

+7 (4932) 34-55-99



info@ruconst.com

Акт налоговой проверки: содержание

Сведения, подлежащие отражению в акте, установлены в п.п. 3-4 ст. 100 НК РФ.

Так, в нем указываются:

- **Дата акта налоговой проверки.**

Обратите внимание! Срок подачи возражений на акт считается не с даты акта налоговой проверки, а с даты получения акта.

- **Полное и сокращенное наименование либо фамилия, имя и отчество проверяемого лица.** Если проверялось обособленное подразделение, дополнительно указывается его полное и сокращенное наименование, а также местонахождение.

- **Фамилии, имена и отчества лиц, проводивших проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют.**

- **Дата и номер решения о проведении выездной проверки (для ВНП) или дата представления декларации и иных документов (для КНП).**

Обратите внимание! Поскольку решение является основанием для проведения проверки, в акте должны быть указаны его достоверные реквизиты, данное обстоятельство может носить принципиальный характер для дальнейшего оспаривания результатов проверки.

В случае проведения камеральной налоговой проверки на основании п. 2 ст. 88 НК РФ указывается установленный срок представления налоговой декларации (расчета), которая не представлена этим налогоплательщиком.

- **Перечень документов, представленных в ходе проверки проверяемым лицом.**

- **Период, за который проведена проверка.**

Обратите внимание! Периоду проверки должны соответствовать выявленные нарушения, то есть они должны иметь место именно в проверяемом периоде, а не до или после него.

- **Наименование проверенного налога.**

Обратите внимание! Поскольку налоговое законодательство не обязывает указывать конкретные налоги, подлежащие проверке, так же как запрета проверять все налоги, указание в акте «по всем налогам и сборам» не будет считаться нарушением.

- **Даты начала и окончания проверки.**

Обратите внимание! В случае проведения выездной налоговой проверки дополнительно указывается, что сведения о внесении изменений в решение о ее проведении, о продлении срока ее проведения, приостановлении и возобновлении приведены в справке о проведенной выездной налоговой проверке (указываются реквизиты справки).

- **Адрес местонахождения организации (участников консолидированной группы налогоплательщиков) или места жительства физ. лица.**

– **Сведения о мероприятиях налогового контроля, проведенных при проверке.**

Обратите внимание! К мероприятиям налогового контроля, указываемым в акте, могут относиться: допросы свидетелей, осмотры территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого проводилась налоговая проверка, документов и предметов, истребование документов при проведении налоговой проверки, истребование документов (информации) о проверяемом лице или информации о конкретных сделках, выемка документов и предметов, экспертиза, иные мероприятия налогового контроля, проведенные при осуществлении налоговой проверки.

Поскольку каждое такое мероприятие является источником получения доказательств наличия вины, необходимо исследовать вопрос на обоснованность его проведения и на наличие допущенных уполномоченными лицами существенных ошибок при его проведении.

– **Документально подтвержденные факты налоговых правонарушений, если они были выявлены (доказательства), или запись об отсутствии таковых.**

Обратите внимание! К акту прилагаются не все полученные в ходе налоговой проверки документы, а только те, которые подтверждают факты выявленных нарушений, чтобы налогоплательщик имел возможность с ними ознакомиться и представить свои возражения.

При этом документы, полученные от лица, в отношении к которого проводилась проверка, к акту проверки не прилагаются. Документы, содержащие не подлежащие разглашению налоговым органом сведения, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, а также персональные данные физических лиц прилагаются в виде заверенных налоговым органом выписок.

ВАЖНО!

Отсутствие в акте проверки ссылок на конкретные доказательства, подтверждающие содержащиеся в них выводы, является существенным нарушением статьи 100, 101 НК РФ и грубо нарушает право налогоплательщика на защиту. А при отсутствии должных доказательств суд может признать решение, вынесенное на основании акта этой проверки, недействительным.

– **Выводы и предложения, проверяющих по устранению выявленных нарушений, обоснованные ссылками на нормы НК РФ.**

В настоящее время применяются требования к составлению акта, утвержденные [приказом ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628](#)

Так, согласно указанным Требованиям, **акт должен состоять из трех частей:**

1. **вводная часть акта** – это общие сведения о проверяемом лице (участниках консолидированной группы налогоплательщиков) и о проводимой проверке (основание для ее проведения, предмет и период, за который проводится, сроки проведения, сведения о проведенных мероприятиях налогового контроля, иные необходимые реквизиты);
2. **описательная часть** – это документально подтвержденные факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки, или запись об отсутствии таковых, а также обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения;
3. **итоговая часть** – это выводы проверяющих с указанием на вид совершенных налогоплательщиком налоговых правонарушений и предложения по их устранению со ссылкой на статьи НК РФ, предусматривающие ответственность за данный вид налоговых правонарушений. Также в итоговой части указываются сведения о лицах, проводивших налоговую проверку, их должности с указанием наименования налогового органа, который они представляют.

Обратите внимание! Если выводы налогового органа содержатся не в итоговой, а в описательной части акта, то это нарушение не является существенным.

Если вы хотите ознакомиться с более подробной информацией относительно требований, предъявляемых к содержанию акта проверки, переходите по [ссылке](#) и далее обратитесь к приложению № 28.

ВАЖНО!

От ошибок не застрахован никто, в том числе налоговый орган. Некоторые ошибки уполномоченных лиц могут быть существенными и при совокупности обстоятельств стать безусловным основанием для отмены результатов проверки. Будьте крайне внимательны при изучении акта проверки, а при необходимости за отдельными разъяснениями обращайтесь к опытным специалистам, поскольку при написании возражений на акт огромное значение имеют не только знания действующего законодательства в данной сфере, но и правоприменительная деятельность, судебная практика.