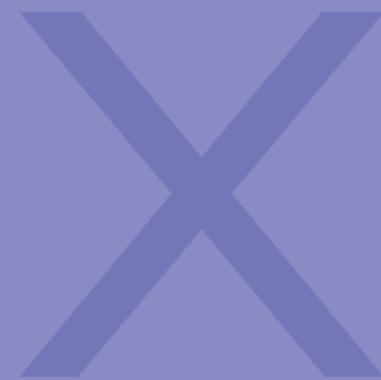


Камеральная проверка (КНП)

налоговая

23.09.2022



1. Общий порядок проведения КНП
2. Дополнительные мероприятия налогового контроля
3. КНП по НДС
4. КНП по налогу на прибыль
5. Как возразить и обжаловать результаты проверки

Общий порядок проведения КНП

1. Автоматизированный контроль деклараций (расчетов) происходит без участия инспекторов. **Углубленную проверку проводят при наличии на это оснований**, которые предусмотрены п. п. 3, 6, 8 - 9, 11, 12 ст. 88 НК РФ.
2. Срок проведения камеральной проверки - **три месяца** со дня подачи декларации или расчета (п. 2 ст. 88 НК РФ).
Исключение - декларации по НДС.
3. **Если нарушения есть**, то инспекция в течение 10 рабочих дней после окончания проверки должна составить акт. Если вы не согласны с изложенными в нем выводами, то можете предоставить свои возражения. Сделать это можно, как правило, в течение месяца после получения акта (п. п. 2, 6 ст. 6.1, п. 5 ст. 88, п. п. 1, 6 ст. 100 НК РФ).
4. Вы вправе **обжаловать** принятое по итогам камеральной проверки решение в вышестоящем налоговом органе, а затем в суде (ст. 137, п. п. 1, 2 ст. 138 НК РФ).

Дополнительные мероприятия налогового контроля

1. Если в ходе проверки **собрано недостаточно доказательств**, чтобы определить, нарушили вы налоговое законодательство или нет, инспекция проведет дополнительные мероприятия налогового контроля. В том числе может допросить свидетелей, истребовать документы, провести экспертизу.
2. По общему правилу срок для проведения дополнительных мероприятий - **один месяц**.
3. По итогам этих мероприятий проверяющие составят **дополнение к акту проверки**. Его вместе с полученными материалами инспекция передаст вам для ознакомления. Вы сможете подготовить и представить свои возражения в инспекцию, подкрепив их соответствующими документами.

КНП по НДС

1. Общий срок камеральной проверки декларации по НДС - **два месяца** (п. 2 ст. 88 НК РФ). Он может быть **продлен до трех месяцев**, если инспекция установит признаки возможного нарушения налогового законодательства.
2. Ошибки в декларации по НДС, которые привели к **занижению** налога, вы обязаны исправить. Для этого подайте уточненную декларацию за квартал, в котором они были допущены.
3. Если налоговый орган нашел недочеты в представленной декларации по НДС и направил вам требование об их устранении, то "уточненку" нужно подать в **течение пяти рабочих дней**.
4. В некоторых случаях представление уточненной декларации освобождает от штрафа за неуплату (неполную уплату) НДС. Условия освобождения зависят от конкретной ситуации.
5. **Расхождение "Разрыв"** означает, что программа СУР АСК НДС-2 не нашла операцию, отраженную в декларации налогоплательщика, в отчетности его контрагента.
6. Пояснения составьте **по той информации, которую инспекция запросила в требовании** о представлении пояснений (п. п. 3, 6 ст. 88 НК РФ, Приложение N 4 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@).

КНП по налогу на прибыль

1. В отличие от выездной проверки для камеральной проверки по налогу на прибыль **не требуется** специального решения руководителя налогового органа (п. 2 ст. 88, п. 1 ст. 89 НК РФ).

2. Показатели строки "Текущий налог на прибыль" отчета о финансовых результатах и строки 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль **должны быть равны**. В остальных показателях возможны расхождения.

3. Помимо налоговой нагрузки по налогу на прибыль инспекция обращает внимание **на всю налоговую нагрузку** налогоплательщика в конкретной отрасли. И если ваша общая нагрузка ниже ее среднего уровня по виду экономической деятельности, то вас могут включить в план выездных налоговых проверок.

4. **Из анализа вашей отчетности, сведений от третьих лиц и иной информации**, которая есть у инспекции, она может посчитать, что вы занижаете налоговую базу по налогу на прибыль.

Как возразить и обжаловать результаты проверки

1. Если вы не согласны с теми выводами, которые налоговый орган изложил в акте, вы можете подать **возражения**. Сделать это можно в течение **месяца** со дня его получения.
2. К возражениям стоит приложить копии документов, подтверждающих ваши доводы (п. 6.2 ст. 101 НК РФ).
3. Решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения нужно обжаловать **сначала в досудебном порядке** в вышестоящий налоговый орган, а затем - в суд.
4. **Сроки отличаются** для решений, которые не вступили в силу и которые вступили в силу. Не вступившие в силу решения обжалуются в апелляционном, а вступившие - в общем порядке (п. 1 ст. 138 НК РФ).
5. Если вы не подали апелляционную жалобу, то можете обжаловать решение по КНП в общем порядке в течение **одного года** с даты его принятия (п. 1 ст. 138, п. 2 ст. 139 НК РФ).
6. Срок на обжалование решения по КНП в суде - **три месяца** (ст. 142 НК РФ).