АСКОН НАВИГАТОР

Электронный журнал для специалистов в области бухгалтерии, кадров и права

Файл сформирован 29.03.2024

За какой период могут быть затребованы документы при камеральной налоговой проверке декларации на возмещение НДС?

Вопрос

Организация подает декларацию по НДС за четвертый квартал с возмещением из бюджета.

Какой период налоговой проверки (камеральной или выездной) в целях возмещения средств организации имеет право охватить проверкой налоговая инспекция?

В декларации к вычету предъявлены счета-фактуры от поставщиков за более ранние налоговые периоды. В частности, это счета-фактуры, датированные предыдущими кварталами текущего года, и счета-фактуры прошлого года. Имеет ли право в такой ситуации налоговая инспекция охватить проверкой прошлые кварталы/годы?

Ответ

В рамках камеральной проверки инспекция может проконтролировать только тот период, за который организация подала налоговую декларацию. Проверить правомерность вычетов по НДС за более ранние периоды инспекция не может. Но в случае если организация заявила НДС к возмещению, инспекция проводит углубленную проверку. Обычно ФНС увеличивает срок проведения проверки до 3 ˇ ˇ ˇ месяцев, применяя контрольные мероприятия.

При включении в декларацию по НДС за 4 квартал счетов-фактур от поставщиков за более ранние налоговые периоды, налоговый орган имеет право проверить правомерность вычетов НДС раннего периода, только по указанным в декларации счетам-фактурам. Т.е. налоговая может потребовать у вас документы и пояснения, которые подтверждают правомерность налоговых вычетов по «ранним» счетам-фактурам, первичные и иные документы. Кроме того, затребовать у ваших контрагентов информацию и документы о вашей деятельности в рамках встречной проверки по этим «ранним» счетам-фактурам.

При выездной проверке период (глубина проверки) составляет не больше трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о ее проведении.

- потребовать у вас документы;
- затребовать у ваших контрагентов информацию и документы о вашей деятельности в рамках встречной проверки (п. 1 ст. 93.1 НК РФ);
- осмотреть в присутствии понятых вашу территорию, помещения, документы и предметы (п. 2 ст. 91, п. п. 1 , 3 ст. 92 НК РФ);
- потребовать от вас представить пояснения или внести исправления в отчетность, если есть ошибки в декларации, противоречия в документах либо данные декларации (документов) расходятся с данными, которые есть у проверяющих (п. 3 ст. 88 НК РФ).

При камеральной проверке декларации с возмещением НДС инспекторы вправе потребовать у вас документы, которые подтверждают правомерность налоговых вычетов: счета-фактуры, первичные и иные документы (п. 8 ст. 88 НК РФ).

Если в декларации заявлена льгота, то могут затребовать пояснения (документы), подтверждающие правомерность ее применения (п. 6 ст. 88 НК РФ). В качестве пояснений можно подать электронный реестр документов по форме и Формату, утвержденным Приказом ФНС России от 24.05.2021 N ЕД-7-15/513@.

Если в декларации есть противоречия или если ее данные расходятся с отчетностью ваших контрагентов, налоговый орган может в том числе запросить у вас книгу продаж, книгу покупок, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур (п. 8.1 ст. 88 НК РФ, Письмо ФНС России от 10.08.2015 N СД-4-15/13914@).

Готовое решение: Камеральная налоговая проверка при возмещении НДС (КонсультантПлюс, 2021) {КонсультантПлюс}

По общему правилу максимальный период, который могут охватить выездной проверкой (глубина проверки), - не больше трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о ее проведении (п. 4 ст. 89 НК РФ).

Например, если решение о ВНП приняли в декабре 2021 г., то налоги (сборы, страховые взносы) могут проверить с 2018 г., но не раньше.

Готовое решение: Общий порядок проведения выездной налоговой проверки (КонсультантПлюс, 2021) {КонсультантПлюс}