

Могут ли требовать расчет себестоимости при проверке декларации по НДС?

Чиновники



Елена Вихляева

Замначальника отдела НДС Департамента налоговой политики Минфина

Да, это правомерно.

Если инспекторы в ходе камеральной проверки выявили определенные противоречия и несоответствия, свидетельствующие о занижении суммы НДС к уплате или о завышении налога к возмещению, они вправе истребовать у компании соответствующие документы. То есть счета-фактуры, первичные и иные документы, которые относятся к операциям, отраженным в декларации по НДС ([п. 8.1 ст. 88 НК](#)). Кроме того, в рамках проверки, как выездной, так и камеральной, инспекторы вправе запросить необходимые для ревизии бумаги ([п. 1 ст. 93 НК](#)).

То есть в принципе проверяющие могут запросить любые документы, которые сочтут нужными. В том числе и калькуляцию себестоимости реализуемого на экспорт товара.



Алевтина Полякова

Советник государственной гражданской службы 1-го класса

Требование проверяющих вполне правомерно.

Если при камеральной проверке выявлены ошибки или противоречия, вы обязаны представить необходимые пояснения, документы и устранить несоответствия ([п. 3 ст. 88 НК](#)). При этом НК не содержит конкретного перечня документов, которые компания должна представить.

В рассматриваемом случае речь идет о возмещении НДС экспортером. Полагаю, что в связи с этим расчет себестоимости продукции, реализованной на экспорт, запрошен правомерно.



Дмитрий Черепанов

Заместитель начальника Управления камерального контроля
ФНС

Да, инспекторы вправе потребовать калькуляцию.

Во-первых, если в декларации налог заявлен к возмещению, инспекторы вправе запросить документы, подтверждающие правомерность применения налоговых вычетов [\[п. 8 ст. 88 НК\]](#). Во-вторых, если при камеральной проверке выявлены какие-либо противоречия и несоответствия, свидетельствующие о занижении суммы НДС к уплате или о завышении налога к возмещению, проверяющие вправе истребовать у компании дополнительные бумаги [\[п. 8.1 ст. 88 НК\]](#).

В силу специфики деятельности экспортера перечень таких документов является открытым. Соответственно требование контролеров не нарушает прав вашей организации, поскольку положения [НК](#) не содержат запрета на истребование налоговиками любых документов, относящихся к предмету проверки (в рассматриваемом случае — к экспортируемой продукции).

Независимые эксперты



Софья Криулина

Юридическая фирма «Гин и партнеры»

Считаю такое требование незаконным.

При проверке деклараций по НДС, в которых заявлено возмещение, инспекция вправе запросить у компании документы, подтверждающие правомерность применения налоговых вычетов [\[п. 8 ст. 88 НК\]](#). Основной документ, подтверждающий право на зачет налога, — это счет-фактура, зарегистрированный в книге покупок [\[ст. 172 НК\]](#). Кроме того, это может быть первичка, свидетельствующая о том, что товары, работы или услуги приняты на учет. Калькуляция себестоимости товара вычеты никак не подтверждает и не является необходимой для подтверждения права на возмещение. Требования о представлении документов или информации, которые не относятся к предмету проверки, незаконны [\[письмо ФНС от 23.12.2021 № СД-4-2/18103@\]](#). Направьте в ИФНС мотивированный отказ от представления калькуляции.



Иван Агуреев

Налоговый юрист

Нет, это неправомерно.

Полномочия налоговиков по истребованию документов не абсолютны и должны иметь соответствующие правовые основания. Налоговая вправе запрашивать не любые документы, а только те, которые служат основанием для исчисления и уплаты налогов, и те, которые подтверждают правильность исчисления и своевременность уплаты налогов [\[подп. 1 п. 1 ст. 31 НК\]](#). В рассматриваемом случае речь идет о возмещении НДС при экспорте.

Значит, инспекторы вправе запросить только те документы, которые подтверждают правомерность применения налоговых вычетов [\[п. 8, 8.1 ст. 88 НК\]](#). Калькуляция себестоимости товара к таковым

не относится.

Налоговая служба в своем [письме от 23.12.2021 № СД-4-2/18103@](#) обратила внимание на недопустимость направления требований о представлении документов, которые не относятся к предмету проверки.



Андрей Белик

Партнер Юридической группы SB Tax Team

Калькуляцию лучше представить, если не готовы к спорам.

При проведении камералки налоговики не вправе истребовать у компании дополнительные сведения и документы, если их представление вместе с декларацией не предусмотрено НК [\[п. 7 ст. 88 НК\]](#). Но они могут запрашивать дополнительные документы, если при ревизии выявлены ошибки и противоречия [\[п. 3 ст. 88 НК\]](#). То есть формально можно запросить и калькуляцию себестоимости. Вы можете попытаться оспорить требование, если в нем не содержится указание на выявленные ошибки и противоречия или они никак не связаны с запрашиваемой информацией.

Наше мнение



Людмила Банкина

Эксперт УНП

Считаем, что инспекторы злоупотребляют правом. Но если не готовы к спорам, безопаснее представить калькуляцию.

При проверке декларации по НДС, когда налог в ней заявлен к возмещению, налоговики вправе запросить документы, подтверждающие правомерность вычетов [\(п. 8 ст. 88 НК\)](#). Аналогично в случаях, когда выявлены противоречия и несоответствия [\(п. 8.1 ст. 88 НК\)](#). Тогда затребуют счета-фактуры и иные документы, которые относятся к операциям из декларации.

Логично, если проверяющих интересуют бумаги, подтверждающие право на зачет налога. Калькуляция же себестоимости продукции это не подтверждает. Но не исключено, что инспекторы будут настаивать, что сведения помогут им оценить производственную необходимость закупок.

Пройдите, пожалуйста, небольшой опрос