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 ФНС России от 17.01.2020 N БС-4-11/529@) |

Федеральная налоговая служба в дополнение к письму 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), 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 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, 2НДФЛ, сведения о величине МРОТ | 3.1.1 | средняя заработная плата > = МРОТ Средняя заработная плата определяется по каждому работнику на основании данных Приложений "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 за год) МРОТ - минимальный размер оплаты труда на соответствующий год. | ст. 210, ст. 226, ст. 230, ст. 24 НК РФ, ст. 133, 133.1 ТК РФ | если средняя заработная плата < МРОТ, то возможно занижена сумма налоговой базы | В соответствии с п. 3 ст. 88 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, 2НДФЛ, сведения о величине средней отраслевой заработной плате | 3.1.2 | средняя заработная плата > = средняя заработная плата в субъекте Российской Федерации по соответствующей отрасли экономикиСредняя заработная плата определяется в целом по налоговому агенту на основании данных Приложений "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 за год) | ст. 210, ст. 226, ст. 230, ст. 24 НК РФ, ст. 133, 133.1 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 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 ФНС России от 17.01.2020 N БС-4-11/529@) |