Документ предоставлен [КонсультантПлюс](http://www.consultant.ru)

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ПИСЬМО

от 17 октября 2019 г. N БС-4-11/21381@

|  |
| --- |
| Список изменяющих документов  (в ред. [письма](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5EE156C5140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360602F2CB37F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G) ФНС России от 17.01.2020 N БС-4-11/529@) |

Федеральная налоговая служба в дополнение к [письму](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5EE550CB140FF03A37DA0589282CFC7EF1EF6161312CB46A3C12D4XAj7G) ФНС России от 10.03.2016 N БС-4-11/3852@ направляет дополнительные контрольные [соотношения](#P23) показателей формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом [(форма 6-НДФЛ)](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A82254E351C8140FF03A37DA0589282CEE7EA9E46B347E68E2793F13C8A733F680A3BAXDj3G), утвержденной приказом ФНС России от 14.10.2015 N ММВ-7-11/450@ "Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме".

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

|  |
| --- |
| Список изменяющих документов  (в ред. [письма](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5EE156C5140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360602F2CB37F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G) ФНС России от 17.01.2020 N БС-4-11/529@) |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  | 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 |
| 3. междокументные КС (налоговая отчетность - налоговая отчетность) | | | | | |
| [6НДФЛ](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A82254E351C8140FF03A37DA0589282CEE7EA9E46B347E68E2793F13C8A733F680A3BAXDj3G), [2НДФЛ](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92A54E659CD140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360602F2EBF7F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G), сведения о величине МРОТ | 3.1.1 | средняя заработная плата > = МРОТ Средняя заработная плата определяется по каждому работнику на основании данных [Приложений](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92A54E659CD140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360602F2BB27F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G) "Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода" формы 2НДФЛ, утвержденной приказом ФНС России от 02.10.2018 N ММВ-7-11/566@, относящихся к оплате труда, представленных налоговым агентом по соответствующим ИНН, ОКТМО, КПП за аналогичный период.  (соотношение применяется к [6НДФЛ](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A82254E351C8140FF03A37DA0589282CEE7EA9E46B347E68E2793F13C8A733F680A3BAXDj3G) за год) МРОТ - минимальный размер оплаты труда на соответствующий год. | [ст. 210](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5FE157CC140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360612E2DB17F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G), [ст. 226](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5FE157CC140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360612B29B07F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G), [ст. 230](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5FE157CC140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360612A2DB57F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G), [ст. 24](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E59E256C9140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360602D2FB77F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G) НК РФ, [ст. 133](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5DE152C4140FF03A37DA0589282CEE7EA9E364642C27E3257A47DBA631F682A0A6D1A11FXFj7G), [133.1](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5DE152C4140FF03A37DA0589282CEE7EA9E364652F27E3257A47DBA631F682A0A6D1A11FXFj7G) ТК РФ | если средняя заработная плата < МРОТ, то возможно занижена сумма налоговой базы | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E59E256C9140FF03A37DA0589282CEE7EA9E466612478E6306B1FD7A62EE881BDBAD3A3X1jDG) НК РФ направить сообщение НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, рассмотреть вопрос о проведении иных мероприятий налогового контроля с целью выявления возможного занижения налоговой базы. |
| [6НДФЛ](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A82254E351C8140FF03A37DA0589282CEE7EA9E46B347E68E2793F13C8A733F680A3BAXDj3G), [2НДФЛ](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92A54E659CD140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360602F2EBF7F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G), сведения о величине средней отраслевой заработной плате | 3.1.2 | средняя заработная плата > = средняя заработная плата в субъекте Российской Федерации по соответствующей отрасли экономики  Средняя заработная плата определяется в целом по налоговому агенту на основании данных [Приложений](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92A54E659CD140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360602F2BB27F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G) "Сведения о доходах и соответствующих вычетах по месяцам налогового периода" формы 2НДФЛ, утвержденной приказом ФНС России от 02.10.2018 N ММВ-7-11/566@, относящихся к оплате труда, представленных налоговым агентом по соответствующим ИНН, ОКТМО, КПП за аналогичный период.  (соотношение применяется к [6НДФЛ](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A82254E351C8140FF03A37DA0589282CEE7EA9E46B347E68E2793F13C8A733F680A3BAXDj3G) за год) | [ст. 210](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5FE157CC140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360612E2DB17F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G), [ст. 226](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5FE157CC140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360612B29B07F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G), [ст. 230](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5FE157CC140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360612A2DB57F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G), [ст. 24](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E59E256C9140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360602D2FB77F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G) НК РФ, [ст. 133](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5DE152C4140FF03A37DA0589282CEE7EA9E364642C27E3257A47DBA631F682A0A6D1A11FXFj7G), [133.1](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5DE152C4140FF03A37DA0589282CEE7EA9E364652F27E3257A47DBA631F682A0A6D1A11FXFj7G) ТК РФ | если средняя заработная плата > МРОТ, но средняя заработная плата < средней заработной платы в субъекте Российской Федерации по соответствующей отрасли экономики за предыдущий налоговый период (календарный год), то возможно занижена сумма налоговой базы | В соответствии с [п. 3 ст. 88](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E59E256C9140FF03A37DA0589282CEE7EA9E466612478E6306B1FD7A62EE881BDBAD3A3X1jDG) НК РФ направить сообщение НА о выявленных ошибках, противоречиях, несоответствиях с требованием представить в течение пяти дней необходимые пояснения или внести соответствующие исправления в установленный срок. Если после рассмотрения представленных пояснений и документов либо при отсутствии пояснений НА установлен факт нарушения законодательства о налогах и сборах, рассмотреть вопрос о проведении иных мероприятий налогового контроля с целью выявления возможного занижения налоговой базы. |
| (в ред. [письма](consultantplus://offline/ref=6E3E0A40E4BAB52FBCAAA85BEB1B4A73A92E5EE156C5140FF03A37DA0589282CEE7EA9E360602F2CB37F6A4392F23DE983BDB8D0BF1FF719X6j4G) ФНС России от 17.01.2020 N БС-4-11/529@) | | | | | |