

# Контрольные соотношения ФНС для новой декларации по НДС

С отчетности за I квартал 2025 года компании и предприниматели обязаны сдавать декларацию по НДС в обновленном формате. В связи с этим ФНС пересмотрела контрольные соотношения – специальные математические зависимости, которые помогают автоматически выявлять ошибки и несоответствия в отчетности.

Теперь налоговая инспекция проверяет корректность заполнения деклараций по новым критериям. Бухгалтерам важно учитывать эти изменения еще на этапе подготовки отчетности, чтобы избежать возможных вопросов со стороны ФНС.

Разберем, какие контрольные соотношения действуют в 2025 году, какие новые проверки ввела ФНС и как минимизировать риск ошибок.

## Почему ФНС изменила контрольные соотношения

Корректировки связаны с обновлением налогового законодательства и изменениями в самой форме декларации. Основные причины:

- Расширение перечня плательщиков НДС. С 2025 года компании и ИП на упрощенной системе налогообложения (УСН), чей доход превышает 60 млн рублей в год, стали плательщиками НДС.
- Новые налоговые ставки. «Упрощенщики», соответствующие установленным критериям, могут применять пониженные ставки – 5% и 7%.
- Обновленная форма декларации. Внесены новые строки и разделы, что потребовало доработки контрольных соотношений.

Эти изменения позволили ФНС усилить автоматизированный контроль за отчетностью и быстрее выявлять ошибки в расчетах.

## Как работают контрольные соотношения в 2025 году

Контрольные соотношения – это математические связи между показателями декларации. Они помогают ФНС сверять данные и находить ошибки.

Основные принципы работы:

Проверка логики расчетов. Суммы начисленного и уплаченного НДС должны соответствовать заявленным ставкам.

Сопоставление данных между разделами. Например, если в одном разделе указана сумма НДС к уплате, а в другом – сумма к вычету, эти показатели должны быть согласованы.

Контроль уточненных деклараций. При подаче корректировок система автоматически сверяет новые данные с предыдущими отчетами.

ФНС использует эти механизмы в автоматизированных системах, таких как АСК НДС-2, чтобы быстро выявлять ошибки и запрашивать пояснения у налогоплательщиков.

## Что изменилось в контрольных соотношениях в 2025 году

Обновления включают несколько ключевых изменений:

- Адаптация к новой форме декларации. Введены дополнительные контрольные формулы для разделов, связанных с «упрощенщиками».
- Строже контроль налоговых вычетов. ФНС усилила проверки, чтобы исключить необоснованное уменьшение налоговой базы.
- Проверка соответствия доходов и ставок. Компании, которые впервые стали плательщиками

НДС, теперь проходят автоматическую проверку на соответствие критериям применения пониженных ставок.

- Контроль корректировок. Новые алгоритмы помогают выявлять расхождения между первоначальной и уточненной декларацией. Эти изменения делают контроль со стороны налоговой службы более точным, снижая вероятность ошибок и нарушений.

## **Как избежать ошибок при сдаче декларации**

Чтобы избежать доначислений, штрафов и вопросов от налоговой инспекции, важно заранее проверить отчетность.

Основные рекомендации:

- Используйте бухгалтерские программы. Современные сервисы автоматически сверяют данные с контрольными соотношениями.
- Проверяйте налоговые ставки. Если ваша компания впервые применяет пониженные ставки 5% и 7%, убедитесь, что они рассчитаны верно.
- Сверяйтесь с контрагентами. Система АСК НДС-2 автоматически анализирует расхождения между вашими данными и отчетностью ваших партнеров.
- Контролируйте налоговые вычеты. ФНС тщательно проверяет заявленные суммы. Ошибки или завышенные суммы могут привести к доначислению налога.
- Анализируйте корректировки. Если подается уточненная декларация, убедитесь, что исправления логически согласуются с предыдущими отчетами.

Чтобы избежать ошибок и возможных санкций, бухгалтерам важно заранее проверять отчетность на соответствие контрольным соотношениям. Современные бухгалтерские программы помогут автоматизировать этот процесс и снизить вероятность ошибок.

Внимательность к деталям и соблюдение всех требований позволят сдавать декларации вовремя и без лишних проблем.

Читайте также Региональные коэффициенты в уведомлениях по НДФЛ