



Расхождения, из-за которых вы получите запросы из налоговой

Что посмотрят

С чем сверят

Что ищут

Сопоставляют показатели из разных отчетов

Доходы в декларации по налогу на прибыль (строка 010 листа 02)

Выручка (разделы 3, 4, 7 декларации нарастающим итогом с начала года)

Если доходы в декларации по налогу на прибыль больше, ищут неуплату НДС. И наоборот — если больше база по НДС, ищут занижение налога на прибыль

База по НДФЛ (строка 020 раздела 1 расчета 6-НДФЛ)

База по взносам (строка 030 подраздела 1.1 приложения 1 раздела 1 расчета по взносам)

Неуплату НДФЛ или страховых взносов

Расходы на амортизацию в декларации по налогу на прибыль (строки 131, 133 приложения 2 листа 02)

Наличие декларации по налогу на имущество

Неуплату налога на имущество, если компания указала в декларации по налогу на прибыль сумму амортизации, но не сдала декларацию по налогу на имущество

Расходы на налоги и взносы в декларации по налогу на прибыль (строка 041 приложения 2 к листу 02)

Сумма начисленных налогов и взносов по соответствующим декларациям и расчетам. Например, налог на имущество, транспортный налог, страховые взносы

Если расходы в декларации по налогу на прибыль больше суммы всех начисленных налогов и взносов, подозревают, что компания занизила налог на прибыль

Уточненные декларации по налогу на имущество, земельному или транспортному налогу с уменьшением суммы налога

Уточненная декларация по налогу на прибыль, где косвенные расходы уменьшены на такую же сумму

Если компания сдает уточненку по налогам, которые включает в расходы, налоговики ждут уточненку по налогу на прибыль с увеличением налога к уплате, но сдавать ее вы не обязаны

Сопоставляют показатели внутри отчета

Декларация по НДС

НДС с выданных авансов (строка 130 раздела 3)

Восстановленный НДС с выданных авансов (строка 090 раздела 3)

Если вычет по НДС с авансов больше, чем восстановленный налог, предполагают, что компания забыла восстановить НДС и занизила налог

НДС с полученных авансов (строка 070 раздела 3)

Вычет по НДС с полученных авансов (строка 170 раздела 3)

Если сумма вычетов по НДС с авансов больше, чем НДС, начисленный с авансов, подозревают, что компания либо не начислила налог с аванса, либо дважды заявила вычет