



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

Рабочая тетрадь

семинар-тренинг

Тема:

«Камеральные налоговые проверки»

***Преподаватель учебного центра
Рожкова Анна Юрьевна***

РИЦ 371

ООО «ПрофКонсультант»,
г. Великие Луки, ул. Л. Толстого,
д.27, тел./факс 8(81153)5-33-11,
8-911-359-50-04



Оглавление

Полезные материалы по теме в КонсультантПлюс.....	3
<i>Вопрос 1</i> «Общий порядок проведения КНП».....	4
<i>Вопрос 2</i> «Дополнительные мероприятия налогового контроля»	6
<i>Вопрос 3</i> «КНП по НДС»	8
<i>Вопрос 4</i> «КНП по налогу на прибыль»	18
<i>Вопрос 5</i> «Как возразить и обжаловать результаты проверки» ..	25



Полезные материалы по теме в КонсультантПлюс

Фирменные материалы КонсультантПлюс:



Типовые ситуации и Готовые решения – самый быстрый способ получить ответ по возникшей ситуации. Учитывают актуальные нормы законодательства и последние разъяснения госорганов. Регулярно актуализируются, поэтому полученную информацию можно сразу применять на практике.



Путеводители – большие материалы, полностью раскрывающие заявленную тему. Помогут погрузиться в новый для себя вопрос, изучить все нюансы, которые возникают на практике. Самым полезным для специалистов в области трудового права будет **Путеводитель по кадровым вопросам**.



Полезные примеры таких материалов отмечены в тексте рабочей тетради значком

К ним легко перейти, кликнув по [ссылкам синего цвета](#) или найти их в КонсультантПлюс с помощью строки Быстрого поиска.

Полезные онлайн-сервисы:



Онлайн-лента новостей расскажет обо всех важных изменениях прямо на Стартовой странице. Если перейти по ссылке **«Все новости»**, то можно выбирать новости по интересующей теме.



Видео.Консультант – короткие ролики с разъяснениями по актуальным вопросам от авторитетных лекторов. Перейти к записям можно по ссылке **«Видеосеминары»** со Стартовой страницы.



Функция «Задать вопрос», которая поможет обратиться к специалисту Линии онлайн-консультаций. Получите консультацию для решения практического вопроса, закажите нужный документ или задайте любой вопрос о КонсультантПлюс. Достаточно перейти по ссылке **«Задать вопрос»** в верхнем правом углу системы.

Новое! **Онлайн-калькуляторы**, которые помогут быстро и без ошибок рассчитать НДС, средний заработок, определить размер пособий, вычетов по НДФЛ, отпускных, компенсаций, определить страховой и отпускной стаж сотрудника.



[Как быстро находить нужную информацию?](#)

Узнайте всё об эффективной работе в КонсультантПлюс - воспользуйтесь интерактивным онлайн-ресурсом

[Гид по возможностям КонсультантПлюс](#).

Проверьте свои знания о системе и получите сертификат профессионального пользователя, перейдя по [ссылке](#).



Вопрос 1 «Общий порядок проведения КНП»

Основные нормативные документы

- НК РФ: статьи 88; 6.1; 80; 346.12; 101; 165; 93.1; 92; 100; 138; 70
- [Письмо](#) ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705
- [Письмо](#) ФНС России от 27.07.2018 N ММВ-20-15/85@
- [Письмо](#) Минфина России от 22.12.2017 N 03-02-07/1/85955
- Письмо ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705
- Письмо ФНС России от 25.01.2021 [N СД-4-2/778@](#)
- Письмо ФНС России от 06.03.2018 N ЕД-4-2/4335@
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57

Выдержки из нормативных документов

1. КАК ПРОВОДИТСЯ КАМЕРАЛЬНАЯ ПРОВЕРКА

Автоматизированный контроль деклараций (расчетов) происходит без участия инспекторов. Информационная система инспекции производит проверку вашей отчетности и контрольных соотношений, декларации по НДС дополнительно проверяют по [СУР АСК НДС-2](#).

Если в вашей отчетности были обнаружены какие-то расхождения или несоответствия, то это причина для проведения ее углубленной проверки.

Углубленную проверку проводят при наличии на это оснований, которые предусмотрены [п. п. 3, 6, 8 - 9, 11, 12 ст. 88](#) НК РФ. Например, это:

- [заявленный к возмещению из бюджета НДС](#);
- заявленные в отчетности [налоговые льготы](#).

2. СРОК ПРОВЕДЕНИЯ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

Срок проверки начинает течь со следующего дня после [дня подачи](#) декларации или расчета ([п. 2 ст. 6.1, п. 2 ст. 88](#) НК РФ).

Дата окончания проверки в общем случае - соответствующее число через три месяца. Например, инспекция получила декларацию 21 июля. Значит, последним днем проверки будет 21 октября ([п. 5 ст. 6.1, п. 2 ст. 88](#) НК РФ).

При подаче уточненной декларации до окончания камеральной проверки срок проверки начинается заново. Инспекция прекратит проверку первичной отчетности и начнет новую проверку уточненной декларации ([п. 9.1 ст. 88](#) НК РФ).

3. КАКИЕ ДОКУМЕНТЫ НУЖНО ПРЕДСТАВЛЯТЬ ДЛЯ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

Подача документов вместе с декларацией установлена Налоговым [кодексом](#) РФ в исключительных случаях.

Представлять документы по требованию инспекции нужно также в [определенных случаях](#).

Добровольно подать документы вы можете при камеральной проверке любой вашей отчетности.



4. МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ ПРИ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКЕ

На практике проверяющие:

- истребуют у проверяемого лица документы. Сделать это они могут только в [определенных случаях](#) ([п. 7 ст. 88](#) НК РФ);
- проводят "[встречную](#)" [проверку](#), то есть запрашивают документы и информацию у третьих лиц ([ст. 93.1](#) НК РФ);
- запрашивают у проверяемого лица [пояснения](#), в том числе путем [вызова в инспекцию](#) ([пп. 4 п. 1 ст. 31](#), [п. п. 3, 6, 8.8 ст. 88](#) НК РФ);
- реже проводят [осмотр](#) помещений, территорий, документов и предметов. Сделать это они могут также только в некоторых случаях ([п. 1 ст. 92](#) НК РФ).

5. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ

Если нарушения есть, то инспекция в течение 10 рабочих дней после окончания проверки должна составить [акт](#).

Если нарушений нет, то результаты проверки проверяющие никак не оформляют. Составление в этом случае акта, справки или иного документа в [ст. ст. 88](#) и [100](#) НК РФ не предусмотрено.

5.1. Порядок вынесения решения по камеральной проверке

Итоговое решение по результатам проверки налоговый орган принимает после [рассмотрения материалов проверки](#), в том числе ваших [возражений](#) на акт, если вы их подавали ([п. п. 1, 4, 7 ст. 101](#) НК РФ).

После этого руководитель инспекции (его заместитель) принимает одно из решений ([п. 1, 7 ст. 101](#) НК РФ):

- о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- об отказе в привлечении к ответственности, если инспекция выявила нарушения;
- о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля

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).

5.1.1. Как оформляют решение по результатам камеральной проверки

В зависимости от того, какое именно решение было вынесено:

- о привлечении к налоговой ответственности;
- об отказе в привлечении к ответственности;
- о проведении дополнительных мероприятий.

Выводы по вопросу 1

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).

Вопрос 2 «Дополнительные мероприятия налогового контроля»

Основные нормативные документы

- НК РФ: статьи 101; 93; 93.1; 90; 95; 88
- [Письмо](#) ФНС России от 07.06.2018 N СА-4-7/11051@
- [Письмо](#) ФНС России от 19.10.2018 N ЕД-4-2/20515@
- [Письмо](#) Минфина России от 06.03.2009 N 03-02-07/1-113
- [Письмо](#) Минфина России от 19.06.2009 N 03-02-07/1-321
- [Письмо](#) Минфина России от 23.03.2018 N 03-02-07/1/18400
- [п. 4.1](#) Постановления Конституционного Суда РФ от 14.07.2005 N 9-П
- [п. 2](#) Определения Конституционного Суда РФ от 27.05.2010 N 650-О-О
- [п. 39](#) Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57
- [п. 16](#) Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 4 (2016)
- [Постановление](#) Арбитражного суда Поволжского округа от 14.02.2017 N Ф06-17683/2017
- [Постановление](#) Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 21.03.2018 N Ф01-351/2018, Ф01-773/2018

Выдержки из нормативных документов

1. В КАКИХ СЛУЧАЯХ ПРИНИМАЕТСЯ РЕШЕНИЕ О ПРОВЕДЕНИИ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Такое решение принимают, если при рассмотрении материалов проверки не хватило доказательств, чтобы подтвердить, что вы нарушили налоговое законодательство, или опровергнуть это ([п. 6 ст. 101](#) НК РФ).

2. ДЛЯ ЧЕГО ПРОВОДЯТСЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Основания:

- [п. 4.1](#) Постановления Конституционного Суда РФ от 14.07.2005 N 9-П,
- [п. 2-3](#) Письма ФНС России от 19.10.2018 N ЕД-4-2/20515@,
- [п. 16](#) Обзора судебной практики Верховного Суда Российской Федерации N 4 (2016),
- [п. 39](#) Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57),
- [пп. 1, 2 п. 5 ст. 101](#) НК РФ,
- [п. 2](#) Определения Конституционного Суда РФ от 27.05.2010 N 650-О-О



3. КАКИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ МОЖЕТ ПРОВОДИТЬ ИНСПЕКЦИЯ

В рамках дополнительных мероприятий инспекция вправе ([п. 6 ст. 101](#) НК РФ):

- истребовать документы у вас и у третьих лиц ([ст. ст. 93, 93.1](#) НК РФ);
- допрашивать свидетелей ([ст. 90](#) НК РФ);
- назначать экспертизу ([ст. 95](#) НК РФ).

Инспекция может также [провести выемку](#) документов, [осмотреть](#) вашу территорию и помещения, [привлечь специалистов](#). Хотя в [перечень дополнительных мероприятий](#) эти действия не входят, как правило, суды поддерживают эту практику и принимают к рассмотрению полученные таким образом доказательства.

4. СРОКИ ПРОВЕДЕНИЯ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Дополнительные мероприятия должны быть проведены в течение одного месяца со дня вынесения [решения](#). При проверке консолидированной группы налогоплательщиков и [некоторых иностранных организаций](#) дополнительные мероприятия длятся не больше двух месяцев с даты вынесения [решения](#) ([п. 6 ст. 101](#) НК РФ).

Если дополнительные мероприятия будут длиться больше отведенного срока, отменить итоговое решение по проверке только по этой причине не получится ([п. 3](#) Письма Минфина России от 23.03.2018 N 03-02-07/1/18400).

5. ОФОРМЛЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

По итогам дополнительных мероприятий должностные лица, которые их проводили, составляют [дополнение](#) к акту проверки, где они отражают в том числе ([п. 6.1 ст. 101](#) НК РФ):

- даты начала и окончания дополнительных мероприятий;
- перечень таких мероприятий;
- полученные дополнительные доказательства;
- свои выводы со ссылками на нормы налогового законодательства;
- предложения по устранению нарушений.

Срок составления дополнения к акту проверки - 15 рабочих дней с даты окончания дополнительных мероприятий ([п. 6 ст. 6.1, п. 6.1 ст. 101](#) НК РФ).

6. РАССМОТРЕНИЕ РЕЗУЛЬТАТОВ ДОПОЛНИТЕЛЬНЫХ МЕРОПРИЯТИЙ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

По завершении дополнительных мероприятий руководитель инспекции (его заместитель) рассмотрит в [общем порядке](#) все материалы налоговой проверки, включая ([п. 1 ст. 101](#) НК РФ):

- акт проверки и дополнение к нему;
- материалы, полученные при проверке и в рамках дополнительных мероприятий;
- Ваши возражения на акт проверки, дополнения к акту и представленные вами документы.

Выводы по вопросу 2

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.

Вопрос 3 «КНП по НДС»

Основные нормативные документы

- НК РФ: статьи 88; 174.2; 80; 6.1; 101; 137; 138; 174; 93.1; 92; 91; 126; 100; 176.1; 176; 81; 78; 89; 122; 119; 76; 129.1
- [Письмо](#) ФНС России от 06.10.2020 N ЕД-20-15/129
- [Письмо](#) Минфина России от 22.12.2017 N 03-02-07/1/85955
- Письмо ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705
- [Письмо](#) ФНС России от 25.01.2021 N СД-4-2/778@
- Письмо Минфина России от 23.03.2018 N 03-02-07/1/18400
- Приказ ФНС России от 24.05.2021 N ЕД-7-15/513@
- [Письмо](#) ФНС России от 10.08.2015 N СД-4-15/13914@
- [Письмо](#) ФНС России от 29.05.2012 N АС-4-2/8792
- [Письмо](#) Минфина России от 23.05.2017 N 03-02-07/1/31591
- [Письмо](#) ФНС России от 21.02.2018 N СА-4-9/3514@)
- [Письмо](#) Минфина России от 09.04.2015 N 03-07-11/20290
- [Письмо](#) ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@
- [Письмо](#) ФНС России от 05.06.2017 N ЕД-4-15/10574
- [п. 2](#) Порядка заполнения декларации по НДС
- [п. п. 4, 9](#) Правил ведения книги покупок
- [Приложение](#) к Письму ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@
- Приказ ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@
- [п. 20](#) Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57
- [Информация](#) ФНС России

Выдержки из нормативных документов



1. СРОК КАМЕРАЛЬНОЙ ПРОВЕРКИ ПО НДС

Срок проверки наступает со дня подачи декларации по НДС ([п. 2 ст. 88](#) НК РФ).

Срок проверки заканчивается через два месяца соответствующего числа ([п. 5 ст. 6.1, п. 2 ст. 88](#) НК РФ).

Если налоговая инспекция нарушит срок проверки, то отменить итоговое решение по проверке только по этой причине не получится.

Если вы подаете уточненную декларацию до окончания проверки первичной декларации, то срок начнет течь заново. Инспекция прекратит проверку первичной и начнет новую проверку уточненной декларации ([п. 9.1 ст. 88](#) НК РФ).

2. КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА ПРИ ВОЗМЕЩЕНИИ НДС

Камеральную проверку по НДС к возмещению проводят на основании вашей декларации.

По общему правилу срок ее проведения - два месяца со дня подачи отчетности. Он может быть продлен до трех месяцев. При определенных условиях проверка может быть завершена раньше.

Проверка проводится углубленно.

Если по итогам проверки нарушений нет, то не позднее семи рабочих дней после окончания проверки инспекция примет решение о возмещении налога.

Если обнаружатся нарушения, то инспекция вынесет решение о привлечении к ответственности или об отказе в привлечении к ответственности. При этом в возмещении НДС вам могут отказать полностью или в части.

Перечень вопросов:

2.1. В каких случаях проводится камеральная проверка возмещения НДС

Основания:

- [п. п. 1.1, 8 ст. 88, п. 1 ст. 176, п. 11 ст. 176.1](#) НК РФ
- [п. 2 ст. 88](#) НК РФ
- [п. 9.1 ст. 88](#) НК РФ
- [п. 4.2 ст. 80](#) НК РФ
- [п. 9.1 ст. 88, п. 5.3 ст. 174](#) НК РФ

2.2. Срок проведения камеральной проверки при возмещении НДС

Основания:

- [п. 2 ст. 88](#) НК РФ
- [Информация](#) ФНС России
- [Письмо](#) ФНС России от 06.10.2020 N ЕД-20-15/129

2.3. Как проводится камеральная проверка при возмещении НДС

Основания:

- [п. 1 ст. 93.1](#) НК РФ
- [п. 2 ст. 91, п. п. 1, 3 ст. 92](#) НК РФ
- [п. 3 ст. 88](#) НК РФ



2.3.1. Какие документы могут затребовать при камеральной проверке

Основания:

- [п. 8 ст. 88](#) НК РФ
- [п. 6 ст. 88](#) НК РФ
- Приказ ФНС России от 24.05.2021 N ЕД-7-15/513@
- [п. 8.1 ст. 88](#) НК РФ
- [Письмо](#) ФНС России от 10.08.2015 N СД-4-15/13914@
- [п. 2 ст. 93](#) НК РФ
- [п. 4 ст. 93](#), [п. 1 ст. 126](#) НК РФ

2.4. Оформление результатов камеральной проверки при возмещении НДС

2.4.1. По результатам камеральной проверки нарушений не обнаружено

Основания:

- [ст. ст. 88, 100](#) НК РФ
- [п. 6 ст. 6.1](#), [п. 12 ст. 176.1](#) НК РФ
- [п. 2 ст. 176](#) НК РФ
- [п. 6 ст. 6.1](#), [п. п. 2, 9 ст. 176](#) НК РФ

2.4.2. По результатам камеральной проверки обнаружены нарушения

Основания:

- Составляется акт налоговой проверки — [п. 6 ст. 6.1](#), [п. 5 ст. 88](#), [п. 1 ст. 100](#) НК РФ; [пп. 1 п. 3, п. 5 ст. 100](#) НК РФ; [п. 6 ст. 100](#) НК РФ
- По результатам рассмотрения акта проверки — [п. 1 ст. 101](#) НК РФ; [п. 6 ст. 6.1](#), [п. 1 ст. 101](#) НК РФ; ([п. 6 ст. 6.1](#), [п. 9 ст. 101](#) НК РФ; [п. 2 ст. 101](#) НК РФ)
- В отношении суммы НДС, заявленной к возмещению — [п. 3 ст. 176](#) НК РФ; [п. п. 14, 15 ст. 176.1](#) НК РФ

3. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

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.

Ошибки, которые на сумму НДС к уплате не повлияли или привели к ее завышению, исправлять не обязательно. Это ваше право, а не обязанность.

3.1. Исправление ошибок, которые привели к занижению налога к уплате

В частности, если:

- 1) допущена **техническая ошибка** в сумме
- 2) **ошибочно не представлены** в исходной декларации какие-либо разделы и приложения
- 3) **ошибка возникла из-за ошибки в книге продаж** — *к нему Пример № 1*



Пример N 1.



Пример исправления ошибки в декларации из-за ошибки в книге продаж

Если вы ошибочно не зарегистрировали в книге продаж выставленный счет-фактуру на отгрузку или на аванс, то:

- зарегистрируйте такой счет-фактуру в дополнительном листе книги продаж за квартал, в котором должны были его зарегистрировать;
- в уточненную декларацию за этот квартал включите Приложение 1 к разд. 9, указав в нем данные из такого дополнительного листа и признак актуальности "0" в [строке 001](#) ([п. п. 48.2, 48.7, 48.9](#) Порядка заполнения декларации по НДС);
- в разд. 9 уточненной декларации в [строке 001](#) укажите "1", в [строках 005, 010 - 280](#) поставьте прочерки ([п. 47.2](#) Порядка заполнения декларации по НДС).

4) **ошибка возникла из-за ошибки в книге покупок** — *к нему Пример № 2*

Пример N 2.



Пример исправления ошибки в декларации из-за ошибки в книге покупок

Если вы дважды зарегистрировали в книге покупок один и тот же счет-фактуру поставщика, то:

- в дополнительном листе книги покупок за квартал, в котором допущена ошибка, аннулируйте запись по этому счету-фактуре, отразив его показатели со знаком "-" в [графах 14 - 15](#) ([п. 5](#) Правил заполнения дополнительного листа книги покупок);
- в уточненную декларацию включите Приложение 1 к разд. 8, указав в нем данные из такого дополнительного листа и признак актуальности "0" в [строке 001](#) ([п. п. 46.2, 46.5, 46.6](#) Порядка заполнения декларации по НДС);
- в разд. 8 в [строке 001](#) укажите "1", в [строках 005, 010 - 230](#) поставьте прочерки ([п. 45.2](#) Порядка заполнения декларации по НДС).

5) **ошибки допущены в журнале учета счетов-фактур**

3.2. Исправление ошибок, которые не привели к занижению налога к уплате

- ФНС России рекомендует представлять "уточненку", даже если ошибки не повлияли на сумму НДС к уплате.
- Если инспекция прислала вам требование о представлении пояснений по декларации с ошибками, которые не повлияли на сумму налога, то можно представить уточненную декларацию с правильными данными.

4. СРОК ДЛЯ ПОДАЧИ УТОЧНЕНКИ ПО НДС

Если налоговый орган нашел недочеты в представленной декларации по НДС и направил вам требование об их устранении — [п. п. 2, 6 ст. 6.1, п. 3 ст. 88](#) НК РФ

Если вы самостоятельно выявили ошибки в декларации по НДС — [п. п. 1, 4 ст. 81](#) НК РФ; [п. 7 ст. 78](#) НК РФ



5. ОСВОБОЖДЕНИЕ ОТ ШТРАФА ЗА НЕУПЛАТУ НДС ПРИ ПОДАЧЕ УТОЧНЕНКИ

В некоторых случаях представление уточненной декларации освобождает от штрафа за неуплату (неполную уплату) НДС. Условия освобождения зависят от конкретной ситуации.

Например, если прошел срок подачи первичной декларации и уплаты НДС, "уточненка" освободит вас от штрафа, при условии что вы подадите ее до того, как налоговая инспекция сама найдет ошибку и вручит вам акт камеральной проверки либо назначит выездную проверку. При этом до подачи декларации вы должны заплатить недоимку и пени.

Четких сроков подачи уточненной декларации нет, но лучше сделать это как можно раньше, чтобы успеть выполнить условия освобождения от штрафа.

5.1. В каких случаях подача уточненной декларации освобождает от штрафа за неуплату НДС

5.1.1) до того как истек срок подачи первичной декларации

Пример N 3.



Пример, когда уточненная декларация, поданная до наступления срока подачи декларации, освобождает от штрафа за неполную уплату налога

Компания подала первичную декларацию по НДС за I квартал 2022 г. 18.04.2022. После этого она нашла ошибку, из-за которой налог к уплате оказался занижен.

Компания подала уточненную декларацию 21.04.2022.

Штрафа за неполную уплату НДС не будет, так как компания уложились в срок представления первичной декларации по НДС за I квартал 2022 г. (не позднее 25.04.2022).

Будет считаться, что компания сдала декларацию 21.04.2022.

5.1.2) после того как истекли сроки подачи первичной декларации и уплаты НДС

Пример N 4.



Пример, когда уточненная декларация, представленная после срока подачи декларации и уплаты налога, освобождает от штрафа за неполную уплату налога

Компания сдала декларацию по НДС за I квартал 2022 г. 21.04.2022. Сумма НДС к уплате по декларации - 9 000 руб. В тот же день компания перечислила первую треть НДС – 3 000 руб.

28.04.2022 компания нашла в декларации ошибку, из-за которой НДС к уплате оказался занижен на 900 руб. То есть к уплате по декларации должно быть 9 900 руб., а не 9 000 руб.

В тот же день компания уплатила:



—1/3 от недоплаченной суммы – 300 руб., так как сроки уплаты следующих частей НДС (25.05.2022 и 27.06.2022) еще не наступили;

—пени, начисленные на недоимку в 300 руб., за период с 26.04.2022 по 28.04.2022 включительно.

29.04.2022 компания подала уточненную декларацию, где указала правильную сумму НДС – 9 900 руб. На момент подачи "уточненки" акт камеральной проверки первичной декларации компания не получала, о выездной проверке инспекция ей не сообщала. Поэтому штрафа за неполную уплату налога не будет.

Компании нужно будет заплатить оставшиеся части НДС:

—вторую треть (3 300 руб.) - не позднее 25.05.2022;

—третью треть (3 300 руб.) - не позднее 27.06.2022.

5.1.3) после того как инспекция провела выездную проверку и не нашла ошибку

Пример N 5.



Пример, когда уточненная декларация, поданная после выездной проверки, освобождает от штрафа за неполную уплату налога

В 2022 г. налоговая инспекция провела выездную проверку по НДС за период 2019 - 2021 гг. В декларации за IV квартал 2021 г. сумма НДС была занижена из-за ошибки. Но инспекция эту ошибку не нашла. После завершения проверки компания сдала уточненную декларацию с суммой налога к доплате. Штрафа за неполную уплату НДС по первичной декларации не будет.

5.1.4) когда у вас есть переплата по НДС

Пример N 6.



Пример, когда уточненная декларация освобождает от штрафа, если есть переплата по НДС

Компания сдала декларацию по НДС за III квартал 2022 г. 21.10.2022.

29.12.2022 компания нашла в этой декларации ошибку, из-за которой НДС к уплате оказался занижен на 900 руб.

То есть недоимка составила:

—на 26.10.2022 - 300 руб. (по сроку уплаты первой трети НДС - 25.10.2022);

—на 26.11.2022 - 600 руб. (первая треть + вторая треть по сроку уплаты - 25.11.2022);

—на 27.12.2022 - 900 руб. (первая треть + вторая треть + третья треть по сроку уплаты - 26.12.2022).

29.12.2022 компания подала уточненную декларацию.

На 25.10.2022 (срок уплаты первой трети НДС за III квартал 2022 г.) у компании была переплата по НДС - 1 000 руб. Эта переплата возникла 23.09.2022 и сохранилась на момент подачи "уточненки".

Штрафа за неполную уплату НДС не будет, так как на даты срока уплаты НДС за III квартал 2022 г. (25.10.2022, 25.11.2022, 26.12.2022) у компании была переплата по НДС не старше трех лет, которая покрывала недоимку и сохранилась на момент подачи декларации.



5.2. В какой срок подать уточненную декларацию по НДС для освобождения от налоговой ответственности:

- Если вы нашли ошибку в первичной декларации до того, как истек срок подачи декларации за этот квартал
- Если вы нашли ошибку после срока подачи декларации и срока уплаты НДС
- Если у вас ошибка в декларации за период, который инспекторы уже проверили во время выездной проверки
- Если у вас есть переплата по НДС, которая покрывает выявленную недоимку

6. "РАЗРЫВ" ПРИ КНП ПО НДС

Расхождение "Разрыв" означает, что программа СУР АСК НДС-2 не нашла операцию, отраженную в декларации налогоплательщика, в отчетности его контрагента. Такое расхождение может появиться по многим причинам. Например, если покупатель неправильно перенес в декларацию реквизиты счета-фактуры или поставщик отразил счет-фактуру в одном квартале, а покупатель в другом, когда выполнил все условия для вычета.

Если у вас обнаружили "Разрыв", это не значит, что вам автоматически доначислят налог. Возможно, просто нужно проверить декларацию на ошибки или уточнить информацию у поставщика.

6.1. Что означает тип расхождения "Разрыв" при камеральной проверке декларации по НДС

Тип расхождения "Разрыв" возникает, когда программа СУР АСК НДС-2 при проверке не находит сведения об операции у одного из контрагентов. Если программа обнаружит такое расхождение, вам придет требование представить пояснения или внести изменения с кодом ошибки "1" ([п. 3 ст. 88](#) НК РФ, [Письмо](#) ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

6.2. Что делать, если инспекция обнаружила расхождение "Разрыв" в декларации по НДС и требует подать уточненную декларацию

Алгоритм последовательных действий:

- 1) **Направьте в инспекцию квитанцию о приеме требования.**
- 2) **Проверьте, правильно ли вы указали в декларации реквизиты счета-фактуры по операции, по которой произошел "Разрыв".**
- 3) **Проверьте, в том ли периоде вы отразили операцию.**
- 4) **Обратитесь к поставщику, если вы правильно отразили вычет в отчетности по спорной операции.**

7. КАК СОСТАВИТЬ И ПОДАТЬ ПОЯСНЕНИЯ К ДЕКЛАРАЦИИ ПО НДС

Пояснения к декларации по НДС составьте по вопросам, которые указаны в требовании. Пояснения по льготным операциям можно представить в электронной форме в виде реестра подтверждающих документов.

Пояснения по расхождениям в декларации подавайте в электронном виде, если отчетность по НДС обязаны сдавать по ТКС. При отсутствии обязанности сдавать ее по ТКС пояснения можно подать и на бумаге.

Срок подачи пояснений - пять рабочих дней со дня получения требования. При его пропуске вам выпишут штраф.

7.1. Как составить пояснения к декларации по НДС по требованию инспекции

Чаще всего инспекция требует пояснить:

- [льготуемые операции](#), которые отражены в декларации;
- [расхождения](#) в декларации.

Пример N 7.



Образец пояснений к налоговой декларации по НДС в ответ на требование инспекции

Начальнику ИФНС России N 27
по г. Москве
Битько П.А.
от общества с ограниченной ответственностью "Альфа"
ИНН 7727098765
КПП 772701001
Адрес: 117418, г. Москва,
ул. Профсоюзная, д. 39, стр. 1
Тел.: (495) 123-45-67

Исх. N 321 от 19.05.2022
на N 2143 от 17.05.2022

ОТВЕТ
на требование о представлении пояснений

В ответ на полученное требование N 2143 от 17.05.2022 о представлении пояснений к налоговой декларации по НДС за I квартал 2022 г. (номер корректировки "0") общество с ограниченной ответственностью "Альфа" поясняет следующее.

По строке 030 разд. 2 декларации по НДС за I квартал 2022 г. указан неверный ИНН Департамента городского имущества г. Москвы - 7705031677. Правильный ИНН - 7705031674. Причиной ошибки является технический сбой компьютерной программы.

Данная техническая ошибка не привела к занижению суммы НДС за I квартал 2022 г., подлежащей уплате в бюджет.

Генеральный директор ООО "Альфа"	<i>Сергеев</i>	А.А. Сергеев
Главный бухгалтер ООО "Альфа"	<i>Семенова</i>	С.С. Семенова

7.1.1. Как составить пояснения к декларации по НДС по льготуемым операциям

Пример N 8.



Пример, когда уточненная декларация освобождает от штрафа, если есть переплата по НДС



КНД 1155127

РЕЕСТР ДОКУМЕНТОВ, ПОДТВЕРЖДАЮЩИХ ПРАВО НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА НА НАЛОГОВЫЕ ЛЬГОТЫ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Налоговый период (код) **23**

Отчетный год: **2022**

Номер корректировки **0**

Налогоплательщик

ИНН: **7727098760** КПП¹: **772701001**

Наименование/фамилия, имя, отчество (при наличии) налогоплательщика: **АНО "Альфа"**

Форма реорганизации (ликвидации) (ко

ИНН/КПП реорганизованной организац

Имя файла требования о предоставлении пояснез **1165050_7727_7727098760772701001_20221014_123**

Код операции	в том числе: вид операции, по которой применяется налоговая льгота	Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по видам освобождаемых от налогообложения операций, отраженных в налоговой декларации по налогу	Наименование (Ф.И.О.) контрагента (покупателя)	ИНН	КПП ¹	Документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговые льготы			
						Вид документа	№	Дата	Общая стоимость реализованных (переданных) товаров (работ, услуг) по контрагенту или в случае наличия типового договора по нескольким контрагентам, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1010245	Реализация услуг в сфере образования - повышение квалификации	600 000	ООО "Бета"	7710258052	771001001	Договор	23-пк	09.08.2022	200 000
						Платежное поручение	153	12.08.2022	
			ООО "Гамма"	7720024366	772001001	Договор	24-пк	09.08.2022	150 000
	Реализация услуг в сфере образования - профессиональная переподготовка	600 000	ООО "Дельта"	7719026655	771901001	Договор	25-пк	12.08.2022	250 000
						Платежное поручение	116	16.08.2022	
			ООО "Сигма"	7719141641	771901001	Договор	26-пк	22.08.2022	500 000
			Иванов Сергей Петрович	772597531024		Платежное поручение	256	23.08.2022	100 000
						Договор	27-пк	09.09.2022	
						Чек ЭКЛ	00052	09.09.2022	
Всего по коду:	X	1 200 000	X	X	X	X	X	X	1 200 000
Всего по коду:	X		X	X	X	X	X	X	

¹ Указывается при наличии.

7.1.2. Как составить пояснения к декларации по НДС по выявленным инспекцией расхождениям

Пояснения составьте по расхождениям, которые указаны в требовании инспекции или в приложении к нему ([п. 3 ст. 88 НК РФ](#), [Письмо ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@](#); [п. 1 ст. 81](#), [п. 3 ст. 88 НК РФ](#)).

- Если декларация заполнена правильно
- Если в декларации есть ошибки, но НДС не занижен
- Если в декларации есть ошибки и из-за них занижен НДС

Пример N 9.



Пример составления пояснений к декларации по НДС

Организация "Альфа" получила требование налоговой инспекции о предоставлении пояснений по декларации по НДС за I квартал 2022 г. Требование получено в электронном виде по ТКС.

В приложении к требованию указан код ошибки "1" в [разд. 8](#) декларации по операции покупки товаров у организации "Бета". Это значит, что инспекция нашла противоречия между данными книги покупок покупателя и сведениями из книги продаж продавца.

Бухгалтер организации "Альфа" сверил данные [разд. 8](#) декларации по НДС и счета-фактуры организации "Бета". Он обнаружил, что в декларации неверно указан номер и дата одного из счетов-фактур продавца.

В ответ на полученное требование инспекции бухгалтер организации "Альфа" направил по ТКС пояснения в электронном виде, в которых указал:

- причину ошибки - техническая неисправность бухгалтерской программы;
- правильные номер и дату счета-фактуры продавца.



7.2. Как подать пояснения к декларации по НДС по требованию инспекции

- **Пояснения по льготированным операциям** — [п. 6 ст. 88](#) НК РФ; [Формат](#) такого реестра приведен в Приложении N 5 к Приказу ФНС России от 24.05.2021 N ЕД-7-15/513@
- **Пояснения по выявленным инспекцией расхождениям** — [п. 3 ст. 88](#), [п. 5 ст. 174](#) НК РФ
- **Срок на подачу пояснений** — [п. п. 2, 6 ст. 6.1](#), [п. п. 3, 6 ст. 88](#) НК РФ
- **Если вы пропустите срок на подачу пояснений** — [п. п. 1, 2 ст. 129.1](#) НК РФ

Выводы по вопросу 3

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@).



Вопрос 4 «КНП по налогу на прибыль»

Основные нормативные документы

- НК РФ: статьи 88; 189; 89; 6.1; 101; 262; 93; 126; 108; 15.6; 100; 137; 138; 266; 270; 272; 251; 258; 250; 247; 274; 283; 313
- НК РФ: гл.25
- [Письмо](#) Минфина России от 05.05.2010 N 03-02-08/28
- [Письмо](#) Минфина России от 22.12.2017 N 03-02-07/1/85955
- Письмо ФНС России от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@
- [Письмо](#) ФНС России от 25.01.2021 N СД-4-2/778@
- Письмо Минфина России от 23.03.2018 N 03-02-07/1/18400
- Письмо Минфина России от 01.09.2016 [N 03-03-06/2/51180](#)
- Письмо Минфина России от 03.09.2015 [N 03-05-05-01/50668](#)
- [Письмо](#) ФНС России от 17.05.2016 N АС-4-15/8657
- Приказ ФНС России от 24.04.2019 N ММВ-7-2/204@
- Приказ ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@
- [Письмо](#) ФНС России от 11.02.2019 N БА-4-1/2308@
- [Приложение](#) к Письму Минфина России от 28.12.2016 N 07-04-09/78875
- [Приложение N 1](#) к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@
- [п. 70](#) Положения N 34н
- ПБУ 10/99 "Расходы организации"
- ПБУ 19/02 "Учет финансовых вложений"
- ПБУ 15/2008 "Учет расходов по займам и кредитам"
- ПБУ 9/99 "Доходы организации"
- [пп. "а" п. 19, п. 21](#) ФСБУ 6/2020
- ФСБУ 5/2019 "Запасы"

Выдержки из нормативных документов

1. КАК ПРОВОДИТСЯ КНП ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Камеральная проверка по налогу на прибыль проводится на основании представленных вами декларации или расчета. При этом для ее проведения не нужно специальное решение руководителя налогового органа.

Срок проведения проверки - не более трех месяцев со дня подачи отчетности. Продлить или приостановить его нельзя.

В ходе проверки налоговый орган может затребовать у вас документы и пояснения. Если при проверке обнаружатся нарушения налогового законодательства, будет вынесено решение о привлечении (об отказе в привлечении) к налоговой ответственности. Это решение вы можете обжаловать, если не согласны с ним.

Если же таких нарушений нет, то результаты проверки останутся неоформленными.



1.1. Основание проведения камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль

Основание:

- [п. п. 1, 2, 11 ст. 88](#) НК РФ
- [Письмо](#) Минфина России от 05.05.2010 N 03-02-08/28
- [п. 2 ст. 88, п. 1 ст. 89](#) НК РФ

1.2. Срок проведения камеральной налоговой проверки декларации по налогу на прибыль

Основание:

- [п. 2 ст. 88](#) НК РФ
- [п. п. 2, 5 ст. 6.1, п. 2 ст. 88](#) НК РФ
- [Письмо](#) Минфина России от 22.12.2017 N 03-02-07/1/85955
- [п. 2](#) Письма ФНС России от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@

Если налоговый орган нарушит срок проведения проверки

- [п. 14 ст. 101](#) НК РФ
- [Письмо](#) ФНС России от 25.01.2021 N СД-4-2/778@
- [п. 3](#) Письма Минфина России от 23.03.2018 N 03-02-07/1/18400

Если вы подаете уточненную декларацию (расчет)

- [п. 9.1 ст. 88](#) НК РФ
- [п. 9.1 ст. 88](#) НК РФ

1.3. Какие документы могут затребовать при проведении камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль

Основание:

- [п. п. 7, 8.3, 8.8 ст. 88](#) НК РФ
- [п. п. 7, 8 ст. 262](#) НК РФ
- [п. 2 ст. 93](#) НК РФ
- [Письмо](#) ФНС России от 17.05.2016 N АС-4-15/8657

Если документы вы не направите или нарушите срок — [п. 4 ст. 93, п. 1 ст. 126](#) НК РФ; [п. 4 ст. 108](#) НК РФ, [ч. 1 ст. 15.6](#) КоАП РФ

Если документы вы ранее уже представляли — [п. п. 3, 5 ст. 93](#) НК РФ; [п. 5 ст. 93](#) НК РФ; [п. 3 ст. 88](#) НК РФ

[Форма](#) уведомления и [Формат](#) его представления в электронном виде утверждены Приказом ФНС России от 24.04.2019 N ММВ-7-2/204@

1.4. Как оформляются результаты камеральной налоговой проверки по налогу на прибыль

Основание:

- Если нарушения не выявлены — [п. 1 ст. 100](#) НК РФ
- При выявлении нарушений — налоговый орган составит акт налоговой проверки по [форме](#), утвержденной Приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@;
 - [п. 6 ст. 6.1, п. 5 ст. 88, п. 1 ст. 100](#) НК РФ
 - [п. 6 ст. 6.1, п. 5 ст. 100](#) НК РФ
 - [п. 2 ст. 100](#) НК РФ
 - [п. 6 ст. 6.1, п. 6 ст. 100](#) НК РФ
 - [п. 6 ст. 6.1, п. 1 ст. 101](#) НК РФ
 - [п. 2 ст. 101](#) НК РФ
- Решение по проверке — [п. 6 ст. 6.1, п. п. 1, 7, 9 ст. 101](#) НК РФ; [ст. 137, п. п. 1, 2 ст. 138](#) НК РФ



2. ВЗАИМОУВЯЗКА ПОКАЗАТЕЛЕЙ ОТЧЕТА О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ И ДЕКЛАРАЦИИ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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.

Причины возникновения расхождений в показателях:

2.1. Разницы в расходах.

- различные методы амортизации в бухгалтерском и налоговом учетах;
- применение [амортизационной премии](#) в налоговом учете (в бухгалтерском учете ее нет);
- суммы резерва по сомнительным долгам по-разному рассчитываются в бухгалтерском и налоговом учете или в налоговом учете резерв не создается
 - [представительские](#) расходы, [некоторые расходы на рекламу](#) и другие расходы в бухгалтерском учете принимаются в полной сумме, а в налоговом учете - в пределах установленного лимита;
 - материальная помощь, выплаченная работникам, признается расходом в бухгалтерском учете, но практически во всех случаях не учитывается при налогообложении прибыли;
 - расходы на организацию экскурсий, путешествий;
 - снижение рыночной стоимости ценных бумаг признается расходом в бухгалтерском учете, но не учитывается в налоговом;
 - уценка основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, ниже первоначальной стоимости, уценка инвестиционной недвижимости признается расходом в бухгалтерском учете, но не учитывается в налоговом
 - величина обесценения запасов в бухгалтерском учете признается расходом периода, в котором был создан (увеличен) резерв под их обесценение (величина восстановления этого резерва относится на уменьшение себестоимости продаж), а в налоговом - не учитывается;
 - проценты по займу (кредиту), полученному на приобретение (создание) [инвестиционного актива](#), в налоговом учете по методу начисления признаются в расходах на конец каждого месяца и (или) на дату прекращения действия договора займа (кредитного договора), а в бухгалтерском - включаются в первоначальную стоимость инвестиционного актива;
 - разница между справедливой стоимостью и фактической себестоимостью продукции включается в доходы (расходы) в бухгалтерском учете, но не учитывается в налоговом. Такая разница может быть у организаций, принявших решение оценивать по справедливой стоимости продукцию сельского, лесного и рыбного хозяйства собственного производства в момент принятия к учету;
 - разница между справедливой стоимостью и фактической себестоимостью товаров, торгуемых на организованных торгах, включается в доходы (расходы) бухгалтерском учете, но не учитывается в налоговом. Такая разница может быть у организаций, принявших решение учитывать такие товары по справедливой стоимости при принятии к учету.



2.2. Разницы в доходах.

- увеличение рыночной стоимости ценных бумаг;
- дооценка основных средств, отличных от инвестиционной недвижимости, в пределах ранее отраженной уценки и (или) обесценения, дооценка инвестиционной недвижимости;
- разница (превышение) денежной оценки имущества, вносимого в уставный капитал, по данным заключения независимого оценщика и его балансовой стоимости в учете передающей стороны

3. КАК РАССЧИТАТЬ НАЛОГОВУЮ НАГРУЗКУ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Единой методики по расчету налоговой нагрузки по налогу на прибыль нет. Согласно одному из способов она рассчитывается как выраженное в процентах отношение суммы уплаченного налога на прибыль к общей сумме доходов за соответствующий налоговый период.

3.1. Как рассчитать налоговую нагрузку по налогу на прибыль организаций



Полезная информация КонсультантПлюс

Формула 1

$$\text{Налоговая нагрузка по налогу на прибыль} = \frac{\text{Сумма фактически уплаченного налога на прибыль за налоговый период (без учета суммы уплаченного налога на прибыль организаций с дивидендов)}}{\text{Сумма доходов за налоговый период (по данным бухгалтерской отчетности, без учета сумм доходов от участия в других организациях)}} \times 100\%$$

Формула 2

$$\text{Налоговая нагрузка по налогу на прибыль} = \frac{\text{Сумма исчисленного налога на прибыль (строка 180 листа 02 декларации по налогу на прибыль)}}{\text{Сумма доходов от реализации (строка 010 листа 02 декларации по налогу на прибыль)} + \text{Сумма внереализационных доходов (строка 020 листа 02 декларации по налогу на прибыль)}} \times 100\%$$



Пример N 10.



Пример расчета налоговой нагрузки по налогу на прибыль исходя из исчисленного налога

Сумма исчисленного налога на прибыль общества с ограниченной ответственностью "Альфа" за 2021 г. ([строка 180 листа 02](#) декларации по налогу на прибыль) составила 1 200 000 руб.

Сумма доходов от реализации ([строка 010 листа 02](#) декларации по налогу на прибыль) составила 26 000 000 руб.

Сумма внереализационных доходов ([строка 020 листа 02](#) декларации по налогу на прибыль) - 18 000 000 руб.

Таким образом, по итогам 2021 г. налоговая нагрузка по налогу на прибыль организации равна 2,7% ($1\,200\,000 \text{ руб.} / (26\,000\,000 \text{ руб.} + 18\,000\,000 \text{ руб.}) \times 100\%$).

3.2. Какая налоговая нагрузка по налогу на прибыль организаций считается низкой

Основания:

- [Письмо](#) ФНС России от 11.02.2019 N БА-4-1/2308@
- [п. 50](#) Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57

Пример N 11.



Пример письменных пояснений по факту снижения налоговой нагрузки

Руководителю
ИФНС России N 27 по г. Москве
Алексееву В.В.
от общества с ограниченной
ответственностью "Альфа"
ОГРН 1097712345675,
ИНН 7727098760, КПП 772701001
Адрес: 117418, Москва,
ул. Цюрупы, д. 12, корп. 9

Исх. N 20-03/2022 от 24.03.2022

На N 08-13/01234 от 18.03.2022

Письменные пояснения по факту снижения
налоговой нагрузки по налогу на прибыль

По факту снижения налоговой нагрузки по налогу на прибыль ООО "Альфа" за 2021 г. поясняем, что руководством организации было принято решение о снижении с 2 июля 2021 г. на 10% отпускных цен на реализуемые товары. Данная мера принята по результатам анализа ситуации, сложившейся на рынке сбыта, с целью привлечения покупателей и получения конкурентного преимущества.

Снижение цен отрицательно сказалось на размере доходов, полученных во втором полугодии 2021 г. При этом расходы организации, связанные с основной деятельностью, возросли на 5% по сравнению с первым полугодием 2021 г. В результате указанные факторы привели к снижению сумм налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет.



В настоящее время ООО "Альфа" принимает меры по оптимизации расходов. Кроме того, в случае стабилизации спроса планируется увеличение на 8% отпускных цен на реализуемые товары.

Приложения:

1) копия приказа ООО "Альфа" от 22.06.2021 N 18-п о снижении отпускных цен на реализуемые товары;

2) пояснительная справка по результатам анализа доходов и расходов ООО "Альфа" за первое и второе полугодия 2021 г.;

3) копия приказа ООО "Альфа" от 14.01.2022 N 4-п об утверждении плана по оптимизации расходов на 2022 г.

Генеральный директор ООО "Альфа" Сергеев А.А. Сергеев

Зачем рассчитывать налоговую нагрузку по налогам?

Основания:

Помимо налоговой нагрузки по налогу на прибыль инспекция обращает внимание на всю налоговую нагрузку налогоплательщика в конкретной отрасли.

- [Приложение N 1](#) к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@
- [п. 1](#) Приложения N 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@
- [п. 1](#) Общедоступных критериев оценки рисков
- [Письмо](#) ФНС России от 11.02.2019 N БА-4-1/2308@

4. ЗАНИЖЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

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.

Но выявить и зафиксировать нарушения, которые вы допустили при формировании налоговой базы, могут только в результате камеральной проверки вашей декларации по налогу на прибыль либо выездной налоговой проверки.

За занижение налоговой базы предусмотрена ответственность.

4.1. Что приводит к занижению налоговой базы по налогу на прибыль — ([ст. 247](#), [п. п. 1, 8 ст. 274](#), [п. 1 ст. 283](#), [ст. 313](#) НК РФ)



Полезная информация КонсультантПлюс

Для учреждений:

Чтобы избежать занижения налоговой базы, **убедитесь** также, что вы обеспечили [раздельный налоговый учет](#) средств целевого финансирования (целевых поступлений), так как это одно из [обязательных условий](#), которое позволяет не учитывать эти средства в составе доходов и расходов при налогообложении прибыли ([пп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251](#) НК РФ).



4.2. Как инспекция выявляет занижение налоговой базы по налогу на прибыль

Занижение налоговой базы инспекция может выявить только в рамках камеральной или выездной проверки (п. 1, пп. 12 п. 3 ст. 100, ст. 100.1, п. 1 ст. 101 НК РФ).

При камеральной проверке вашей декларации инспекция сопоставит полученные данные:

- с вашей отчетностью за другие периоды и по другим налогам, бухгалтерской отчетностью;
- документами, предоставленными вами и вашими контрагентами по запросам инспекции при [встречных проверках](#) и по другим основаниям;
- другой информацией, которая есть у нее.

4.2.1. На основании каких фактов инспекция может сделать вывод о занижении налоговой базы по налогу на прибыль



Полезная информация КонсультантПлюс

Для учреждений:

Доходы и расходы для целей бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета определяются по-разному, поэтому аналогичные показатели отчета о финансовых результатах деятельности ([ф. 0503121](#), [ф. 0503721](#)) и декларации по налогу на прибыль учреждения могут не совпадать. Главное в этом случае, чтобы вы понимали [причины отклонений](#) показателей и смогли их объяснить.

Инспекция может сделать вывод о занижении налоговой базы проверяющие могут на основании следующих **фактов**:

- несоблюдение [контрольных соотношений](#) в декларации (расчете) по налогу на прибыль;
- несоблюдение порядка отражения отдельных показателей в налоговой декларации (расчете);
- противоречия с ранее представленными налоговыми декларациями (расчетами) по налогу на прибыль;
- разночтения с отчетностью по другим налогам
 - сумма поступлений на ваши банковские счета больше, чем отражено в декларации (расчете) по налогу на прибыль;
 - различие в аналогичных показателях бухгалтерской и налоговой отчетности;
 - разная динамика сопоставимых показателей в налоговом и бухгалтерском учете;
 - вы не представили пояснения, запрашиваемые инспекцией по выявленным несоответствиям и противоречиям в отчетности, или не обосновали расхождения;
 - вы не применяете методы учета, принятые в учетной политике для целей налогообложения;
 - показатели регистров налогового учета не соответствуют сведениям, которые отражены в декларации (расчетах) по налогу на прибыль;
 - отсутствуют документы, которые подтверждают факты хозяйственной деятельности;
 - данные об использованных энергетических и материальных ресурсах (в том числе сырье, комплектующих, вспомогательных и расходных материалах, таре) больше объемов производства и реализации;
 - есть признаки получения [необоснованной налоговой выгоды](#).



4.3. Какой штраф предусмотрен за занижение налоговой базы по налогу на прибыль

Налоговая ответственность за занижение налоговой базы по налогу на прибыль зависит от того, кто допустил такое нарушение - [плательщик](#) налога на прибыль или [налоговый агент](#).

Кроме того, ответственное должностное лицо, допустившее такое нарушение (например, руководителя организации), могут привлечь к [административной](#), а в некоторых случаях к [уголовной](#) ответственности.

Выводы по вопросу 4

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.

Вопрос 5 «Как возразить и обжаловать результаты проверки»

Основные нормативные документы

- НК РФ:
статьи 100; 101; 6.1; 29; 138; 47; 139; 139.2; 140; 139.3; 93; 126; 26; 27; 140; 101.4; 101.2; 101.3; 142
- [п. 4 ст. 185.1](#) ГК РФ
- АПК РФ
- Постановление Правительства РФ от 02.04.2020 N 409
- [Письмо](#) ФНС России от 19.10.2018 N ЕД-4-2/20515@
- [Письмо](#) ФНС России от 09.04.2020 N СД-4-2/5985@
- Приказ ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@
- Приказ Минфина России от 17.07.2014 N 61н
- Приказ ФНС России от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@
- [Информация](#) ФНС России
- Постановление Пленума Верховного Суда РФ от 22.06.2021 N 18
- Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57
- Постановление Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 N 99



Выдержки из нормативных документов

1. ВОЗРАЖЕНИЯ НА АКТ ВЫЕЗДНОЙ И КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Порядок подачи и оформления возражений на акт выездной и камеральной проверки одинаковый.

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.

В возражениях укажите, с чем именно вы не согласны, и приведите свои доводы. Обязательно приложите копии документов, которые подтверждают ваши выводы.

1.1. В каких случаях подаются возражения на акт выездной или камеральной налоговой проверки

Вы вправе подать возражения на акт выездной или камеральной проверки в любом случае, когда вы не согласны с изложенными в нем фактами, выводами или предложениями проверяющих. Никаких ограничений для этого не установлено ([п. 6 ст. 100](#) НК РФ).

1.2. В какой срок можно подать возражения на акт выездной или камеральной налоговой проверки

Дата, с которой начинается срок подачи возражений, зависит от способа получения акта ([п. 6 ст. 6.1](#), [п. 5 ст. 100](#) НК РФ, [п. 10](#) Приложения к Приказу ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@). Срок наступает на следующий день после даты вручения акта, а закончится в следующем месяце в 24:00 того числа, которое соответствует дате вручения.

1.3. Как составить возражения на акт выездной или камеральной налоговой проверки

Представить свои возражения вы можете и в устной форме, но лучше сделать это письменно. При этом на рассмотрении материалов проверки вы можете дополнить их устно ([п. 6 ст. 100](#) НК РФ, [Информация](#) ФНС России).

Для письменных возражений вы можете использовать [форму](#), которую рекомендует ФНС России, или разработать свою.



Рекомендации по примеру КонсультантПлюс



ПОДАЧА ВОЗРАЖЕНИЙ НА АКТЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК поможет найти система КонсультантПлюс. [Справочная информация: "Информация > ФНС России "Поддача возражений на акты налоговых проверок" \(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс\)](#)

Как найти **ПОДАЧА ВОЗРАЖЕНИЙ НА АКТЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**

- перейти в Быстрый поиск и набрать – **ПОДАЧА ВОЗРАЖЕНИЙ НА АКТЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК**
- перейти в [Справочная информация: "Информация > ФНС России "Поддача возражений на акты налоговых проверок" \(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс\)](#)

Результат

[Справочная информация: "Информация > ФНС России "Поддача возражений на акты налоговых проверок" \(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс\)](#)

Рекомендуем включить в возражения следующие сведения:

- во [ВВОДНОЙ](#) части;
- в [ОПИСАТЕЛЬНОЙ](#) части;
- в [ИТОГОВОЙ](#) (результативной) части.

Рекомендации по примеру КонсультантПлюс



ФОРМА: ВОЗРАЖЕНИЯ ПО АКТУ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ поможет найти система КонсультантПлюс. [Справочная информация: "Форма: Возражения по акту камеральной налоговой проверки, заполненные учреждением \(по форме, разработанной ФНС России\)" \(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс\)](#)

Как найти **ФОРМА: ВОЗРАЖЕНИЯ ПО АКТУ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ**

- перейти в [Справочная информация: "Образец заполнения учреждением возражений по акту камеральной налоговой проверки \(по форме, разработанной ФНС России\)" \(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс\)](#)

Результат

[{Форма: Возражения по акту камеральной налоговой проверки, заполненные учреждением \(по форме, разработанной ФНС России\) \(образец заполнения\) \(КонсультантПлюс, 2022\) {КонсультантПлюс}}](#)

Пример N 12.

Рекомендации по примеру КонсультантПлюс



перейти в Быстрый поиск и набрать – **ОБРАЗЕЦ ВОЗРАЖЕНИЙ ПО АКТУ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ**

- перейти в [Справочная информация: "Образец возражений" \(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс\)](#)

Как найти



Образец возражений по акту камеральной налоговой проверки

Руководителю
ИФНС России N 27 по г. Москве
Битько П.А.
адрес: 117418, Москва,
ул. Новочеремушкинская, д. 58, корп. 1

от общества с ограниченной ответственностью "Альфа"
ИНН/КПП 7727098760/772701001
адрес: 117418, Москва, ул. Цюрупы, д. 12, корп. 9
тел.: + 7 (495) 123-45-67

Исх. N 102 от 12.10.2022

Примечание:

Возражения подайте в течение месяца со дня получения акта проверки (п. 6 ст. 100 НК РФ).

Возражения на акт камеральной налоговой проверки от 30.09.2022 N 03-15/15367

ИФНС России N 27 по г. Москве проведена камеральная налоговая проверка первичной декларации по НДС, поданной ООО "Альфа" за II квартал 2022 г.

По итогам проверки составлен акт от 30.09.2022 N 03-15/15367. Этим актом организации предложено уменьшить сумму НДС к возмещению на 106 400 (сто шесть тысяч четыреста) руб. и внести необходимые исправления в документы бухгалтерского и налогового учета.

ООО "Альфа" не согласна с фактами, изложенными в акте налоговой проверки, а также с выводами и предложениями проверяющих, в связи с чем на основании п. 6 ст. 100 НК РФ представляет свои возражения на акт налоговой проверки.

В п. 2.3 акта проверки указано, что ООО "Альфа" неправомерно заявило к вычету "входной" НДС по счету-фактуре от 24.06.2022 N 1269 на поставку офисных столов, предъявленный продавцом - ООО "Бета" (ИНН/КПП 7716502558/771601001). При проверке "СУР АСК НДС-2" выявлено, что наш поставщик не указал этот счет-фактуру в своей декларации по НДС за II квартал 2022 г.

Примечание:

Укажите положения акта проверки, с которыми вы не согласны, а далее приведите обоснование своих возражений со ссылками на нормативно-правовые акты, которые действовали в спорный период. Также можно привести ссылки на Письма Минфина России, ФНС России, регионального Управления ФНС России, судебную практику (при их наличии).

Организация не согласна с приведенной позицией по следующим основаниям:

1. Счет-фактуру от 24.06.2022 N 1269 ООО "Бета" не отразило в декларации по НДС за II квартал 2022 г. ошибочно, о чем свидетельствует подача им 09.09.2022 уточненной декларации (письмо ООО "Бета" от 03.10.2022 N 117 о представлении им уточненной декларации).

2. Организацией соблюдены условия применения вычета, установленные п. 2 ст. 171, п. 1 ст. 172 НК РФ. Счет-фактура у Общества имеется, приобретенный товар оприходован и используется в деятельности, облагаемой НДС. Факт поставки товаров документально подтвержден и в акте не оспаривается.

Полагаем, что ООО "Альфа" вправе применить п. 1 ст. 171 НК РФ и заявить вычет по НДС. Основания для доначисления суммы НДС в размере 106 400 руб. за II квартал 2022 г., а также для взыскания штрафа и пеней отсутствуют. Вносить изменения в документы бухгалтерского и налогового учета ООО "Альфа" также не требуется.

Учитывая вышеизложенное, в соответствии со ст. ст. 100, 101 НК РФ просим по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки:

- 1) вынести решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- 2) не доначислять налог и не начислять пени за его несвоевременную уплату.

1.4. Как подать возражения на акт выездной или камеральной налоговой проверки



- лично или через вашего представителя
- направить его в адрес инспекции по почте

[п. 4 ст. 101](#) НК РФ

2. КАК ОРГАНИЗАЦИИ ПОДАТЬ ВОЗРАЖЕНИЯ ПО ДОПОЛНЕНИЮ К АКТУ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Дополнение к акту налоговой проверки оформляется по результатам допмероприятий. Из него вы узнаете о том, что допмероприятия завершены, а также о том, собраны ли дополнительные доказательства правонарушений. Если инспекция обнаружила новые доказательства, копии отсутствующих у вас материалов она приложит к дополнению. Законность получения таких доказательств и выводы инспекции можно оспорить. Для этого вам нужно в 15-дневный срок подать возражения по дополнению к акту проверки.

2.1. В каком случае и в какой срок можно подавать возражения по дополнению к акту налоговой проверки

Основания:

- [п. 6 ст. 101](#) НК РФ
- [Письмо](#) ФНС России от 19.10.2018 N ЕД-4-2/20515@
- [Форма](#) специального документа в виде дополнения к акту налоговой проверки утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@
- [Письмо](#) ФНС России от 19.10.2018 N ЕД-4-2/20515@
- [п. 6.2 ст. 101](#) НК РФ

Порядок не распространяется на следующие иностранные организации ([п. 4.6 ст. 83](#), [п. 6.1 ст. 101](#) НК РФ):

- международные организации;
- дипломатические представительства;
- организации, которые оказывают услуги, облагаемые ["налогом на Google"](#).

2.2. Как организации оформить возражения по дополнению к акту налоговой проверки

Специальная форма для составления возражений по дополнению к акту налоговой проверки не утверждена, поэтому их можно составить в свободной форме. За основу можно взять возражения по акту налоговой проверки. К возражениям стоит приложить копии документов, подтверждающих ваши доводы ([п. 6.2 ст. 101](#) НК РФ).

3. ДОСУДЕБНЫЙ ПОРЯДОК ПОДАЧИ ЖАЛОБЫ НА РЕШЕНИЯ И ДЕЙСТВИЯ



НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Чтобы обжаловать решение (действия, бездействие) инспекции, подайте жалобу в вышестоящий налоговый орган. Составьте ее по форме, утвержденной ФНС России. Подайте через инспекцию, которая вынесла спорное решение (совершила действие или бездействовала).

Жалобу подайте лично или отправьте почтой. Можно направить ее в электронной форме по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России. Решения по камеральной или выездной проверке можно обжаловать до вступления в силу в апелляционном порядке либо в течение года со дня принятия.

Остальные решения, а также действия (бездействие) можно обжаловать в течение года со дня, когда вы узнали о нарушении своих прав.

Обязательно пройдите досудебный порядок, если хотите дальше идти в суд.

3.1. В каких случаях нужно подать жалобу в вышестоящий налоговый орган — [п. 2 ст. 138](#) НК РФ, [п. п. 1, 45, 47](#) Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 22.06.2021 N 18

3.2. Как в досудебном порядке подать жалобу в вышестоящий орган на действия (бездействие) налоговых органов и на их решения

- определить, [в какой налоговый орган](#) подать жалобу;
- проверить, не пропущен ли [срок на подачу](#);
- [составить ее](#) с учетом требований [НК](#) РФ;
- [передать](#) в налоговый орган.

3.2.1. Куда подавать жалобу на решение (действие, бездействие) налогового органа

Жалобу вы должны адресовать [вышестоящему налоговому органу](#), но подать через инспекцию, чье решение (действие или бездействие) вы обжалуете ([п. 1 ст. 139](#) НК РФ).

3.2.2. В какой срок подавать жалобу на решение (действие, бездействие) налогового органа

Сроки отличаются для [решений](#) по итогам камеральных и выездных проверок, которые вы не обжаловали в [апелляционном порядке](#), и всех [остальных решений](#), а также действий (бездействия) инспекции.

Таблица 1.

Регламент обжалования ненормативных административных актов

№ п/п	Положение	Отсылка на норму
1	В какой срок обжаловать решения по итогам камеральных и выездных проверок, которые не обжаловали в апелляционном порядке	п. 2 ст. 139 НК РФ
2	В какой срок обжаловать остальные решения инспекции, а также ее действия (бездействие)	п. 2 ст. 139 НК РФ
3	Как составить жалобу на решение (действие, бездействие) налогового органа ФНС России утвердила форму и Порядок заполнения жалобы, а также Формат и Порядок	<ul style="list-style-type: none"> • ст. 139.2 НК РФ • п. 1 ст. 139.2 НК РФ • пп. 2 п. 11 Порядка представления жалобы (апелляционной жалобы) в электронной форме, утвержденного Приказом ФНС



№ п/п	Положение	Отсылка на норму
	ее представления в электронном виде (Приказ от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@).	России от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@
4	Что указать в жалобе	<ul style="list-style-type: none"> • п. п. 2, 3 ст. 139.2 НК РФ • Порядок заполнения формы жалобы (апелляционной жалобы), утвержденный Приказом ФНС России от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@
5	Кто должен подписать жалобу	<ul style="list-style-type: none"> • п. 1 ст. 26, п. 1 ст. 27, п. п. 1, 3 ст. 29, п. 1 ст. 139.2 НК РФ • п. 1 ст. 26, п. п. 1, 3 ст. 29, п. 1 ст. 139.2 НК РФ • п. 3 ст. 26, п. 4 ст. 139.2 НК РФ • пп. 7 п. 1 ст. 139.3 НК РФ
6	Какие документы приложить к жалобе	<ul style="list-style-type: none"> • п. 5 ст. 139.2 НК РФ • п. п. 1, 6 ст. 140 НК РФ
7	Как передать жалобу в налоговый орган	<ul style="list-style-type: none"> • (п. 1 ст. 139 НК РФ • п. 2 Порядка заполнения жалобы (апелляционной жалобы), утвержденного Приказом ФНС России от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@) • п. 14 Порядка представления жалобы (апелляционной жалобы) в электронной форме, утвержденного Приказом ФНС России от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@
8	Сроки рассмотрения жалоб на решения по итогам выездных и камеральных проверок	<ul style="list-style-type: none"> • п. 6 ст. 140 НК РФ • п. 1 ст. 100.1 НК РФ • п. 7 ст. 101, п. 6 ст. 140 НК РФ • п. 6 ст. 140 НК РФ • п. 2 ст. 140 НК РФ • п. 2 ст. 101, п. 5 ст. 140 НК РФ • п. 6 ст. 6.1, п. 6 ст. 140 НК РФ
9	Сроки рассмотрения жалоб на другие решения и на действия (бездействие) инспекции	<ul style="list-style-type: none"> • п. 6 ст. 6.1, п. 6 ст. 140 НК РФ • п. 7 ст. 101.4, п. п. 2, 5 ст. 140 НК РФ
10	Когда жалобу могут оставить без рассмотрения	<ul style="list-style-type: none"> • п. 1 ст. 139.3 НК РФ • пп. 4 п. 1 ст. 139.3 НК РФ • пп. 6 п. 1 ст. 139.3 НК РФ • пп. 8 п. 1 ст. 139.3 НК РФ • п. 6 ст. 6.1, п. 2 ст. 139.3 НК РФ • п. 2 ст. 139.3 НК РФ • п. 6 ст. 6.1, п. 2 ст. 139.3 НК РФ • п. 3 ст. 139.3 НК РФ • п. 46 Постановления Пленума Верховного Суда РФ от 22.06.2021 N 18 • п. 7 ст. 138, п. 3 ст. 139.3 НК РФ

Пример N 13.



Пример, как указать в жалобе на нарушение ваших прав

Инспекция требованием от 17 марта 2022 г. N 07-22/4170 повторно запросила счета-фактуры за IV квартал 2021 г., хотя ранее ООО "Альфа" уже представляло эти документы по требованию от 17 февраля 2022 г. N 07-22/3220.

О том, что документы истребованы повторно, ООО "Альфа" уведомило инспекцию в установленный срок (уведомление от 18 марта 2022 г. N 1889). Однако в нарушение [п. 5 ст. 93](#) НК РФ инспекция это уведомление проигнорировала и привлекла ООО "Альфа" к ответственности по [п. 1 ст. 126](#) НК РФ за непредставление документов.

3.3. Как в досудебном порядке подать апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган

В апелляционном порядке в вышестоящий налоговый орган можно обжаловать решения по итогам выездной или камеральной проверки, которые еще не вступили в силу ([п. 1 ст. 100.1](#), [п. п. 7, 9 ст. 101](#), [п. 1 ст. 138](#), [п. 2 ст. 139.1](#) НК РФ).

3.3.1. Куда подавать апелляционную жалобу — [п. 1 ст. 139.1](#) НК РФ; [п. 6 ст. 6.1](#), [п. 1 ст. 139.1](#) НК РФ

3.3.2. В какой срок подавать апелляционную жалобу — [п. 9 ст. 101](#), [п. 1 ст. 138](#), [п. 2 ст. 139.1](#) НК РФ

3.3.3. Как составить апелляционную жалобу в вышестоящий налоговый орган — Апелляционная жалоба, которую вы подаете в электронном виде, должна соответствовать утвержденному [Формату](#) ([п. 1 ст. 139.2](#) НК РФ, [пп. 2 п. 11](#) Порядка представления жалобы (апелляционной жалобы) в электронной форме, утвержденного Приказом ФНС России от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@).

Рекомендации по примеру КонсультантПлюс



ОБРАЗЕЦ АПЕЛЛЯЦИОННОЙ ЖАЛОБЫ В ВЫШЕСТОЯЩИЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН поможет найти система КонсультантПлюс. [Справочная информация: "Форма: Апелляционная жалоба в вышестоящий налоговый орган \(Форма по КНД 1110121\)" \(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс\)](#)

Как перейти в Быстрый поиск и набрать – **ФОРМА: АПЕЛЛЯЦИОННАЯ ЖАЛОБА В ВЫШЕСТОЯЩИЙ НАЛОГОВЫЙ ОРГАН** перейти в Справочная информация: "[Форма: Апелляционная жалоба в вышестоящий налоговый орган \(Форма по КНД 1110121\) \(образец заполнения\)](#)" (Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс)

Результат

["Форма: Апелляционная жалоба в вышестоящий налоговый орган \(Форма по КНД 1110121\)" \(Материал подготовлен специалистами КонсультантПлюс\)](#)

3.3.4. Как передать апелляционную жалобу в налоговый орган — [п. 1 ст. 139.1](#), [п. п. 1, 6 ст. 139.2](#) НК РФ



3.3.5. Когда получить решение по апелляционной жалобе — [п. 6 ст. 140](#) НК РФ; [п. 2 ст. 101](#), [п. п. 2, 5 ст. 140](#) НК РФ; [п. 6 ст. 6.1](#), [п. 6 ст. 140](#) НК РФ

Когда апелляционную жалобу могут оставить без рассмотрения — Вышестоящий орган не станет рассматривать апелляционную жалобу [в тех же случаях](#), что и обычную жалобу на решения, действия или бездействие налогового органа ([п. 4 ст. 139.3](#) НК РФ).

4. КАК ОБЖАЛОВАТЬ РЕШЕНИЕ О ПРИВЛЕЧЕНИИ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Эти решения обжалуйте сначала в досудебном порядке в вышестоящий налоговый орган, а затем - в суд.

Порядок досудебного обжалования отличается в зависимости от того, какое решение вы обжалуете.

Решение по налоговой проверке можно обжаловать до вступления в силу в апелляционном порядке в течение месяца со дня его вручения либо после вступления в силу - в общем порядке в течение года со дня его принятия.

Остальные решения (принятые не по итогам проверок) обжалуйте в общем порядке в течение года со дня, когда узнали о нарушении своих прав.

В суд все решения обжалуются одинаково - в течение трех месяцев со дня, как получили решение вышестоящего органа по жалобе.

4.1. Как в досудебном порядке обжаловать решение о привлечении к ответственности

Обжаловать такое решение можно либо в [апелляционном](#), либо в [общем порядке](#).

Досудебный порядок урегулирования спора будет считаться соблюденным:

-вы соблюли все требования к порядку, сроку подачи, форме и содержанию жалобы, установленные [ст. ст. 139.1 - 139.2](#) НК РФ;

-нет установленных [ст. 139.3](#) НК РФ оснований для оставления вышестоящим налоговым органом вашей жалобы (апелляционной жалобы) без рассмотрения в связи с нарушениями, допущенными при ее подаче.

- В [апелляционном порядке](#) вы обжалуете решение, если оно еще не вступило в силу ([п. 1 ст. 138](#), [п. 2 ст. 139.1](#) НК РФ).

[Форма](#) жалобы, [Порядок](#) ее заполнения, [Формат](#) и [Порядок](#) представления в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@.

Жалобу [подавайте](#) в свою инспекцию.

Апелляционная жалоба приостановит вступление в силу решения по проверке.

- В [общем порядке](#) вы обжалуете вступившее в силу решение, которое не обжаловали в [апелляционном порядке](#) ([п. 1 ст. 138](#) НК РФ).

[Форма](#) жалобы, [Порядок](#) ее заполнения, [Формат](#) и [Порядок](#) представления в электронной форме утверждены Приказом ФНС России от 20.12.2019 N ММВ-7-9/645@.

В досудебном порядке решения, которые приняты не по итогам налоговых проверок, обжалуйте в [общем порядке](#) — [п. 2 ст. 139](#) НК РФ; [п. 1 ст. 139](#) НК РФ; [п. 6 ст. 6.1](#), [п. 6 ст. 140](#) НК РФ.



4.2. Как обжаловать в суд решение о привлечении к ответственности

Регламент действий по нормам НК и АПК РФ:

- пройдите [досудебный порядок](#) — [п. 2 ст. 138](#) НК РФ;
- подайте заявление в арбитражный суд по месту нахождения инспекции — [п. 4 ст. 138](#), [ст. 142](#) НК РФ;
- заявление составляйте в свободной форме — есть [информация](#), которую нужно обязательно указать в заявлении, и [документы](#), которые нужно к нему приложить;
- перед тем как [направить](#) заявление в суд, [отправьте](#) его копию налоговой инспекции и [заплатите](#) госпошлину — [пп. 1 п. 1 ст. 333.18](#) НК РФ;
- Вы можете [принять в нем участие](#) лично или через представителя — [ст. 59](#), [ч. 2 ст. 200](#) АПК РФ.

5. В КАКОЙ СРОК ОБЖАЛОВАТЬ РЕШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА

Сроки зависят от того, какое решение и куда обжаловать.

Если вы планируете обжаловать решение по итогам проверки и оно не вступило в силу, то у вас есть один месяц, чтобы обратиться в вышестоящий налоговый орган.

Вступившее в силу решение по проверке вы можете обжаловать в тот же орган в течение года с даты его принятия.

Год на обжалование есть для любых других решений, которые приняты не по итогам проверок.

В суд решения инспекции можно обжаловать в течение трех месяцев со дня, когда вы получили решение по вашей жалобе от вышестоящего налогового органа.

5.1. В какой срок обжаловать решение налогового органа в вышестоящий налоговый орган

Основания:

Не вступившие в силу решения обжалуются в апелляционном, а вступившие - в общем порядке ([п. 1 ст. 138](#) НК РФ).

- **Не вступившее решение** вы можете обжаловать до того, как оно вступит в силу, - то есть в общем случае - в течение одного месяца со дня, когда вам его вручили ([п. 1 ст. 100.1](#), [п. 9 ст. 101](#), [п. 1 ст. 138](#), [п. 2 ст. 139.1](#) НК РФ).
Днем вручения решения может быть ([п. 6 ст. 6.1](#), [п. 9 ст. 101](#) НК РФ, [п. п. 10, 16](#) Приложения к Приказу ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@)
- Срок обжалования **решения по проверке, которое вступило в силу** ([п. 1 ст. 138](#), [п. 2 ст. 139](#) НК РФ)
Например, на итоговое решение по камеральной проверке, которое принято 16 февраля 2022 г., жалобу в вышестоящий налоговый орган можно подать до 16 февраля 2023 г. включительно.
- **В какой срок обжаловать другие решения инспекции, принятые не по итогам налоговых проверок:**
[п. 1 ст. 138](#), [п. 2 ст. 139](#) НК РФ; [п. п. 2, 3 ст. 6.1](#) НК РФ; [п. 8 ст. 6.1](#) НК РФ; [п. 7 ст. 6.1](#) НК РФ

5.2. Что делать, если пропустили срок на обжалование в вышестоящий налоговый орган

Основания:

Если вы пропустили **срок** подачи апелляционной жалобы — [п. 2 ст. 139](#) НК РФ;

Если пропустили **общий срок обжалования** — [п. 2 ст. 139](#), [пп. 2 п. 1 ст. 139.3](#) НК РФ; [п. 2 ст. 138](#) НК РФ; [п. 66](#) Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57

5.3. В какой срок обжаловать решение налогового органа в суд

Основания:

- Срок на обжалование - три месяца ([ст. 142](#) НК РФ, [ст. 113](#), [ч. 2 ст. 114](#), [ч. 4 ст. 198](#) АПК РФ);
- Срок на принятие решения по жалобе исчисляется с момента, когда их получил вышестоящий орган ([п. 6 ст. 140](#) НК РФ);
- Срок наступает на следующий день после **вручения** ([ч. 4 ст. 113](#), [ч. 2 ст. 114](#) АПК РФ, [п. 2](#) Постановления Пленума ВАС РФ от 25.12.2013 N 99);
- Последним днем будет последний день этого месяца ([ч. 2 ст. 114](#) АПК РФ).

Пример N 14.



Пример расчета срока на обжалование решения инспекции в суд

Организация подала апелляционную жалобу в УФНС России на решение инспекции по итогам выездной проверки. Управление рассмотрело жалобу, оставило ее без удовлетворения, а решение инспекции - без изменения. Свое решение УФНС России приняло 14 марта 2022 г. Организация получила это решение 15 марта 2022 г.

Срок подачи иска начнет течь с 16 марта 2022 г. и закончится в 24:00 15 июня 2022 г.

6. НОВОСТИ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО КАМЕРАЛЬНЫМ ПРОВЕРКАМ

1. В рамках совершенствования механизма соглашений о защите и поощрении капиталовложений планируется уточнить состав и условия стабилизационных оговорок, камеральные проверки заменить налоговым мониторингом.

2. Суды начинали считать срок — **со дня вступления в силу решения суда.**

*Организация **подала** уточненку, в которой заявила к возмещению НДС. Инспекция приняла решение об отказе. Компания через суд отменила его и обратилась за возвратом переплаты. Проверяющие настаивали на том, что с даты подачи уточненки истекли 3 года. Значит, срок прошел. АС Уральского округа **указал**: вернуть налог организация могла только по результатам камералки. Поэтому подсчет срока с даты вступления в силу решения суда, который отменил эти результаты и сделал возможным возврат налога, правомерен.*

Выводы по вопросу 5



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](#)).
7. Камеральные проверки планируется заменить налоговым мониторингом.
8. Подсчет срока подачи «уточненки» к возмещению НДС предусмотрено с даты вступления в силу решения суда.