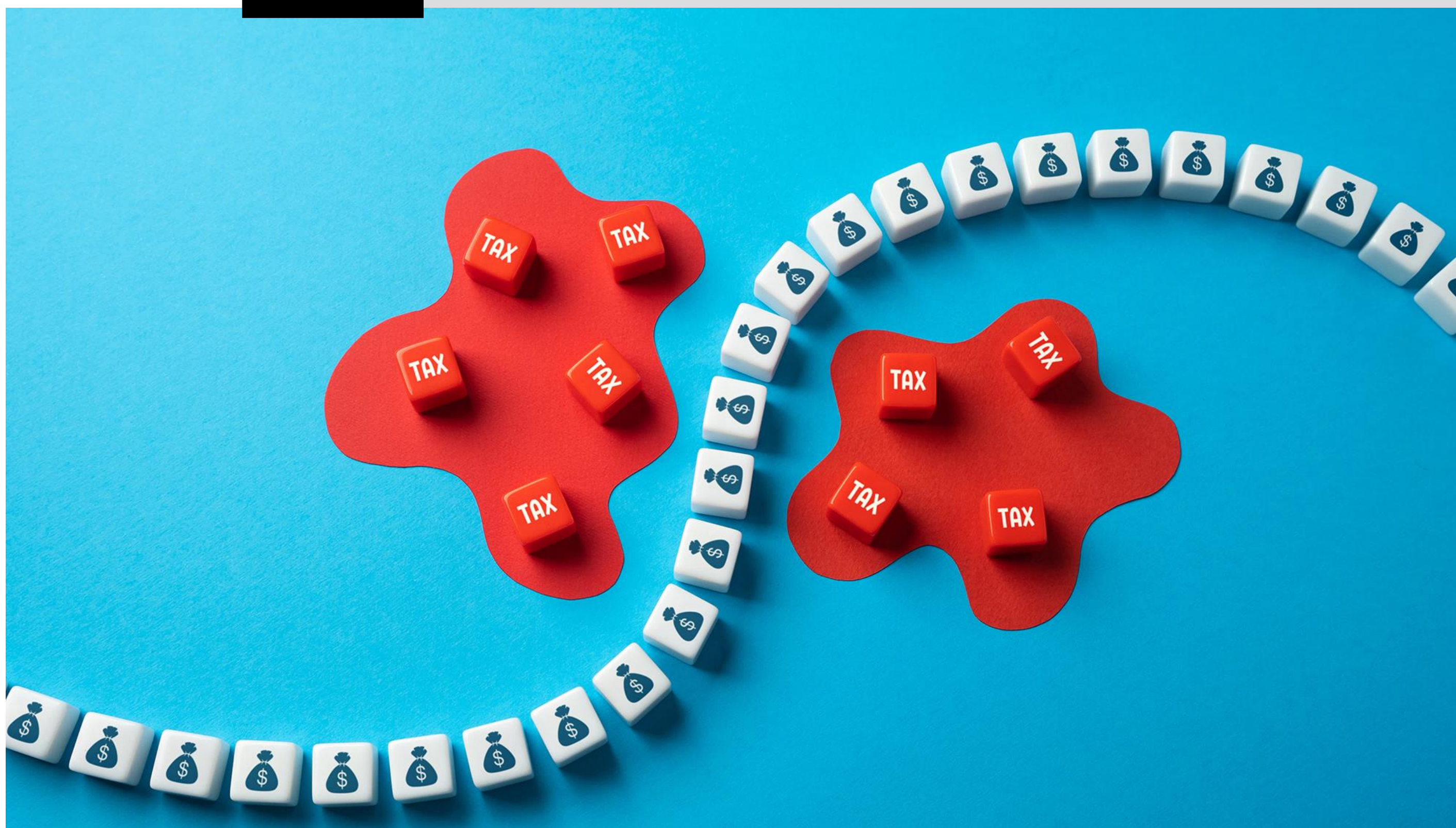


Камеральные налоговые проверки 2026



Новые правила
подходы ФНС

BLCONS
CONSULTING GROUP



Спикер:
Мария Стригалева

Экстерриториальность камеральной проверки (ст. 88)



С 01.01.2026:

КНП проводится налоговым органом, в который представляются налоговые декларации (*расчеты*), или **налоговым органом, уполномоченным ФНС**.

Уведомление о проведении КНП **уполномоченным налоговым органом** направляется налогоплательщику не позднее 5 дней с даты получения такой информации по почте заказным письмом либо в электронной форме по ТКС, через ЛК налогоплательщика или ЛК на Госуслугах.

Информацию, сведения, пояснения можно представлять как в «свой» налоговый орган, так и в уполномоченный налоговый орган.



Риск ориентированный подход



Проверка контрольных соотношений +
сопоставление данных декларации
(расчета) с:



Предыдущими периодами,
другими налогами



Бухгалтерской отчетностью,
данными контрагентов



Среднеотраслевыми показателями,
уровнем налоговой нагрузки и
рентабельности

Рекомендации по проведению КНП

Письмо ФНС от 09.06.2026 № ЕА-36-15/4924@



Основания для КНП



После автоматизированного контроля и сверки контрольных соотношений принимается решение о необходимости мероприятий налогового контроля.

Основаниями могут быть:

Наличие ошибок, противоречий, несоответствий /

Заявлена сумма НДС, акциза к возмещению, НДФЛ к возврату /

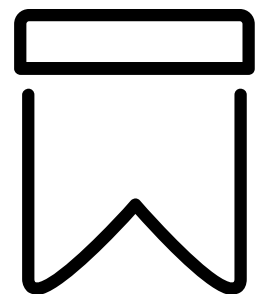
Заявлена льгота /

Уточненные НД (*расчеты*) с уменьшением суммы налогов к уплате /

Применены пониженные ставки налога (*страховых взносов*) /

Представление декларации по налогу, связанному с использованием природных ресурсов





Что исследует инспекция при проведении КНП:

01

НД (*расчет*), документы
и пояснения
налогоплательщика

02

Банковские сведения, вкл.
документы и инфо от
операторов цифрового рубля

03

Данные контрагентов
и третьих лиц

04

Материалы других проверок
и мероприятий налогового
контроля

05

Инфоресурсы и
сведения ФНС (*валютный
контроль, ККТ, ЕГАИС и т.д.*)

06

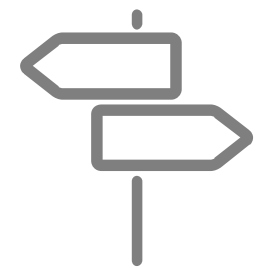
Сведения, материалы и решения
госорганов: исполнительной власти,
правоохранительных и судов,
в т.ч. на основании ведомственных
соглашений

06

*Иные законно полученные
данные*



Полномочия налогового органа при КНП / вправе осуществлять



Истребовать у налогоплательщика и иных лиц документы, сведения, информацию (ст. 93, 93.1 НК) /

Направлять уведомления о вызове налогоплательщика в НО для дачи пояснений (ст. 31 НК) /

Направлять запросы в банк, оператору платформы ЦРУБ (ст. 86 НК) /

Вызывать на допрос (опрос) свидетелей, поручение о допросе в иной НО (ст. 90 НК) /

Осмотр территорий, помещений, документов и предметов (ст. 92 НК) /

Назначать проведение экспертизы, привлечь специалиста, переводчика /

Иные мероприятия налогового контроля



Все дополнительные мероприятия налогового контроля (п.6 ст. 101)



Истребование документов в соответствии со ст. 93 и 93.1 НК /

Допрос свидетеля /

Проведение экспертизы /

Осмотр территорий, помещений, документов и предметов, в т.ч. при проверке НДС по НДС в рамках налогового мониторинга (с **01.01.2026**) /

Выемка документов и предметов (с **01.01.2026**).

*В решении указываются обстоятельства, вызвавшие необходимость проведения ДМ, срок и **конкретная форма** их проведения.*



Истребование документов в ходе КНП (1/2)



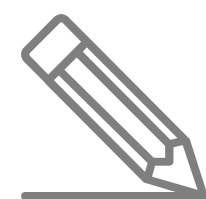
Должны прилагаться к НДС
(расчету), но не были
представлены



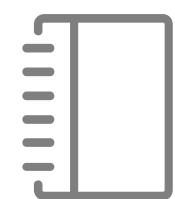
Подтверждающих право
на налоговые льготы
(п. 6 ст. 88 НК)



Подтверждающих правомерность
вычетов по НДС, если НДС к
возмещению (п. 8 ст. 88 НК)



СЧ-фактуры, первичные, иные документы при
выявлении противоречий и несоответствий,
свидетельствующих о занижении НДС к уплате /
завышении к возмещению (п. 8.1 ст. 88 НК)



СЧ-фактур, первичных, иных документов по
операциям с прослеживаемыми товарами,
при выявлении несоответствий
(п. 8.9 ст. 88 НК)



Истребование документов в ходе КНП (2/2)



9

Сведения и документы, подтверждающие суммы, не облагаемые страховыми взносами, и применение пониженных тарифов страховых взносов (п. 8.6 ст. 88 НК)



Оснований для исчисления налогов, связанных с использованием природных ресурсов (п. 9 ст. 88 НК), и в иных случаях, предусмотренных НК



Первичные и иные документы, подтверждающие возврат подакцизных товаров и правомерность вычетов при КНП декларации с акцизом к возмещению (п. 8.4 ст. 88 НК)



Пояснения о применении ИНВ, ФИНВ, и первичные, иные документы о правомерности их применения (п. 8.8 ст. 88 НК)



Документы, подтверждающие показатели реализации РИП (п. 12 ст. 88 НК)



Истребование документов в ходе КНП

По истечении 2-х лет со дня, установленного для подачи:

ИФНС вправе истребовать: первичные и иные документы, подтверждающие изменение сведений в НД (*расчете*), и аналитические регистры НУ, на основании которых сформированы показатели НД до и после их изменений (*п. 8.3 ст. 88 НК*)

Если представлена уточненная НД (*расчет*) с уменьшением налога к уплате / увеличением убытка

Если 2-х летний срок не истек:

ИФНС вправе истребовать: только представления пояснений, обосновывающих изменение суммы налога к уплате либо размер полученного убытка (*абз. 2, 3 п. 3 ст. 88 НК*).

Налогоплательщик вправе приложить подтверждающие документы (*п. 4 ст. 88 НК*)



Должностное лицо НЕ вправе истребовать документы, по которым у налогоплательщика отсутствует обязанность их ведения.

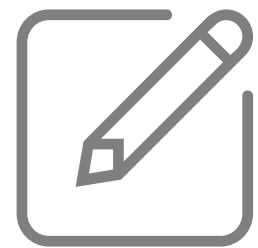
При принятии решения о необходимости проведения мероприятий налогового контроля ФНС рекомендует учитывать указанные принципы.

Манифест «Разумное истребование»:

Законность / Риск-ориентированный подход (только при риске нарушений) / Индивидуализация (за один / несколько периодов – только для подтверждения выявленных фактов нарушений; в иных случаях – по конкретным операциям) /
Определенность / Однократность /
Приоритет получения информации из доступных гос. ресурсов /
Цифровая среда / Срочность (продление срока при мотивированном обращении)



Непредставление документов в ходе КНП



Риск негативного исхода (*доначисление и штраф*) возлагается на налогоплательщика (*налогового агента*), не представившего вместе с пояснениями необходимые для проверки документы и не устранившего сомнения в правильности и достоверности сведений НДС (*расчета*).

Итог: возложение на общество обязанности по исчислению НДС со спорных сумм по причине непредставления по требованию документов, подтверждающих правильность расчетов, законно.

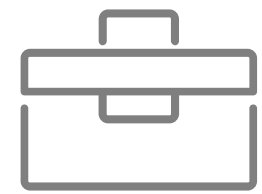
P.S. «...несмотря на неоднократные требования по представлению документов, подтверждающих расчеты при исчислении НДС, такие доказательства заявитель ни налоговому органу, ни суду не представил»

“

П. 24 Обзора судебной практики ВС № 1 (2026)



Обжалование требований о представлении документов в рамках КНП



Общество: объем запрашиваемых сведений не соответствует целям проверки, значительная часть которого не относилась к проверяемым периоду и контрагентам.

Суд: Перечень документов для подтверждения вычетов по НДС в ст. 172 НК не является закрытым. Инспекция вправе истребовать необходимые документы, подтверждающие добросовестное соблюдение налогоплательщиком предусмотренных НК требований для получения вычетов по НДС.

“

Постановление АС СЗО от 30.06.2026, дело № А66-15569/2025, МЕТАЛЛОСЕРВИСНЫЙ ХОЛДИНГ



НДС к возмещению

КНП может быть завершена по истечении 1 мес. со дня представления НД при одновременном соответствии условиям:

Нет заявления о применении заявительного порядка возмещения НДС /

Налогоплательщик относится к низкому, среднему уровню риска («АСК НДС-2») /

Возмещение НДС в предшествующем периоде – более 70% от заявлявшейся к возмещению суммы /

Более 80% вычетов в проверяемой НД по контрагентам низкого, среднего либо неопределенного (для ИП) уровней риска, и не менее 50% вычетов приходится на контрагентов, указанных в НД за предшествующий период /

Сумма уплаченных налогов за 3 предшествующих года превышает сумму НДС, заявленную к возмещению /

Отсутствие ошибок в НД, противоречий и несоответствия иным сведениям, имеющихся у налогового органа... /

Отсутствие признаков нарушений, приводящих к завышению налога к возмещению либо к занижению налога к уплате



Уточненная декларация после ВНП



При предоставлении уточненной НД после окончания ВНП, но до принятия решения по ней, инспекция с учетом объема и характера уточняемых сведений **вправе провести доп. мероприятия** (п. 6 ст. 101 НК) **либо**, вынося решение без учета данных уточненной НД, назначить проведение **повторной ВНП в части уточненных данных**.

Законодательство не предусматривает проведения повторной КНП документа, уже исследованного в рамках другой формы налогового контроля. Исправление недостатков решения, вынесенного по итогам ВНП, путем вынесения решения по результатам КНП противоречит положениям НК.

“

Постановление АС Поволжского округа от 16.01.2025, дело № А55-38483/2023



Оформление результатов налоговой проверки (ст. 100)



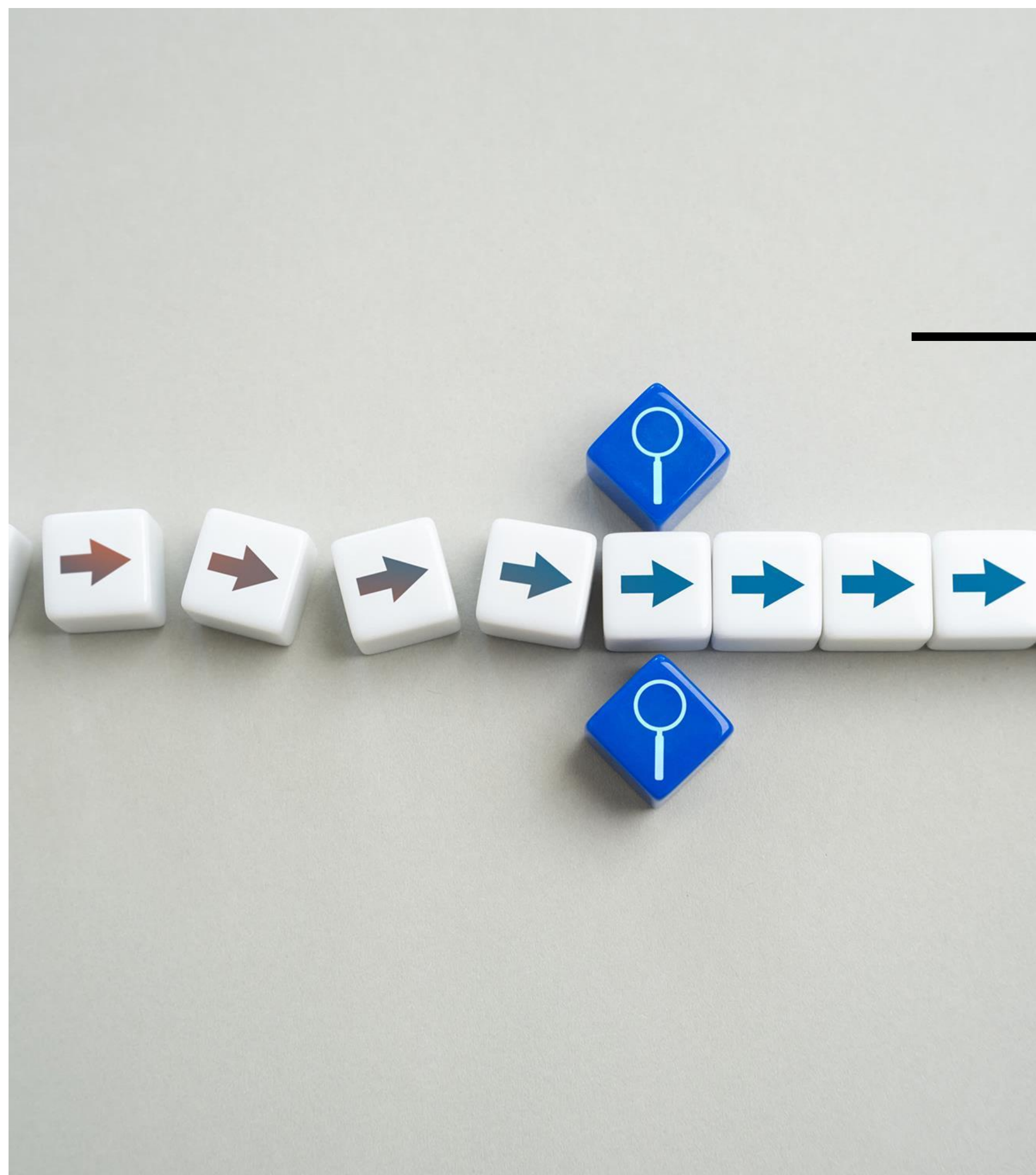
С 30.09.2026 **письменные возражения** с приложением подтверждающих документов могут быть представлены лично, по почте заказным письмом, по ТКС, через ЛК налогоплательщика либо через ЛК на Госуслугах.

Формат и порядок представления возражений и документов в электронной форме **утверждены ФНС**.

“

С 30.09.2026 вступил в силу Приказ ФНС от 11.08.2026 N ЕД-1-2/568@ «Об утверждении формата и порядка представления письменных возражений...»





Вынесение решения по результатам налоговой проверки (ст. 101)

С 01.09.2026 рассмотрение
материалов налоговой проверки
возможно с использованием видео-
конференц-связи в порядке,
утверждаемом ФНС



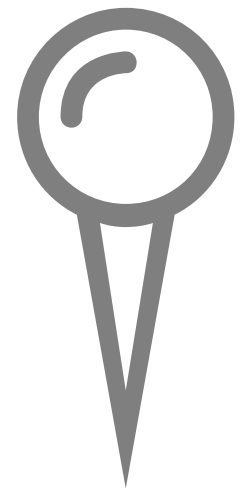
Рассмотрение жалобы, АЖ (ст. 140):

С 01.09.2026 при обжаловании в вышестоящий налоговый орган актов ненормативного характера, действий или бездействия должностных лиц жалоба (АЖ) рассматривается указанным органом или **налоговым органом, наделенным ФНС, полномочиями вышестоящего налогового органа по рассмотрению жалоб (АЖ).**

Ст. 38 АПК дополнена ч. 6.2: Заявление об оспаривании ненормативных правовых актов, решений / действий (бездействия) налогового органа, место нахождения которого не совпадает с адресом или местом жительства заявителя, **подается в АС по адресу или месту жительства заявителя.**



Участие свидетеля (ст. 90)



С 01.01.2026 **Уведомление о вызове** для дачи показаний может быть передано ФЛ (его законному или уполномоченному представителю) **лично под расписку**, направлено **по почте заказным письмом**, передано в электронной форме **по ТКС** или через **ЛК налогоплательщика**, а также может быть **передано ФЛ** в электронной форме **через ЛК на Госуслугах**.

“

Постановление КС РФ от 05.03.2026 № 12-П: пробел в НК в части возможности понуждения налогоплательщика явиться по вызову инспекции



Права налогоплательщика при КНП:

Направлять пояснения и подтверждающие документы /

Не представлять документы, если отсутствует обязанность по их ведению /

Обжаловать требования о представлении документов (*информации*), действия должностных лиц /

Ходатайствовать о продлении сроков представления документов по требованиям /

Знакомиться с материалами, послужившими основанием для составления акта по КНП /

Направить письменные возражения на акт КНП

Обжаловать решение по КНП





12-16.10

Старт курса:

Планирование и оценка ИНВЕСТИЦИОННЫХ проектов



Основы финансово-экономического моделирования инвестиционных проектов, построения бизнес-моделей, разработки инвестиционного меморандума

30 ак. часов

Очно / онлайн

Бизнес-бар «ЛЮБЛЮ»





Мария Стригалева

BLCONS
CONSULTING GROUP

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ
ДИРЕКТОР **BLCONS**
GROUP AUDIT
DEPARTMENT

+7 (921) 946-00-89
coo@blcons.com
blcons.com



t.me/**blcons**groupofficial

Л Е К Т О Р

BLCONS



EDU