

## Выездная и камеральная проверка - доначисление НДС

Вправе ли налоговый орган доначислить по результатам выездной проверки НДС, ранее принятый налогоплательщиком к вычету, если по результатам камеральной проверки нарушений не выявлено?

**Камеральная проверка** вашей декларации (расчета) проводится на территории ИФНС в течение трех месяцев со дня представления, т.е. со дня, который указан (п. 4 ст. 80, п. 2 ст. 88 НК РФ).

Все декларации проходят автоматизированную проверку по контрольным соотношениям, независимо от того, как они представлены - на бумаге или в электронном виде (Письмо ФНС от 16.07.2013 N AC-4-2/12705 (пп. 1 п. 2.4)).

Кроме того, сведения из декларации сопоставляются с данными из другой вашей отчетности и отчетности ваших контрагентов (п. 3 ст. 88 НК РФ, Письмо ФНС от 16.07.2013 N AC-4-2/12705 (пп. 2 п. 2.4)).

Отдельные декларации инспекция проверяет углубленно. В этом случае в течение трехмесячного срока камеральной проверки ИФНС может **истребовать** у вас дополнительные документы или **пояснения**. А в отдельных случаях при **проверке** декларации по НДС - провести осмотр территорий (помещений). Например, если по декларации заявлен налог к возмещению (п. п. 8, 8.1 ст. 88, п. 1 ст. 92 НК РФ).

Если нарушения при проверке не выявлены, то она завершается. Извещать вас об этом ИФНС не обязана.

**Выездная налоговая проверка** - это проверка правильности исчисления и уплаты налогов, которая по **решению** руководителя ИФНС (его заместителя) проводится на территории организации (ее **филиала** или **представительства**). Если у проверяемой организации нет возможности предоставить помещение для проверяющих, то проверка может проводиться на территории ИФНС (п. п. 1 - 4 ст. 89 НК РФ).

Назначить и провести **выездную проверку** ИФНС может в отношении любой организации и практически в любое время. Общие принципы проведения выездной налоговой проверки отражены в ст. 89 НК РФ.

В ходе выездной налоговой проверки проверяющие могут обнаружить нарушения, которые не были выявлены в ходе камеральной налоговой проверки, даже если по результатам камералки суд признал доначисления незаконными (**Определение** КС РФ от 10.03.2016 N 571-О).

Исходя из вышеизложенного, налоговый орган вправе доначислить по результатам выездной проверки НДС, ранее принятый налогоплательщиком к вычету, если по результатам камеральной проверки нарушений не выявлено. Для подтверждения данного вывода рекомендуем подробно изучить **Определение** КС РФ от 10.03.2016 N 571-О.

**Ответ подготовил:**

**Эксперт линии консультаций ООО НКФ «Дельта-информ Орешкина Галина**

**23 марта 2018 г.**