество застрахованных лиц по страховым взносам на обязательное медицинское страхование за отчетный период гр. 1 стр. 010 Подраздела 1.2 Приложения 1 ('0') не должно быть меньше гр. 1 стр. 010 Подраздела 1.2 Приложения 1 отчета за предыдущий период ('2') по тарифу 01.

4 расхождения с отчетами РСВ за предыдущие периоды

Сумма исчисленных страховых взносов за апрель по коду НР, указанная в сведениях по застрахованному лицу ВТОРАЯ СОТРУДНИЦА , СНИЛС 001-001-001 21 ст.170 Раздела 3 ('1001.05') не соответствует рассчитанной по формуле нарастающего итога ('1001.04'). Рекомендации по исправлению.

Сумма исчисленных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование с начала расчетного периода с базы, не превышающей предельной величины, гр. 1 стр. 061 Подраздела 1.1 Приложения 1 ('13332.72') не соответствует рассчитанной по формуле: (гр. 2 + гр. 3 + гр. 4) стр. 061 Подраздела 1.1 Приложения 1 + сумма всех ст. 170 Раздела 3 с начала расчетного периода по каждому физическому лицу ('13398.72') по тарифу 01.

Общая сумма выплат и иных вознаграждений с начала расчетного периода гр. 1 стр. 030 Подраздела 1.1 Приложения 1 ('60603.22') не соответствует рассчитанной по формуле: (гр. 2 + гр. 3 + гр. 4) стр. 030 Подраздела 1.1 Приложения 1 + сумма всех ст. 140 Раздела 3 с начала расчетного периода по каждому физическому лицу ('60903.24') по тарифу 01.

База по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, не превышающая предельную величину, с начала расчетного периода (гр. 1 стр. 050 - гр. 1 стр. 051) Подраздела 1.1 Приложения 1 ('60603.22') не соответствует рассчитанной по формуле: ((гр. 2 + гр. 3 + гр. 4) стр. 050 - (гр. 2 + гр. 3 + гр. 4) стр. 051) Подраздела 1.1 Приложения 1 + сумма всех ст. 150 Раздела 3 с начала расчетного периода по каждому физическому лицу ('60903.24') по тарифу 01.

Результат проверки РСВ в Контур.Экстерн

Читайте также: Порядок заполнения отчета по форме П-4 с учетом нерабочих дней из-за COVID-19