

+7 (4932) 34-55-99



info@ruconst.com

Акт налоговой проверки: сроки

Акт налоговой проверки – это документ, составленный уполномоченным должностным лицом, по результатам проведенной налоговой проверки.

Результаты налоговой проверки оформляются налоговым органом в строгом соответствии со ст. 100 НК РФ.

Сроки составления акта зависят от вида проводимой проверки – камеральная налоговая проверка или выездная налоговая проверка:

– **акт выездной налоговой проверки** составляется в течение двух месяцев со дня со дня, следующего за днем окончания проверки, зафиксированным в справке о проведении выездной налоговой проверки, а в случае проверки консолидированной группы налогоплательщиков – в течение трех месяцев (п. 1 ст. 100, п.п. 2, 5 ст. 6.1 НК РФ).

Имейте в виду! Справку налоговый орган составляет в последний день проведения выездной налоговой проверки. В ней обязательно фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения (п. 15 ст. 89 НК РФ).

Форма справки о проведенной выездной налоговой проверке утверждена [приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@](#).

При этом датой начала проверки является дата вынесения решения о проведении выездной (повторной выездной) налоговой проверки, а датой ее окончания - дата составления справки, проставляемая в верхней части справки (п. 8 ст. 89 НК РФ).

Например,

справка о проведенной выездной налоговой проверке оформлена 25 января 2023 года. Соответственно акт выездной налоговой проверки должен быть составлен не позднее 25 марта 2023 года.

– **акт после камеральной налоговой проверки** составляется в случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в течение 10 рабочих дней после окончания камеральной налоговой проверки (абзац 2 п. 1 ст. 100 НК РФ).

Обратите внимание! Если налоговый орган не выявил нарушения при проведении камеральной проверки, акт не составляется. В отличие от оформления результатов камеральной проверки, по результатам выездной налоговой проверки акт составляется в любом случае: как при выявлении нарушений законодательства о налогах и сборах, так и при отсутствии таковых.

Форма акта налоговой проверки и требования к его составлению, утверждены [приказом ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@](#). (Форма по КНД 1160098).

Вручение акта

Акт налоговой проверки должен быть вручен в течение 5 рабочих дней с даты этого акта:

- лицу, в отношении которого проводилась проверка;
- или его представителю под расписку;
- или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем).

В случае, если лицо, в отношении которого проводилась проверка, или его представитель уклоняются от получения акта налоговой проверки, акт направляется по почте заказным письмом по месту нахождения организации (обособленного подразделения) или месту жительства физического лица. При этом датой вручения этого акта **считается шестой рабочий день считая с даты отправки заказного письма.**

При проведении налоговой проверки консолидированной группы налогоплательщиков акт налоговой проверки вручается в таком же порядке ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков в течение 10 рабочих дней. Течение срока начинается на следующий день после его подписания.

Важно!

1. Неполучение налогоплательщиком акта налоговой проверки не является нарушением налогового законодательства, поскольку именно налогоплательщик должен обеспечить себе надлежащий прием почтовых отправлений.
2. Повторное вручение акта проверки новому руководителю организации не ущемляет права налогоплательщика и не нарушает закон.
3. Направление по ТКС налогоплательщику некорректного экземпляра акта и извещения о рассмотрении материалов проверки не может расцениваться в качестве нарушения его прав, если имеющийся в налоговом органе надлежащий акт соответствует экземпляру акта, направленному почтой в адрес налогоплательщика.
4. При наличии обоснованных сомнений в полномочиях представителя налогоплательщика налоговый орган вправе не вручать ему акт выездной проверки, а направить этот акт налогоплательщику заказным письмом.

5. Нарушение налоговым органом сроков, предусмотренных п. 1 и п. 5 ст. 100 НК РФ, не влечет изменения порядка исчисления сроков на принятие мер по взысканию налога, пеней, штрафа в принудительном порядке.
6. Нарушение пятидневного срока для вручения акта налоговой проверки, предусмотренного п. 5 ст. 100 НК РФ, само по себе не является основанием для отмены решения налогового органа.
7. Акт налоговой проверки не может быть обжалован в суде. Обжалование акта налоговой проверки налоговым законодательством не предусмотрено. Акт налоговой проверки не является ненормативным актом, поскольку не устанавливает, не изменяет, не прекращает права и обязанности налогоплательщика, а является основанием для принятия решения по результатам проведенной проверки, которое и подлежит обжалованию.

*Однако помните! У проверяемого лица имеется право предоставления **возражений на акт**, поэтому дата вручения акта налоговой проверки налогоплательщику имеет процессуальное значение. Именно от этой даты исчисляются сроки представления налогоплательщиком письменных возражений (в случае несогласия с изложенными в акте налоговой проверки фактами и выводами проверяющих), а также дальнейшие сроки проведения налоговым органом процедуры рассмотрения материалов налоговой проверки.*

И учтите!

Отсутствие возражений налогоплательщика на акт налоговой проверки не является препятствием для вынесения итогового решения по результатам налоговой проверки.