

Опубликованы контрольные соотношения для налоговой отчётности

ФНС выпустила общий перечень контрольных соотношений для 21 вида налоговой отчётности. Налоговики полагают, что эти сведения позволят ИП и компаниям корректно заполнять расчёты и декларации. Ошибки в отчётах создают лишнюю работу инспекторам: запросы пояснений, вызовы плательщиков в ИФНС и прочее. Минимизация их числа снизит эту дополнительную нагрузку. Так сказано в письме ФНС от 21.02.23 № ЕА-4-15/2048@.

Контрольные соотношения — это инструмент математической проверки правильности перечисленных в отчёте данных через сопоставление заданных показателей.

Вышеуказанное письмо содержит таблицу с наиболее важными контрольными соотношениями для **21 налогового отчёта**, включая:

- декларацию по налогу на прибыль
- форму 6-НДФЛ
- декларацию по НДС
- декларацию по УСН
- декларацию по налогу на имущество организаций

Таблица показывает, что следующие значения в декларациях **не должны оказаться меньше 0**:

1. УСН: строки 020, 040, 050, 070, 080, 100, 110 и 120 раздела 1.1 или раздела 1.2.
2. ЕСХН: строки 002, 004, 005 раздела 1.
3. Налог на прибыль:
 - строки 040, 050, 070, 080 подраздела 1.1
 - строки 120, 130, 140, 220, 230 и 240 подраздела 1.2
 - строка 040 подраздела 1.3; строки 210, 220, 230, 180, 190, 200, 280, 281, 270 и 271 листа 02
4. НДС: строки 030, 040 и 050 раздела 1, строка 060 раздела 2.
5. Налог на имущество организаций: строки 030 и 040 раздела 1.

Деловая практика показала, что сдать отчёты с минимальным дискомфортом получается у предпринимателей, автоматизировавших заполнение, проверку и отправку отчётов. Для этого созданы бухгалтерские онлайн-сервисы, такие, как «Контур.Экстерн». Система сама выберет актуальный вариант отчёта и установит контрольные соотношения. Вам не придётся настраивать их своими силами. Сдавать потом «уточнёнки» тоже не понадобится, и компанию не оштрафуют.

Читайте также Ожидается повышение МРОТ с января 2024 года