

Таблица 3. Контрольные соотношения, из-за которых налоговики чаще всего не принимают уведомления или запрашивают пояснения

Номер соотношения	Наименование	В чем суть соотношения
1	Ошибки в КБК	
1.1.1.	Выбрали неверный КБК для единого налога на упрощенке	В уведомлении по налогу на упрощенке программа сопоставит КБК и объект налогообложения, который указан в реестре. Если КБК 18210501011010000110, то объект «доходы». Если КБК 18210501021010000110, то объект «доходы минус расходы». Если перепутать, уведомление примут, но придет сообщение об ошибке
1.2.1.		
1.3.0.	Представили уведомление по КБК, по которому сдавать документ не нужно	КБК в уведомлении может принимать одно из значений: 18210101040011000110, 18210101070011000110, 18210101030011000110, 18210101050011000110, 18210102010011000110, 18210102020011000110, 18210102070011000110, 18210102080011000110, 18210102130011000110, 18210102140011000110, 18210201000011000160, 18210204010011010160, 18210204010011020160, 18210204020011010160, 18210204020011020160, 18210208000061000160, 18210209000061000160, 18210210000011000160, 18210211000011000160, 18210602010021000110, 18210602020021000110, 18210604011021000110, 18210606031031000110, 18210606032041000110, 18210606032111000110, 18210606032121000110, 18210606032141000110, 18210606033051000110, 18210606033101000110, 18210606033131000110, 18210503010011000110, 18210501011011000110, 18210501021011000110, 18210215010061000160, 18210215020061000160, 18210215030081000160
2	Ошибка в периоде или сроке уплаты	
2.20.0.	Ошиблись в периоде по НДФЛ	Если КБК 18210102010011000110, 18210102070011000110, 18210102080011000110, 18210102130011000110, 18210102140011000110, то представить уведомление можно не раньше 1-го числа месяца. Например, уведомление по НДФЛ за период с 23 октября по 22 ноября (код 34/02) можно представить не раньше 1 ноября, а за период с 23 по 31 декабря (код 34/04) — не раньше 23 декабря
2.39.0.	Ошиблись в периоде по страховым взносам	Если КБК 18210201000011000160, 18210209000061000160, 18210208000061000160, 18210204010011010160, 18210204010011020160, 18210204020011010160, 18210204020011020160, 18210210000011000160, 18210211000011000160, 18210215010061000160, 18210215020061000160, 18210215030081000160, то представить уведомление можно не раньше 1-го числа месяца. Например, уведомление по взносам за октябрь (код 34/01) можно представить не раньше 1 октября
2.47.0.	Ошиблись в периоде по УСН	Если КБК 18210501011011000110, 18210501021011000110, то представить уведомление можно не раньше 1-го числа отчетного квартала. Например, уведомление по упрощенному налогу за 9 месяцев (код 34/03) можно представить не раньше 1 июля
3	Ошибка в коде ОКТМО	
3.1.0.	Невозможно идентифицировать ОКТМО	Налоговики не нашли код ОКТМО в справочнике ОКТМО
3.2.0.	Код ОКТМО не соответствует КБК. Код ОКТМО должен соответствовать территории, куда поступает налог	Если КБК 18210602010021000110, 18210602020021000110, 18210604011021000110, 18210606031031000110, 18210606032041000110, 18210606032111000110, 18210606032121000110, 18210606032141000110, 18210606033051000110, 18210606033101000110, 18210606033131000110, то он должен соответствовать коду ОКТМО
4	Ошибка в годе	
4.1.0.	Неверно указали год	Если КБК 18210102010011000110, 18210102070011000110, 18210102080011000110, 18210102130011000110, 18210102140011000110, 18210201000011000160, 18210209000061000160, 18210208000061000160, 18210204010011010160, 18210204010011020160, 18210204020011010160, 18210204020011020160, 18210210000011000160, 18210211000011000160, 18210215010061000160, 18210215020061000160, 18210215030081000160, то отчетный (календарный) год ≥ 2023
4.2.0.		
5	Ошибки в сумме	
5.3.1.	Сумма взносов за отчетный месяц больше суммы за весь предшествующий квартал	Налоговики сравнят взносы из уведомления с суммой взносов за предшествующий квартал в РСВ. Если платеж за месяц больше исчисленных сумм за квартал, инспекторы заподозрят ошибку, могут запросить пояснения
5.4.0.	Сумма совпадает с ОКТМО	Возможна ошибка из-за копирования
5.5.1.	Сумма налога к уплате по уточненному уведомлению значительно меньше первоначальной	При подаче уточненных уведомлений подозрительным посчитают резкое снижение суммы — на 50 процентов или 10 млн руб. по сравнению с той суммой, которую поставили в первичном уведомлении. При такой разнице могут потребовать пояснения
5.7.0.	Отправили уведомление после сдачи отчета	Дата представления уведомления не должна быть позже даты представления отчетности по аналогичному периоду, за исключением имущественных налогов организаций (КБК 18210602010021000110, 18210602020021000110, 18210604011021000110, 18210606031031000110, 18210606032041000110, 18210606032111000110, 18210606032121000110, 18210606032141000110, 18210606033051000110, 18210606033101000110, 18210606033131000110)

Если код контрольного соотношения заканчивается на 0, уведомление не примут. Если на 1, ошибку в документе нужно исправить