



**МЕЖРЕГИОНАЛЬНАЯ ИНСПЕКЦИЯ ФНС РОССИИ
ПО КРУПНЕЙШИМ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМ №1**

**Вопросы в части требований о представлении
документов (информации)**

**Мистриков Валерий Викторович
Начальник правового отдела № 1**

г. Москва

Основные процедуры по истребованию документов

1. В рамках проверки у налогоплательщика

п. 1 ст. 93 НК РФ. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы, учетом особенностей ст. 88, 89 НК РФ.
По общему правилу исполнения – 10 дней.

2. В рамках проверки налогоплательщика у контрагентов (иных лиц)

п. 1 ст. 93.1 НК РФ. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента, у лица, которое осуществляет (осуществляло) ведение реестра владельцев ценных бумаг, или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), эти документы (информацию), в том числе связанные с ведением реестра владельца ценных бумаг.
По общему правилу исполнения – 5 дней.

3. Вне рамок проверок относительно конкретных сделок

п. 2 ст. 93.1 НК РФ. 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.
По общему правилу исполнения – 10 дней.

Продление срока:

В случае, если проверяемое лицо не имеет возможности представить истребуемые документы в течение установленного настоящим пунктом срока, оно в течение дня, следующего за днем получения требования о представлении документов, письменно уведомляет проверяющих должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанные сроки документов с указанием причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены в установленные сроки, и о сроках, в течение которых проверяемое лицо может представить истребуемые документы (п. 3 ст. 93 НК РФ).

Содержание требований

Требование должно быть должным образом мотивировано
(речь идет в первую очередь о формальных признаках)

- 1) Определение необходимости той или иной информации при проведении налогового контроля отнесено к компетенции налогового органа
- 2) Законодательство не предоставляет налогоплательщику полномочий для проверки оснований направления налоговым органом требования о представлении документов, выставленному в соответствии с положениями НК РФ

Негативные примеры:

*«Инспекция **не объясняет, в связи с чем возникла обоснованная необходимость** для направления Требования» (дело № А40-150085/2019)*

«При этом исходя из содержания пункта 8.3 статьи 88 НК РФ документы, указанные в Требовании, не содержат сведений, которые свидетельствуют о факте изменения показателей, указанных в уточненной налоговой декларации, и которые инспекция могла бы использовать для проверки правильности исчисления налога на прибыль за 2016 год в связи с заявленной Обществом льготы.

*В таком случае, **у налогоплательщика не было оснований полагать, что документы и сведения, за исключением вышеперечисленных, запрашиваемые налоговым органом в рамках Требования, были запрошены правомерно**, без нарушения пункта 5 статьи 88 НК РФ...*

Таким образом, проектная документация подтверждает безопасность здания или сооружения при последующей эксплуатации и не содержит какой-либо информации, позволяющей обосновать право налогоплательщика на применение налоговой льготы, или служащей основанием для исчисления и уплаты налогов и сборов».

Содержание требований (продолжение 1)

Требование должно быть в должной мере конкретизировано (позволять идентифицировать документы)

1) Налоговый орган вправе при истребовании документов не указывать точные реквизиты, но обязан сформулировать требование таким образом, чтобы из него было ясно, какие документы, за какой период и в отношении кого им истребуются

Пример:

*«1. Договоры на оказание услуг ... со всеми приложениями, дополнительными соглашениями, пролонгациями и неотъемлемыми частями (в том числе те, в рамках которых были выставлены счета – фактуры от 31.01.2018 № 30_S1800039, от 31.10.2018 № 30_S1800784, от 30.09.2018 № 30_S1800710), заключенные с ООО «....» ИНН ..., относящиеся к периодам 2018 г. (распространяющие свое действие на 2018 г.);
2. Акты по оказанным услугам, оформленные в рамках исполнения обязательств по Договорам, указанным в пункте 1, относящиеся к периодам 2018 г.»*

В определении Высшего Арбитражного Суда РФ от 14.03.2011 № ВАС-2188/11 указано, что статья 93.1 НК РФ допускает возможность **в случае неясности относительно запрашиваемой информации лицу, получившему требование налогового органа о представлении документов, обратиться к нему за уточнением**, но запрещает налогоплательщику отказываться от представления запрашиваемых документов (при их наличии).

Негативный пример:

*«В Требовании ... **не указаны идентификационные признаки конкретной сделки** по пунктам 1.3, 1.4, 1.5, 1.6, 1.7, в отношении которой требуется представление документов и информации. ... **не уточнено, в связи с какими проводимыми мероприятиями налогового контроля необходимо представить запрошенные документы**, и, как следствие, **не обоснована причина истребования документов по конкретной сделке**».*

Требование

*«...1.3 Акты, подтверждающие выполнение работ (оказание услуг), оформленные в рамках исполнения обязательств по вышеуказанному Договору;
1.4 Счета, выставленные поставщиком услуг, за услуги в соответствии с вышеуказанным договором...».*

Содержание требований (продолжение 2)

Документы (информация) могут быть запрошены у любого участника сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке (пункт 2 статьи 93.1 НК РФ)

Негативные примеры:

«Общество считает, что запрос документов относительно деятельности налогоплательщика у самого налогоплательщика не является запросом документов (информации) в отношении конкретной сделки» (дело № А40-150085/19)

*«Запрашиваемую информацию и документы представить невозможно ввиду того, что **в Требовании не указано мероприятие налогового контроля**, а также **не обоснована необходимость истребования запрашиваемых документов**. Обращаем внимание на то, что в соответствии со ст. 93.1 НК РФ налоговый орган вправе запрашивать документы у контрагентов, располагающими сведениями о проверяемом налогоплательщике или конкретной сделке.*

Учитывая, что стороной по запрашиваемому контракту является налоговый нерезидент, подлежащий постановке на налоговый учет в РФ, возникают основания полагать, что требование направлено на получение сведений о деятельности самой компании вне рамок проверки, что является грубым нарушением прав и законных интересов лица в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, возлагая на него обязанность по представлению документов, не предусмотренную п. 2 ст. 93.1 НК РФ. В целях исполнения требования просим предоставить сведения о мероприятии налогового контроля с соответствующим обоснованием и периодами».

В требовании по пункту 2 статьи 93.1 НК РФ может быть указано сразу несколько конкретных сделок в части нескольких контрагентов (дело № А40-150085/2019).

Ответственность юридических и должностных лиц

Ответственность юридических лиц

п. 1 ст. 126 НК РФ. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных настоящим Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

п. 2 ст. 126 НК РФ. Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике (плательщике страховых взносов), отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные настоящим Кодексом, со сведениями о налогоплательщике (плательщике страховых взносов) по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушений законодательства о налогах и сборах, предусмотренных статьями 126.1 и 135.1 Кодекса, влечет взыскание штрафа с организации или индивидуального предпринимателя в размере десяти тысяч рублей, с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в размере одной тысячи рублей.

п. 1 ст. 129.1 НК РФ. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с настоящим Кодексом это лицо должно сообщить налоговому органу, в том числе непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 настоящего Кодекса пояснений в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 настоящего Кодекса, влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей.

Ответственность должностного лица

ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, влечет наложение административного штрафа

Возможность применения отягчающих ответственность обстоятельств



Спасибо за внимание!