**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**

**ПИСЬМО**

**от 16 ноября 2017 г. N ГД-4-11/23247@**

**О ПРОВЕДЕНИИ ЕЖЕКВАРТАЛЬНОГО МОНИТОРИНГА ОТЧЕТА 7-НДФЛ**

Федеральная налоговая служба сообщает о том, что оценка статистической налоговой отчетности по форме N 7-НДФЛ "Отчет о налоговой базе и структуре начислений по расчету сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом" (далее - отчет N 7-НДФЛ) показала непроведение со стороны УФНС России по субъектам Российской Федерации анализа качества и достоверности содержащейся в отчете N 7-НДФЛ информации.

В связи с этим, ФНС России сообщает о проведении ЦА ФНС России мониторинга работы УФНС России по субъектам Российской Федерации по анализу качества и достоверности сведений, содержащихся в отчете N 7-НДФЛ.

С целью унификации требований качества и достоверности сведений, содержащихся в отчете N 7-НДФЛ, к настоящему письму прилагается сводная таблица (не приводится), содержащая контрольные соотношения отчета N 7-НДФЛ.

Проведение мониторинга предполагает:

1. определение сотрудников УФНС России по субъектам Российской Федерации, ответственных за качество и достоверность отчета по форме N 7-НДФЛ, и направление их данных в Управление налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России (фамилию, имя, отчество, занимаемая должность (не ниже заместителя начальника отдела));

2. проведение на постоянной основе ежеквартального анализа качества и достоверности сведений, содержащихся в отчете N 7-НДФЛ, после получения вновь сформированного (переформированного) отчета путем переноса данных в сводную таблицу;

3. при выявлении критичных расхождений в отчете N 7-НДФЛ устранение нарушений в течение одного календарного месяца с момента направления филиалом ФКУ "Налог-Сервис" ФНС России по г. Москве соответствующего сформированного (переформированного) отчета N 7-НДФЛ;

4. при невозможности устранения расхождений в течение 10 дней по истечении одного календарного месяца, указанного в пункте 3, направление пояснительных записок УФНС России по субъектам Российской Федерации в адрес Управления налогообложения доходов физических лиц и администрирования страховых взносов ФНС России;

5. персональную ответственность за качество и достоверность отчета по форме N 7-НДФЛ ответственных сотрудников УФНС России по субъектам Российской Федерации;

6. переформирование и направление отчета в ФНС России и УФНС России по субъектам Российской Федерации филиалом ФКУ "Налог-Сервис" ФНС России по г. Москве по истечении одного календарного месяца, после первоначально сформированного отчета по форме N 7-НДФЛ в сроки, установленные Методическими рекомендациями по порядку составления отчета по форме N 7-НДФЛ.

Заместитель Руководителя

Действительный

государственный советник

Российской Федерации 2 класса

Д.Ю.ГРИГОРЕНКО

**Контрольные соотношения для анализа отчета 7-НДФЛ**

|  |  |
| --- | --- |
| **Контрольное соотношение** | **Диапазон допустимых значений** |
| 1. Внутриотчетные соотношения: | |
| 1.1 По каждой из граф "13%", "30%", "9%", "35%", "15%": (("Сумма начисленного дохода" - "Сумма налоговых вычетов") \* "Налоговая ставка") / 100 / "Сумма исчисленного налога" = 1 | 0,98-1,02 |
| 1.2 По каждой из граф "13%", "15%": ("Сумма начисленного дохода в виде дивидендов" \* "Налоговая ставка") / 100 / "Сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов" = 1 | 0,98-1,02 |
| 1.3 По каждой из граф "13%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма начисленного дохода" / "Сумма начисленного дохода в виде дивидендов" >= 1 | https://www.garant.ru/files/8/6/1152468/pict15-71712524.png |
| 1.4 По каждой из граф "13%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма исчисленного налога" / "Сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов" >= 1 | https://www.garant.ru/files/8/6/1152468/pict16-71712524.png |
| 1.5 По графе "Всего": ("Сумма исчисленного налога" - "Сумма фиксированного авансового платежа" - "Сумма налога, не удержанная налоговым агентом" + "Сумма налога, возвращенная налоговым агентом") / "Сумма удержанного налога" = 1 | 1,00-1,15 |
| 2. Межотчетные соотношения: | |
| 2.1 Соотношения между отчетами 7-НДФЛ за полугодие и 1 квартал | |
| 2.1.1 По графе "Всего": "Количество налоговых агентов, представивших расчет по форме 6-НДФЛ" за полугодие / "Количество налоговых агентов, представивших расчет по форме 6-НДФЛ" за 1 квартал >= 1 | 0,99-1,20 |
| 2.1.2 По графе "Всего": "Количество актуальных расчетов по форме 6-НДФЛ всего" за полугодие / "Количество актуальных расчетов по форме 6-НДФЛ всего" за 1 квартал >= 1 | 0,99-1,20 |
| 2.1.3 По каждой из граф "Всего", "13%", "30%", "9%", "35%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма начисленного дохода" за полугодие / "Сумма начисленного дохода" за 1 квартал / 2 >= 1 | 0,95-1,20 |
| 2.1.4 По каждой из граф "Всего", "13%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма начисленного дохода в виде дивидендов" за полугодие / "Сумма начисленного дохода в виде дивидендов" за 1 квартал / 2 >= 1 | 0,95-2,00 |
| 2.1.5 По каждой из граф "Всего", "13%", "30%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма налоговых вычетов" за полугодие / "Сумма налоговых вычетов" за 1 квартал >= 1 | https://www.garant.ru/files/8/6/1152468/pict17-71712524.png |
| 2.1.6 По каждой из граф "Всего", "13%", "30%", "9%", "35%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма исчисленного налога" за полугодие / "Сумма исчисленного налога" за 1 квартал / 2 >= 1 | 0,95-1,20 |
| 2.1.7 По каждой из граф "Всего", "13%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов" за полугодие / "Сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов" за 1 квартал / 2 >= 1 | 0,95-2,00 |
| 2.1.8 По графе "Всего": "Сумма фиксированного авансового платежа" за полугодие / "Сумма фиксированного авансового платежа" за 1 квартал >= 1 | https://www.garant.ru/files/8/6/1152468/pict18-71712524.png |
| 2.1.9 По графе "Всего": "Количество физических лиц, получивших доход по всем налоговым ставкам" за полугодие / "Количество физических лиц, получивших доход по всем налоговым ставкам" за 1 квартал >= 1 | 1,00-1,50 |
| 2.1.10 По графе "Всего": "Сумма удержанного налога" за полугодие / "Сумма удержанного налога" за 1 квартал / 2 >= 1 | 0,95-1,20 |
| 2.2 Соотношения между отчетами 7-НДФЛ за 9 месяцев и полугодие | |
| 2.2.1 По графе "Всего": "Количество налоговых агентов, представивших расчет по форме 6-НДФЛ" за 9 месяцев / "Количество налоговых агентов, представивших расчет по форме 6-НДФЛ" за полугодие >= 1 | 0,99-1,20 |
| 2.2.2 По графе "Всего": "Количество актуальных расчетов по форме 6-НДФЛ всего" за 9 месяцев / "Количество актуальных расчетов по форме 6-НДФЛ всего" за полугодие >= 1 | 0,99-1,20 |
| 2.2.3 По каждой из граф "Всего", "13%", "30%", "9%", "35%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма начисленного дохода" за 9 месяцев / "Сумма начисленного дохода" за полугодие / 3 \* 2 >= 1 | 0,95-1,20 |
| 2.2.4 По каждой из граф "Всего", "13%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма начисленного дохода в виде дивидендов" за 9 месяцев / "Сумма начисленного дохода в виде дивидендов" за полугодие / 3 \* 2 >= 1 | 0,95-2,00 |
| 2.2.5 По каждой из граф "Всего", "13%", "30%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма налоговых вычетов" за 9 месяцев / "Сумма налоговых вычетов" за полугодие >= 1 | https://www.garant.ru/files/8/6/1152468/pict19-71712524.png |
| 2.2.6 По каждой из граф "Всего", "13%", "30%", "9%", "35%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма исчисленного налога" за 9 месяцев / "Сумма исчисленного налога" за полугодие / 3 \* 2 >= 1 | 0,95-1,20 |
| 2.2.7 По каждой из граф "Всего", "13%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов" за 9 месяцев / "Сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов" за полугодие / 3 \* 2 >= 1 | 0,95-2,00 |
| 2.2.8 По графе "Всего": "Сумма фиксированного авансового платежа" за 9 месяцев / "Сумма фиксированного авансового платежа" за полугодие >= 1 | https://www.garant.ru/files/8/6/1152468/pict20-71712524.png |
| 2.2.9 По графе "Всего": "Количество физических лиц, получивших доход по всем налоговым ставкам" за 9 месяцев / "Количество физических лиц, получивших доход по всем налоговым ставкам" за полугодие >= 1 | 1,00-1,50 |
| 2.2.10 По графе "Всего": "Сумма удержанного налога" за 9 месяцев / "Сумма удержанного налога" за полугодие / 3 \* 2 >= 1 | 0,95-1,20 |
| 2.3 Соотношения между отчетами 7-НДФЛ за год и 9 месяцев | |
| 2.3.1 По графе "Всего": "Количество налоговых агентов, представивших расчет по форме 6-НДФЛ" за год / "Количество налоговых агентов, представивших расчет по форме 6-НДФЛ" за 9 месяцев >= 1 | 0,99-1,20 |
| 2.3.2 По графе "Всего": "Количество актуальных расчетов по форме 6-НДФЛ всего" за год / "Количество актуальных расчетов по форме 6-НДФЛ всего" за 9 месяцев >= 1 | 0,99-1,20 |
| 2.3.3 По каждой из граф "Всего", "13%", "30%", "9%", "35%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма начисленного дохода" за год / "Сумма начисленного дохода" за 9 месяцев / 4 \* 3 >= 1 | 0,95-1,20 |
| 2.3.4 По каждой из граф "Всего", "13%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма начисленного дохода в виде дивидендов" за год / "Сумма начисленного дохода в виде дивидендов" за 9 месяцев / 4 \* 3 >= 1 | 0,95-2,00 |
| 2.3.5 По каждой из граф "Всего", "13%", "30%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма налоговых вычетов" за год / "Сумма налоговых вычетов" за 9 месяцев >= 1 | https://www.garant.ru/files/8/6/1152468/pict21-71712524.png |
| 2.3.6 По каждой из граф "Всего", "13%", "30%", "9%", "35%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма исчисленного налога" за год / "Сумма исчисленного налога" за 9 месяцев / 4 \* 3 >= 1 | 0,95-1,20 |
| 2.3.7 По каждой из граф "Всего", "13%", "15%", "по иным налоговым ставкам": "Сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов" за год / "Сумма исчисленного налога на доходы в виде дивидендов" за 9 месяцев / 4 \* 3 >= 1 | 0,95-2,00 |
| 2.3.8 По графе "Всего": "Сумма фиксированного авансового платежа" за год / "Сумма фиксированного авансового платежа" за 9 месяцев >= 1 | https://www.garant.ru/files/8/6/1152468/pict22-71712524.png |
| 2.3.9 По графе "Всего": "Количество физических лиц, получивших доход по всем налоговым ставкам" за год / "Количество физических лиц, получивших доход по всем налоговым ставкам" за 9 месяцев >= 1 | 1,00-1,50 |
| 2.3.10 По графе "Всего": "Сумма удержанного налога" за год / "Сумма удержанного налога" за 9 месяцев / 4 \* 3 >= 1 | 0,95-1,20 |
| 2.4 Соотношения между отчетами 7-НДФЛ за текущий отчетный период и аналогичный отчетный период предыдущего года |  |
| 2.4.1 По графе "Всего": "Количество налоговых агентов, представивших расчет по форме 6-НДФЛ" за текущий отчетный период / "Количество налоговых агентов, представивших расчет по форме 6-НДФЛ" за аналогичный отчетный период предыдущего года = 1 | 0,95-1,20 |
| 2.4.2 По графе "Всего": "Количество актуальных расчетов по форме 6-НДФЛ всего" за текущий отчетный период / "Количество актуальных расчетов по форме 6-НДФЛ всего" за аналогичный отчетный период предыдущего года = 1 | 0,95-1,20 |
| 2.4.3 По графе "Всего": "Сумма начисленного дохода" за текущий отчетный период / "Сумма начисленного дохода" за аналогичный отчетный период предыдущего года >= 1 | 0,98-1,20 |
| 2.4.4 По графе "Всего": "Сумма исчисленного налога" за текущий отчетный период / "Сумма исчисленного налога" за аналогичный отчетный период предыдущего года >= 1 | 0,98-1,20 |
| 2.4.5 По графе "Всего": "Количество физических лиц, получивших доход году по всем налоговым ставкам"# за текущий отчетный период / "Количество физических лиц, получивших доход году по всем налоговым ставкам" #  за аналогичный отчетный период предыдущего года >= 1 | 0,67-1,50 |
| 2.4.6 По графе "Всего": "Сумма удержанного налога" за текущий отчетный период / "Сумма удержанного налога" за аналогичный отчетный период предыдущего года >= 1 | 0,98-1,20 |
| 2.5 Соотношение между отчетом 7-НДФЛ и отчетом 1-НМ | |
| 2.5.1 По графе "Всего": "Сумма удержанного налога" отчета 7-НДФЛ / графа 3 строки 1140 "Налог на доходы физических лиц с доходов, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 227, 227.1 и 228 Налогового кодекса Российской Федерации, зачисляемый в консолидированный бюджет субъекта РФ" отчета 1-НМ за аналогичный период = 1 | 1,00-1,15 |
| 2.6 Соотношение между отчетами 7-НДФЛ и информацией Росстата | |
| 2.6.1 По графе "Всего": "Сумма начисленного дохода" за текущий отчетный период / "Сумма начисленного дохода" за аналогичный отчетный период предыдущего года / "Темп роста заработной платы по сравнению с аналогичным периодом прошлого года" = 1 | 0,98-1,05 |