ФЕДЕРАЦИЯ НЕЗАВИСИМЫХ ПРОФСОЮЗОВ РОССИИ

Семинар-совещание председателей
контрольно-ревизионных комиссий
членских организаций ФНПР
и членов Контрольно-ревизионной
комиссии ФНПР



Попова Оксана Сергеевна

Член Палаты Налоговых консультантов, старший преподаватель Финансового университета при Правительстве РФ



Тема лекции:

Взаимодействие с налоговыми органами: при вызове, получении требований или назначении налоговой проверки

Семинар-совещание председателей контрольно-ревизионных комиссий членских организаций ФНПР и членов Контрольно-ревизионной комиссии ФНПР

ЛЕКЦИЯ:

Взаимодействие с ИФНС при вызове, истребовании документов и проведении налоговой проверки

Правовые риски, типовые ошибки, пошаговые алгоритмы

Семинар-совещание председателей контрольно-ревизионных комиссий членских организаций ФНПР и членов Контрольно-ревизионной комиссии ФНПР

Правовые основания и виды вызовов

Основание	Процессуальный документ	Цель вызова	Кому адресован
Ст. 31 НК РФ (подп. 4 п. 1)	**Уведомление о вызове налогоплательщика** (утв. Приказом ФНС от 08.04.2021 № ЕД-7-2/296@)	Получение пояснений в связи с уплатой налогов	Налогоплательщик, плательщик сбора, налоговый агент
Ст. 90 НК РФ (п. 1)	**Уведомление о вызове свидетеля** (ранее – повестка)	Дача показаний об известных обстоятельствах, имеющих значение для налогового контроля	Любое физическое лицо, которое располагает сведениями.

Раздел 1. ВЫЗОВ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН

Важнейшее разграничение:

Уведомление по ст. 31 НК РФ → может прибыть представитель. Ответственность по ст. 19.4 КОАП РФ: от 2 т.р. до 4 т.р. для должностных лиц.

Уведомление по ст. 90 НК РФ → вы вызваны как свидетель. Неявка влечёт штраф 1 000 руб. Давать показания – обязанность, но вы вправе не свидетельствовать против себя (ст. 51 Конституции РФ). **Указанная норма действует только, когда допрашивают физическое лицо по его деятельности, например, в качестве ИП.** В остальных случаях ссылка на ст. 51 Конституции РФ повлечёт привлечение к административной ответственности в виде штрафа в 3 000 рублей.

На практике: Инспекторы часто направляют уведомление по ст. 31 НК РФ, а при явке фактически проводят допрос по ст. 90 НК РФ (без предупреждения об ответственности).

Ваше право не участвовать в допросе!

Семинар-совещание председателей контрольно-ревизионных комиссий членских организаций ФНПР и членов Контрольно-ревизионной комиссии ФНПР

Устный вызов по телефону: правовые последствия «отсутствуют»

- ✓ Налоговый кодекс **не предусматривает** устных требований или вызовов.
- ✓ Телефонный звонок инспектора с просьбой явиться или представить документы — **неправомерное действие**, не влекущее для налогоплательщика никаких правовых последствий.

Как вести себя на вызове / допросе: чек-лист активной защиты

Если вы получили Уведомление по ст. 31 НК РФ (как налогоплательщик):

1. Не игнорировать – все неустранимые сомнения (при вашем молчании) трактуются в пользу бюджета.

2. Можно не ходить лично – направить письменные пояснения через ТКС или ЛКН (ст. 21 НК РФ), если явка не обязательна или направить представителя.

3. Если пошли – вы вправе давать пояснения в любой форме, не обязаны отвечать на вопросы, выходящие за рамки проверки, **тем более нет оснований участвовать в допросе!**

При получении уведомления по ст. 90 НК РФ (вызов свидетеля)

- **Не игнорировать уведомление.** Даже если не идёте лично – направьте письменные показания с подробным пояснением отсутствия возможности явки в назначенное время.
- **Приходить в сопровождении** адвоката, юриста, консультанта, иного защитника.
- **Ответы давать однозначно, исключая двусмысленность.** Двусмысленность трактуется инспектором в пользу налогового органа.
- **Внимательно читать протокол перед подписью.** Если его не читать – инспектор запишет удобную ему версию.

Что делать, если вызывают по ст. 31 НК РФ, а фактически допрашивают (подмена процедуры)?

Налоговый орган направляет **уведомление о вызове налогоплательщика** на основании **подп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ**. Однако инспектор вместо получения устных пояснений намерен провести **допрос свидетеля по ст. 90 НК РФ**.

Инспектор не вправе по своему усмотрению менять правовую природу вызова. Если он хочет провести допрос свидетеля — он обязан направить **уведомление о вызове свидетеля по ст. 90 НК РФ**, а не подменять процедуры.

Классификация требований: пять видов (всегда держите перед глазами)

Вид требования	Норма НК РФ	Когда направляется	Срок ответа	Последствия игнорирования
Требование в рамках проверки самого налогоплательщика	Ст. 93	ВНП или камеральная проверка (в случаях, прямо предусмотренных ст. 88 НК РФ)	Самому налогоплательщику	10 рабочих дней
Встречная проверка (по контрагенту)	**П. 1 ст. 93.1**	В рамках проверки другого лица (у вас истребуют документы о нём)	Контрагент проверяемого лица	5 рабочих дней
Вне рамок проверок (по конкретной сделке)	**П. 2 ст. 93.1**	При обоснованной необходимости получения информации о конкретной сделке (вне проверок)	Участник сделки или иное лицо, располагающее информацией	10 рабочих дней
Требование пояснений при камеральной проверке	П. 3 ст. 88	При выявлении ошибок, противоречий или несоответствий в декларации	Сам налогоплательщик (проверяемое лицо)	5 рабочих дней
Требование об уплате задолженности	Ст. 69	При отрицательном сальдо ЕНС	Налогоплательщик-должник	8 рабочих дней

ПРИМЕР ТРЕБОВАНИЯ

С 01.04.2020 года полномочия налоговых органов по ст. 93.1 НК РФ были расширены: они получили право на истребование документов (информации) в рамках процедуры взыскания крупных налоговых недоимок. Должностное лицо налогового органа, принявшего решение о взыскании недоимки, размер которой **превышает 1 миллион рублей**, при условии, что такое решение не исполнено в течение десяти дней с даты его принятия, **появляется право истребовать документы (информацию) об имуществе, имущественных правах и обязательствах должника в соответствии с утверждаемым перечнем**. Приказ ФНС России от 10.02.2020 № ЕД-7-8/85@ "Об утверждении перечня документов (информации) об имуществе, имущественных правах и обязательствах организации (индивидуального предпринимателя) - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, ответственного участника консолидированной группы налогоплательщиков) в соответствии с п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ" (Зарегистрирован в Минюсте России 15.07.2020 № 58947).

ПРИМЕР ТРЕБОВАНИЯ

В соответствии со
статьей 93, абзацем вторым пункта 2.1 статьи 93.1, абзацем вторым пункта 5 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение десяти рабочих дней со дня получения

(основания для истребования документов (информации) и срок представления документов (информации))

настоящего Требования
1) документы:

1.1 Документы, устанавливающие, удостоверяющие, изменяющие, прекращающие, устанавливающие ограничения права пользования и иным образом определяющие и характеризующие права собственности в отношении находящихся (находившихся) в собственности организации движимых и недвижимых вещей, иного имущества, а также результатов работ и оказания услуг, охраняемых результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации (интеллектуальная собственность) и информация о таком имуществе, в том числе:
договоры купли-продажи, поставки, дарения, подряда;
акты (свидетельства) о правах на недвижимое имущество;
акты о приеме-передаче объекта основных средств;
акты (свидетельства) о приватизации жилых помещений;
паспорта транспортных средств (легковых и грузовых автомобилей), самоходных машин и других видов техники и прицепов (полуприцепов);
межевые планы, технические планы, акты обследования, подготовленные в результате проведения кадастровых работ в установленном федеральным законом порядке, утвержденные в установленном федеральным законом порядке карта-план территории, подготовленные в результате выполнения комплексных кадастровых работ;
соглашения о разделе имущества.

1.2 Документы бухгалтерского учета в отношении имущества, имущественных прав и обязательств организации, в том числе: регистры бухгалтерского учета;
инвентарные карточки учета объектов основных средств;
карточки учета нематериальных активов;
акты инвентаризации основных средств, товарно-материальных ценностей, дебиторской задолженности;
акты передачи выданных и полученных векселей, авалированных векселей, облигаций, паев, акций, долговых ценных бумаг;

акты о приеме (поступлении) оборудования;
акты сверки взаиморасчетов;
акты о списании товаров;
акты о приемке выполненных работ;
справки о выполненных работах (услугах);
приказы о списании дебиторской задолженности;
приходные кассовые ордера;
расходные кассовые ордера;
квитанции об оплате;
расписки о получении денежных средств
;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

ТАБЛИЦА С АНАЛИТИКОЙ ЧТО НАЛОГОВЫЙ ОРГАН ЗАПРАШИВАЕТ И ЧТО ХОЧЕТ ВИДЕТЬ НА САМОМ ДЕЛЕ

№	Какие документы / информация истребуются	Какую информацию / цели проверяет налоговая	Индикаторы риска
1	Первичные документы по сделке (договор, накладные, акты, счета-фактуры)	Предмет договоров; подписанты; сроки оплаты; условия поставки; наименование товара / виды работ / услуг; производитель; условия выполнения работ (собственными или привлечёнными силами)	Нет информации
2	Штатное расписание, трудовые договоры, табели учёта рабочего времени	Подмена трудовых отношений договорами ГПХ с самозанятыми / ИП; выплата «серой» зарплаты; дробление бизнеса	Численность 0 чел. при наличии доходов; массовые выплаты самозанятым с постоянным характером работ
3	Путевые листы, товарно-транспортные накладные	Обоснованность расходов на ГСМ и амортизацию ТС; реальность перевозки; соответствие маршрутов договорам поставки	Списание ГСМ без путевых листов; пробег, не связанный с деятельностью
4	Регистры бухгалтерского и налогового учёта (ОСВ, карточки счетов, анализы счетов)	Формирование налоговой базы по налогу на прибыль и НДС; выявление «внутренних» противоречий между учётом и отчётностью	Расхождение выручки в декларациях по прибыли и НДС; убытки при наличии оборота
5	Информация о контрагентах (адрес, телефон, e-mail, IP-адреса, MAC-адреса, контактные лица)	Факты взаимозависимости / подконтрольности; «фирмы-однодневки»; совпадение IP-адресов с другими организациями; реальность хозяйственных связей	Отсутствие должной осмотрительности; контрагент не по адресу; совпадение телефонов/адресов
6	Документы по сотрудникам (личные карточки, паспортные данные, адреса проживания, номера телефонов)	Персональный контроль за налоговыми агентами (НДФЛ, страховые взносы); проверка фактического выполнения трудовой функции; выявление фиктивных работников	Расхождение справок 2-НДФЛ и банковских выписок по выплатам
7	Пояснения о причинах убытка / низкой рентабельности / продажи ниже себестоимости	Наличие реальной деловой цели; транзитный характер сделок; получение необоснованной налоговой выгоды	Убыток более 3 лет подряд; продажа ОС по цене в 10–20 раз ниже рыночной
8	Документы по должной осмотрительности (выписка ЕГРЮЛ, лицензии, бухгалтерская отчётность контрагента)	Сознательное участие налогоплательщика в «схеме»; наличие умысла на получение необоснованной выгоды	Отсутствие проверки контрагента; контрагент – массовый руководитель; отсутствие активов и персонала

Если не успеваете подготовить документы?

Если на проверку запросили много документов, и вы понимаете, что не успеете их подготовить, нужно письменно сообщить об этом в ИФНС в течение 1 рабочего дня, следующего за получением требования.

Отправьте в налоговую уведомление о невозможности представления документов в установленные сроки– БЛАНК (ПРИКАЗ ФНС России от 21 февраля 2024 г. № СД-7-2/148@), в котором укажите:

- почему вам нужно больше времени на подготовку, дату, до которой вы их отправите (ограничений нет, ставьте любой разумный срок)
- на невозможность представления в связи с отсутствием, утратой, передачей в правоохранительные органы
- на представление этих же документов ранее по требованию с представлением подтверждающих документов.

Если не успеваете подготовить документы?

Если на проверку запросили много документов, и вы понимаете, что не успеете их подготовить, нужно письменно сообщить об этом в ИФНС в течение 1 рабочего дня, следующего за получением требования.

Отправьте в налоговую уведомление о невозможности представления документов в установленные сроки– БЛАНК (ПРИКАЗ ФНС России от 21 февраля 2024 г. № СД-7-2/148@), в котором укажите:

- почему вам нужно больше времени на подготовку, дату, до которой вы их отправите (ограничений нет, ставьте любой разумный срок)
- на невозможность представления в связи с отсутствием, утратой, передачей в правоохранительные органы
- на представление этих же документов ранее по требованию с представлением подтверждающих документов.

!!!В течение 2 дней вы получите решение, в котором вам либо продлят срок, либо откажут.

Инспекторы не обязаны учитывать ваши обстоятельства, это всё на их усмотрение. На сколько дней продлить срок они тоже решают сами.

Налоговая запросила документы, которых нет

Уведомление обязательно, если:

- Документы утрачены из-за пожара, наводнения, изъятия следствием (нужно подтверждение).
- ИФНС ошибочно запрашивает документы по контрагенту, с которым вы не работали.
- Документы уже сданы в рамках этой же проверки (исключение: ИФНС потеряла их из-за форс-мажора или вернула вам оригиналы).
- Истёк срок хранения, и документы уничтожены.

Важно:

- Требование по контрагенту может быть за любой период (не только за 3 года).
- Ответ направьте в срок, установленный для передачи документов (при ошибке ИФНС — в первый рабочий день после получения требования).
- Не забудьте осуществить все действия по восстановлению утраченных документов.

Как подготовить бумажные копии документов?

Способы подачи документов в ИФНС

лично | Через представителя

По почте заказным письмом

Бумажные копии нужно предварительно подготовить по правилам ФНС:

1. Все документы раскладывают по пачкам в **150 стр.**
2. Листы в каждой отдельной пачке **нумеруют**, начиная с «1», вложив перед этим опись тома.
3. В пачке документов делают сбоку по **2 – 4 прокола** и **прошивают** толстой иглой с прочной нитью. Концы нитей выводят на оборотную сторону последнего листа, делают узел и заклеивают прямоугольником из бумаги размером примерно 4-6 см на 4-5 см — это наклейка для **заверительной надписи.**
4. **Сшивать документы** нужно крепко, но так, чтобы было видно всю информацию на листах и можно было делать читаемые копии каждого листа.
5. На бумажной наклейке нужно написать должность того, **кто заверяет документы**, поставить его личную подпись, фамилию с инициалами, «Пронумеровано, прошнуровано» — количество листов (цифрами и прописью) и дату заверения. Печать ставят, если она есть.
6. **Не забывайте, что данные на электронных носителях тоже должны содержать опись.**

Запрос письменных пояснений в ходе ВНП

В дополнение к истребованию документов налоговые органы наделены правом запрашивать у налогоплательщика информацию в форме письменных пояснений.

Такое право разъяснено, в частности, в письме ФНС России от 20.09.2024 № БВ-4-9/10821@, а также подтверждено судебной практикой: постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 16.10.2024 по делу № А45-35018/2021 (определением Верховного Суда РФ от 14.01.2025 отказано в передаче кассационной жалобы на рассмотрение).

Основания и правомерность истребования пояснений

В рамках выездной налоговой проверки инспекция вправе запросить у налогоплательщика письменные пояснения в связи с выявленными расхождениями в отчётности.

ФНС России в указанном письме отмечает, что именно налоговые органы определяют полноту и комплектность документов и материалов, необходимых для проверки и влияющих на правильность исчисления налогов. Пояснения запрашиваются с целью сопоставления и проверки данных о налогоплательщике, имеющихся в распоряжении налогового органа (в том числе содержащихся в отчётности).

Суды (в том числе в постановлении по делу № А45-35018/2021) указали, что получение письменных пояснений в ходе выездной проверки позволяет выявить позицию налогоплательщика до составления акта проверки и в отдельных случаях способствует избеганию предъявления претензий. Само по себе требование о предоставлении письменных пояснений не нарушает интересов налогоплательщика (письмо ФНС России от 21.06.2024 № КЧ-2-9/6961@).

Как ответить на требования о представлении пояснений?

На требование пояснений по поводу ошибок и расхождений в отчётности в зависимости от ситуации нужно:

! сдать уточнённый отчёт, учитывая все замечания инспекции — если действительно были ошибки, занижающие налоги, страховые взносы;

! написать только пояснения — если указанные инспекторами недочёты не повлияли на сумму к уплате;

! сдать уточнённый отчёт, в котором частично исправить найденные налоговиками ошибки и приложить пояснения о том, что в остальном у вас всё верно.

Если в требовании не указано, какие конкретно ошибки и недочёты выявлены, оно считается незаконным.

Для избежания привлечения к ответственности необходимо направить письменный ответ с указанием нарушения процедуры составления требования.

Пояснения пишут в произвольной форме и отправляют в электронном виде или на бумаге. Исключение — требование пояснений по ошибкам, противоречиям или несоответствиям в декларации по НДС, если вы обязаны сдавать её в электронном виде. Такие пояснения нужно отправлять только в электронном виде по утверждённому формату.

К пояснениям можно дополнительно приложить:

- бухгалтерские и налоговые регистры,

- справки и другие документы, подтверждающие ваши доводы (п. 4 ст. 88 НК РФ).

Санкции

Ответственность за непредставление пояснений

В соответствии с п. 6 ст. 93.1 НК РФ неправомерное несообщение (или несвоевременное сообщение) истребуемой информации признается налоговым правонарушением и влечёт ответственность, предусмотренную ст. 129.1 НК РФ (штраф 5 000 руб. за первичное нарушение, 20 000 руб. – за повторное в течение года).

Влияние на ход проверки и защиту налогоплательщика

Поведение налогоплательщика в ходе выездной налоговой проверки, включая степень раскрытия значимой для налогового контроля информации, является одним из факторов, учитываемых при оценке соблюдения налоговым органом нормативной продолжительности проверки (риск «затягивания» проверки). Своевременное представление документов и пояснений может способствовать защите компании от претензий как в ходе проверки, так и при рассмотрении её материалов.

Напротив, несвоевременное представление информации может привести к невозможности её использования при защите от доначислений (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 06.02.2025 по делу № А56-49344/2023).

Ответственность предусмотрена за непредставление документов по требованию инспекции

Размеры штрафов:

200 руб. за каждый документ — если сведения нужны для контроля в отношении вас (п. 1 ст. 126 НК РФ).

10 000 руб. за непредставление документов — если сведения нужны для контроля в отношении контрагента или сделки вне рамок проверки (п. 2 ст. 126 НК РФ).

5 000 руб. (повторно — 20 000 руб.) за несвоевременную уточнённую декларацию (ст. 129.1 НК РФ).

Важно: могут оштрафовать одновременно по ст. 126 и ст. 129.1 НК РФ. Также возможен штраф на должностное лицо — 300–500 руб. (ст. 15.6 КоАП РФ).

Как уменьшить штраф?

Штраф можно снизить не менее чем в 2 раза при смягчающих обстоятельствах (п. 3 ст. 114 НК РФ).

Например:

- незначительная просрочка (например, 1 день вместо 200 000 руб.);
- несколько требований одновременно;
- слишком много документов;
- нарушение впервые, признание вины.

Что делать: подать в ИФНС ходатайство о смягчающих обстоятельствах.

Представление документов в рамках КНП

Когда обязаны представить документы по требованию ИФНС (ст. 88 НК РФ):

- для подтверждения льготы, вычета по НДС (счета-фактуры из книги покупок и продаж), пониженных тарифов взносов, инвестиционного вычета;
- при расхождениях в декларациях по НДС с контрагентом (занижение налога или завышение возмещения);
- если подана уточнённая декларация спустя 2+ года после срока, и в ней уменьшен налог к уплате.

При проверке контрагента или иного лица (ст. 93.1 НК РФ):

- обязаны представить документы/информацию о его деятельности, если располагаете ими;
- основание: у проверяемого лица документы вызвали сомнения или их невозможно истребовать.

Важно: если вас проверяет не ваш налоговый орган, он не может требовать документы напрямую — только через вашу ИФНС по месту учёта.

ПРИМЕР ТРЕБОВАНИЯ

Форма по КНД 1[redacted]

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "[redacted]",
[redacted] УЛ, [redacted],
[redacted] Г, [redacted]
Р-Н, [redacted]
ОБЛ, [redacted]

Требование № 4029
о представлении документов (информации)

[redacted]
(дата)

В соответствии со статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение 10 рабочих дней со дня получения

(основания для истребования документов (информации) и срок представления документов (информации))

настоящего Требования

1) документы:

1.1 - перечень изменений, прилагаемых к лицензии;;
1.2 - Расчет налога на добычу полезных ископаемых за июль 2021;
1.3 - документы, подтверждающие применение нулевой ставки;;
1.4 - договора (контракты, соглашения), заключённые с основными контрагентами на реализацию полезного ископаемого с дополнительными приложениями, соглашениями и спецификациями за июль 2021 год;
1.5 - книгу продаж за июль 2021;
1.6 - оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за июль 2021;
1.7 Таблица продажи и отгрузка за июль 2021 ;
1.8 - Информация о количестве добытого и реализованного камня строительного и щебня, документы, подтверждающие реализацию добытого строительного камня и щебня за июль 2021;
1.9 - счета-фактуры по реализации камня строительного и щебня за июль 2021;
1.10 - путевые листы на перевозку груза камня строительного и щебня за июль 2021;
1.11 - товарно-транспортные накладные по камню строительному и щебню за июль 2021;
1.12 - справки маркшейдеров за июль 2021 о количестве добытого полезного ископаемого;
1.13 - акт маркшейдерского замера за июль 2021;
1.14 - Иные сведения и дополнения связанные с добычей полезного ископаемого за июль 2021 год.;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

в связи с Камеральной налоговой проверкой первичная Налоговая декларация по налогу на добычу полезных ископаемых за июль 2021

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации)

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № [redacted] по [redacted] области , [redacted] обл,, [redacted] г,, [redacted] ул, [redacted],,

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)

направлены по почте заказным письмом или переданы в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Заместитель начальника
Межрайонной инспекции
Федеральной налоговой службы №[redacted]
по [redacted] области

(должность, наименование налогового органа) *(подпись)* *(Ф.И.О.)*

Требование о представлении документов (информации) получил_____
_____ <1>.

(дата, подпись, Ф.И.О. лица, получившего документ, для представителя указывается основание представительства (наименование и иные реквизиты документа, подтверждающего полномочия)

Исполнитель:[redacted]
тел.:[redacted]

ПРИМЕР ОТВЕТА НА ТРЕБОВАНИЕ, С ОБОСНОВАННОЙ ПОЗИЦИЕЙ

LEGICON ПРАВО

Исх. № ____ от _____2021 года

По результатам правового анализа Требования налогового органа № 4029 от [redacted] года о представлении документов (информации) в адрес налогоплательщика, ООО «Легикон-Право» направляет проект ответа, с учётом норм Налогового кодекса РФ и актуальной судебной практики.

проект ответа на требование

В МИФНС России № [redacted] по [redacted]
код инспекции [redacted]
адрес: [redacted]
[redacted], г. [redacted],
ул. [redacted], д. [redacted]

от ООО «[redacted]»
ИНН [redacted]
адрес: [redacted]
[redacted], [redacted] р-н, г. [redacted],
ул. [redacted] д. [redacted]

Исх. №____от _____2021 года

Ответ на Требование № 4029 от [redacted] года о представлении документов (информации)

МИФНС России № [redacted] по [redacted] области в адрес ООО «[redacted]» было направлено Требование № 4029 от [redacted] года (далее – Требование) об истребовании документов в связи с камеральной налоговой проверкой первичной налоговой декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) за июль 2021 г.

ООО «[redacted]» направляет следующие документы во исполнение данного Требования (по пункту 1):

1.1. Перечень изменений, прилагаемых к лицензии;

1.2. Расчет налога на добычу полезных ископаемых за июль 2021;

1.3. Документы, подтверждающие применение нулевой ставки;

1.6. Оборотно-сальдовая ведомость по счету 90.01.1 за июль 2021;

1.8. Информация о количестве добытого камня строительного и щебня за июль 2021;

1.12. Справки маркшейдеров за июль 2021 о количестве добытого полезного
ископаемого;

1.13. Акт маркшейдерского замера за июль 2021.

Порядок истребования документов при проведении налоговых проверок регулируется ст. 93 Налогового кодекса Российской Федерации (НК РФ).

В соответствии с п. 1 ст. 93 НК РФ, должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.

Как следует из п. 7 ст. 88 НК РФ, при проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено настоящей статьёй или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчётом) не предусмотрено настоящим Кодексом.

Кроме того, на основании п. 5 ст. 93 НК РФ, ранее представленные в налоговые органы документы (информация) независимо от оснований для их представления могут не представляться при условии уведомления налогового органа в установленный для представления документов (информации) срок о том, что истребуемые документы (информация) были представлены ранее, с указанием реквизитов документа, которым (приложением к которому) они были представлены, и наименования налогового органа, в который были представлены документы (информация).

Налоговым органом истребован ряд документов, не относящихся к данной камеральной налоговой проверке декларации по налогу на добычу полезных ископаемых (НДПИ) за июль 2021 г.

Относительно п. п. 1.4, 1.7, 1.8, 1.14 о представлении договоров (контрактов, соглашений), заключённых с основными контрагентами на реализацию полезного ископаемого с дополнительными приложениями, соглашениями и спецификациями за июль 2021 г., таблицы продажи и отгрузки за июль 2021, информации о количестве реализованного камня строительного и щебня, документов, подтверждающих реализацию добытого строительного камня и щебня за июль 2021, иных сведений и дополнений, связанных с ДПИ Общество сообщает следующее:

В соответствии с п. 2 ст. 1 и ст. 421 Гражданского кодекса Российской Федерации (ГК РФ) граждане и юридические лица свободны в установлении своих прав и обязанностей на основе договора и в определении любых не противоречащих законодательству условий договора.

Согласно п. 4 ст. 421 ГК РФ условия договора определяются по усмотрению сторон, кроме случаев, когда содержание соответствующего условия предписано обязательными для сторон правилами, установленными законом или иными правовыми актами (императивными нормами), действующими в момент его заключения (статья 422 ГК РФ).

Таким образом, поскольку стороны свободны в рамках гражданско-правовых отношений и вправе устанавливать любые условия в заключаемых между ними сделках, то государственные органы не вправе необоснованно вмешиваться в частные отношения, не затрагивающие нарушение публичных интересов.

Вместе с тем, исходя из данного требования невозможно установить, какие именно истребуются договоры (контракты, соглашения), а также сведения и дополнения, в связи с чем их идентификация и, соответственно, предоставление в налоговый орган не представляются возможными.

Общество также считает, что таблицы продаж и отгрузки за июль 2021 г. не являются документами, обосновывающими экономическую целесообразность фактов экономической деятельности, поскольку они не применяются для исчисления НДПИ.

Камеральная налоговая проверка – п. 1 ст. 93 НК (СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА)

СУТЬ ДЕЛА: В ходе камеральной налоговой проверки расчета по взносам компании ООО «Строй-Мастер» проверяющих смутило, что при численности работников 0 чел, компания получает стабильный доход. По счету при этом проходят выплаты самозанятым. Было запрошено штатное расписание, договоры с самозанятыми. Налогоплательщик попытался оспорить требования со ссылкой на ограниченных полномочиях налоговых органах в рамках камеральной проверки, суд его не поддержал.

ПОЗИЦИЯ СУДА: «Целью истребования документов (п. 1 ст. 93 НК РФ) является наличие либо отсутствие факта получения обществом необоснованной налоговой выгоды, путем искажения налоговой базы и объекта налогообложения по страховым взносам, в частности, подмены трудовых отношений договорами гражданско-правового характера (п. 1 ст. 54.1 НК РФ)».

Представление документов в рамках ВНП

Если выездная проверка проводится в отношении контрагента

по требованию инспекции необходимо представлять документы или информацию о его деятельности (п. 1 ст. 93.1 НК РФ).

Пример:

налоговый орган проводит выездную проверку по налогу на прибыль вашего контрагента. Инспекция может направить вам требование о представлении документов (договоров, первичных документов, счетов-фактур) по сделке, совершенной вами и проверяемой организацией.

Если проводится выездная проверка лица, которое вашим контрагентом не является

по требованию инспекции необходимо представлять документы (информацию) о его деятельности, если вы располагаете ими (п. 1 ст. 93.1 НК РФ).

Пример:

проверяя реальность сделки купли-продажи, налоговый орган может затребовать информацию о сделке у перевозчика, услугами которого обычно пользуются поставщик и покупатель.

Если вы не состоите на учете в налоговом органе, запрашивающем документы (информацию) в порядке ст. 93.1 НК РФ, то инспекция не может затребовать их у вас напрямую. Она может поручить это налоговому органу по месту вашего учета (Письмо ФНС России от 03.08.2022 N СД-4-22/10067@, п. 3.4 Рекомендаций, направленных Письмом ФНС России от 26.06.2023 N СД-4-2/8096@).

Представление документов в рамках ВНП

Что и когда обязаны представить:

регистры бухгалтерского и налогового учётов, первичные документы, договоры, счета-фактуры, а также пояснительные записки по расхождениям (ст. 93 НК РФ, Постановление ВС РФ № 5-АД21-70-К2 от 06.09.2021).

Ограничения: документы должны относиться только к проверяемым налогам и периодам; истребуют лишь те регистры, которые вы обязаны вести.

Сроки выставления требования:

в любой день с даты решения о назначении проверки до дня составления справки о её проведении (исключение — период приостановки);

требование надо исполнить, даже если получили его в последний день проверки (документы можно представить уже после её окончания);

после завершения ВНП запросить документы можно только в рамках дополнительных мероприятий налогового контроля (п. 6 ст. 101 НК РФ).

Пример требования в рамках выездной налоговой проверки

Форма по КНД

ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "",
УЛ,
ПОД/ЭТ/ПОМ , , , ,
Г,

Требование № 18-06/3570
о представлении документов (информации)

(дата)

В соответствии со статьей 93 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) необходимо представить в течение 10 рабочих дней со дня получения

(основания для истребования документов (информации) и срок представления документов (информации))

настоящего Требования

1) документы:

1.1 Договор № от г. с ООО " " ИНН ;
1.2 Счет-фактура выставленный ООО " " ИНН № от
1.3 Акт выполненных работ ООО " " ИНН
1.4 договор № от г. с ООО " " ИНН ;
1.5 Счета-фактуры, выставленные ООО " " ИНН № от № от № от ;
1.6 Товарные накладные на поставку товаров ООО " " ИНН ;
1.7 договор № от г. с ООО " " ИНН ;
1.8 Счета-фактуры, выставленные ООО " " ИНН ; № от № от № от № от
1.9 Акты выполненных работ ООО " " ИНН
1.10 договор № от г. с ООО " " ИНН ;
1.11 Счета-фактуры, выставленные ООО " " ИНН ; № от № от № от № от ;
1.12 Акты выполненных работ ООО " " ИНН ;
1.13 договор № от г. с ООО " " ИНН ;
1.14 Счета-фактуры, выставленные ООО " " ИНН № от № от № от № от № от № от № от № от ;
1.15 Товарные накладные на поставку товаров ООО " " ИНН
1.16 договор № от г. с ООО " " ИНН
1.17 Счета-фактуры, выставленные ООО " " ИНН ; № от № от № от № от
1.18 Акты выполненных работ ООО " " ИНН ;
1.19 Регистры налогового учета по налогу на прибыль с отражением затрат по взаимоотношениям с организациями: ООО " " ИНН ООО " " ИНН ООО " " ИНН ООО

(района);
1.39 документы, подтверждающие должную осмотрительность ООО «» ИНН при выборе организаций, указанных в пункте 1.19 настоящего требования, в том числе правоучредительные документы, истребованные ООО «» ИНН у указанных организаций и заверенные ими, решения их учредителей о создании организаций, о назначении руководителей, копии их бухгалтерской и налоговой отчетности (заверенные контрагентами), свидетельства о членстве в СРО, лицензии, разрешения, сведения о численности, доверенности, копии паспортных данных и иные имеющиеся документы и информацию;- документы, истребованные ООО «» ИНН и заверенные контрагентами, о наличии у организаций квалифицированного технического персонала, обладающего специальными знаниями, навыками работы с техникой (оборудованием), а также обладающими знаниями и навыками, необходимыми для осуществления работ (услуг), предусмотренных договорами;
1.40 Предоставить сведения об имуществе, принадлежащем ООО «» ИНН на праве собственности и не находящегося под обременением, о составе готовой продукции, основных средствах, запасах, сведениях о дебиторской задолженности, подтвержденной актами на текущую дату, находящемся у Общества на балансе, с указанием его актуальной бухгалтерской стоимости на дату настоящего требования;

(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)

2) информацию:

(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)

касающиеся деятельности
ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "",

в связи с Выездной налоговой проверкой

(наименование мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации)

В соответствии с пунктом 2 статьи 93 Кодекса истребуемые документы должны быть представлены в Инспекцию Федеральной налоговой службы № по г. г.,,,, ул, ,,

(наименование налогового органа и его место нахождения или наименование и место нахождения территориально обособленного подразделения налогового органа)



Представление документов вне рамок

Когда могут запросить документы вне рамок проверок (ст. 93.1 НК РФ):

По конкретной сделке (п. 2 ст. 93.1 НК РФ):

- если вы сторона сделки;
- если вы не сторона, но располагаете документами/информацией о ней.

При задолженности свыше 1 млн руб. (п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ):

- решение о взыскании не исполнено в течение 10 дней;
- могут истребовать документы об имуществе и обязательствах должника (Перечень, утв. Приказом ФНС от 10.02.2020 № ЕД-7-8/85@);
- при непредставлении — вправе запросить у иного лица, располагающего документами.
- по запросу иностранного органа (ведение реестра ценных бумаг).

Важные ограничения и порядок:

Если вы не состоите на учёте в запрашивающей ИФНС — требование направляют через ваш налоговый орган.

Вне рамок проверок ИФНС обязана направить поручение по месту учёта лица, у которого истребуют документы. Нет поручения = требование незаконно.

При истребовании вне проверок в поручении указывают, в связи с каким мероприятием или задолженностью оно направлено, а для сделки — сведения для её идентификации.

Случаи возможности обжалования полученного требования

Согласно пункту 1 статьи 93 НК РФ истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы вправе должностное лицо налогового органа, проводящее проверку. Обращайте внимание на особенности экстерриториальных проверок.

Обратим внимание, что на практике налоговые органы истребуют документы о налогоплательщике, направляя ему требования в порядке статьи 93.1 НК РФ, в которых в качестве основания указывают истребование документов по конкретной сделке.

Может быть оставлено без исполнения по существу с направлением в налоговый орган соответствующего письма требование:

о представлении документов:

- не относящихся к предмету или периоду проверки;
- срок хранения которых истёк;
- составление которых не предусмотрено законодательством (документы в виде сопоставительных таблиц, в которых отражены различия между налоговыми базами разных налогов, налоговым и бухгалтерским учётом, прогнозы поступлений, производственных планов, деловая переписка);
- истребуемых повторно;
- количество которых чрезмерно.

направленное:

- до проверки;
- в рамках ППА;
- в периоде приостановления ВНП;
- после окончания налоговой проверки.

Арбитражная практика по истребованию документов в рамках п. 2 ст. 93.1 НК

Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 21.06.2024 N Ф03-1610/2024 по делу N А73-15718/2023

Обстоятельства: Оспариваемым решением общество привлечено к ответственности в виде штрафа за неправомерное несообщение сведений, которые, в соответствии с НК РФ, это лицо должно сообщить налоговому органу.

Заявитель

ООО «Амур Минералс» полагает, что у Межрайонной ИФНС № 25 по Иркутской области отсутствовали правовые основания для направления поручения от 27.10.2022 N 38252 в адрес УФНС России по Хабаровскому краю в силу того, что ООО «Электронмаш Инжиниринг» состоит на учете по месту регистрации в Межрайонной ИФНС России N 17 по Санкт-Петербургу и мероприятия налогового контроля проводились в отношении ООО «Электронмаш Инжиниринг».

На основании вышеизложенного общество сделало вывод о том, что направленное поручение Межрайонной ИФНС России N 25 по Иркутской области осуществлено с превышением предоставленных налоговым законодательством полномочий. Кроме того, по мнению общества, судами неправильно квалифицированы действия общества и необоснованно применен пункт 1 статьи 129.1 НК РФ.

Арбитражный суд

Руководствуясь положениями статей 32, **93.1**, 129.1 НК РФ сделали вывод о правомерном привлечении общества к налоговой ответственности.

Исследование материалов дела, показали, что суды не допустили неправильного применения норм материального права, существенного нарушения норм процессуального права, исходили из конкретных обстоятельств дела и доводов лиц, участвующих в деле, которым дана соответствующая правовая оценка, поэтому суд округа полагает, что оснований для отмены или изменения решения суда первой инстанции и постановления апелляционного суда не имеется.

В случае если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке (пункт 2 статьи 93.1 НК РФ).

Исходя из положений пунктов 2, 3 статьи 93.1 НК РФ Межрайонная ИФНС России № 25 по Иркутской области действовала в пределах предоставленных полномочий, поскольку данные нормы не содержат запрета на истребование налоговым органом, проводившим мероприятия налогового контроля вне рамок налоговых проверок, документов по всей цепочке сделок, связанных с проверяемой сделкой, у всех участников сделок (ООО «Электронмаш Инжиниринг», ООО «Амур Минералс»). Не содержат данные нормы и правило о том, что запрос документов (информации) в порядке пункта 2 статьи 93.1 НК РФ о конкретной сделке может направить только тот налоговый орган, на налоговом учете которого состоит участник сделки.

Решение: довод общества о необходимости применения статьи 126 НК РФ отклонен. В случае истребования документов (информации) на основании пункта 2 статьи 93.1 НК РФ относительно конкретной сделки вне рамок проведения налоговых проверок лицо подлежит привлечению к ответственности, предусмотренной статьей 129.1 НК РФ, на что имеется указание в абзаце втором пункта 6 статьи 93.1 НК РФ.

ЧЕК-ЛИСТ

1. Требование вне рамок проверок (п. 2 ст. 93.1 НК РФ) не позволяет идентифицировать конкретную сделку (отсутствуют даты, стороны, предмет). Неисполнение такого требования не влечёт ответственности.	☐
2. Документы не относятся к бухгалтерскому учёту (деловая переписка, бизнес-планы, аналитические таблицы, прогнозы). Налоговый орган не вправе их истребовать, так как они не формируют налоговую базу.	☐
3. Документ запрошен повторно. Обязанность повторного представления отсутствует.	☐
4. Срок хранения документа истёк, документ уничтожен в установленном порядке. Представлено документальное подтверждение уничтожения (акт, приказ). Отсутствие документа не является нарушением.	☐
5. Запрошены оборотно-сальдовые ведомости по субсчетам (расшифровка). Налогоплательщик обязан представить только основные счета; требование в части субсчетов является избыточным и незаконным.	☐
6. Запрошены персональные данные работников, не связанные с деятельностью проверяемого лица (адреса проживания, телефоны при отсутствии связи с проверкой). Представление таких данных без согласия работника и вне рамок закона не допускается.	☐
7. Запрошены регистры, которые налогоплательщик не ведёт (например, расшифровки строк бухгалтерской отчётности, внутренние аналитические таблицы, не предусмотренные учётной политикой). Отсутствие обязанности их составления исключает ответственность.	☐

ЧЕК-ЛИСТ

8. Направление уведомления о невозможности представления в срок с указанием разумного нового срока. Отказ в продлении может быть обжалован.	☐
9. Истребование документов в рамках встречной проверки (ст. 93.1 НК РФ) по цепочке контрагентов второго и последующих звеньев. Вы вправе оценить, относятся ли запрашиваемые документы к деятельности проверяемого лица	☐
10. Истребование документов (информации) у лица, которое не является контрагентом проверяемого налогоплательщика, но при этом требование не содержит указания на конкретную сделку и не позволяет идентифицировать связь с проверяемым лицом. Такое требование является незаконным, неисполнение его не влечёт ответственности.	☐
11. Истребование документов (информации), которые не имеют отношения к периоду, налогу (взносу) или предмету проверки (в рамках выездной налоговой проверки). Такое истребование выходит за пределы, установленные п. 12 ст. 89 НК РФ, и является незаконным.	☐
12. Устное требование (телефонный звонок, сообщение в мессенджере, устная просьба инспектора) – НК РФ не предусматривает устных требований. Письменное требование, направленное надлежащим способом, отсутствует. Обязанность по представлению документов не возникает, ответственность за неисполнение не наступает.	☐
13. Налогоплательщик в ответе на требование использовал обвинительные формулировки в адрес налогового органа «злоупотребление», «незаконное давление»). Это может быть расценено как неуважение и повлечь дополнительные проверки. Рекомендуется нейтральный, юридически выверенный стиль.	☐

ПОПОВА
ОКСАНА СЕРГЕЕВНА

ГЕНЕРАЛЬНЫЙ ДИРЕКТОР, ПАРТНЕР
o.popova@legicon.ru



Член Палаты Налоговых консультантов, старший преподаватель Финансового университета при Правительстве РФ.

Специализируется на консультировании по вопросам российского налогового права и сопровождении сложных налоговых споров.

Регулярный участник профессиональных отраслевых мероприятий, присутствует в медийном пространстве в качестве одного из экспертов (конференции газеты «Ведомости», Фонда образовательных программ «Экономика и управление»

В 2024 году Победитель в номинации «Лучший налоговый консультант» Всероссийского конкурса «Лучший бухгалтер России - 2023».

В 2025, 2026 году вошла в список федерального рейтинга лучших юристов в части «Налогообложение: налоговые споры» от издания «Коммерсантъ», «Право-300».

LEGICON
ПРАВО

СПАСИБО
ЗА ВНИМАНИЕ!

Семинар-совещание председателей контрольно-ревизионных комиссий членских организаций ФНПР и членов Контрольно-ревизионной комиссии ФНПР