*Вопрос: «Срок хранения бухгалтерских документов 4 года? 3 предыдущих + текущий?*

*В 2022 году действует новый срок хранения документов для налогоплательщиков и налоговых агентов. Теперь они обязаны хранить документы, необходимые для исчисления, удержания, перечисления и уплаты налогов в течение 5 лет, вместо прежних четырех (подп. 8 п. 1 ст. 23, подп. 5 п. 3 ст. 24 НК). При этом общий срок хранения документов для исчисления и уплаты страховых взносов не изменили. Он остался прежним – шесть лет (подп. 6 п. 3.4 ст. 23 НК)».*

Ответ: В соответствии со ст. 29Федерального законаот 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения о ней подлежат хранению экономическим субъектом в течение сроков, устанавливаемых правилами организации государственного архивного дела, но **не менее пяти лет после отчетного года**.

Указанные правила, утверждены Приказом Росархива от 20.12.2019 № 236 «Об утверждении Перечня типовых управленческих архивных документов, образующихся в процессе деятельности государственных органов, органов местного самоуправления и организаций, с указанием сроков их хранения».

Основные сроки хранения налоговых документов можно найти в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Согласно ст. 313 НК РФ систему налогового учета учреждение организует самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть последовательно от одного налогового периода к другому. Порядок ведения налогового учета устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

Данные налогового учета должны отражать порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

В силу пп. 8 п. 1 ст. 23, пп. 5 п. 3 ст. 24 НК РФ налогоплательщики, налоговые агенты обязаны обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов **в течение 5 лет**.

Вместе с тем следует учитывать, что НК РФ может быть установлена иная продолжительность срока хранения применительно к отдельным документам.

В частности, плательщики страховых взносов обязаны обеспечивать сохранность документов, необходимых для исчисления и уплаты страховых взносов **в течение6 лет**.

Кроме того, в соответствии с п. 4 ст. 283 НК РФ налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на сумму ранее полученных убытков.

Также налогоплательщик обязан хранить документы, подтверждающие расходы ( п. 3 ст. 264 НК РФ):

- на обучение, в течение всего срока действия соответствующего договора обучения и одного года работы физического лица, обучение которого было оплачено налогоплательщиком в соответствии с заключенным с налогоплательщиком трудовым договором, но **не менее 4 лет**;

- на прохождение работником независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации, в течение всего срока действия договора оказания услуг по проведению независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации и одного года работы физического лица, прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации которого было оплачено налогоплательщиком в соответствии с заключенным с налогоплательщиком трудовым договором, но **не менее 4 лет**.

**Внимание!Если в различных нормативных актах для одного и того же типа документа установлены разные сроки хранения, ориентируйтесь на больший срок.**

Течение сроков хранения бухгалтерских и налоговых документов начинается после отчетного (налогового) периода, в котором документ использовался в последний раз для составления налоговой отчетности, начисления и уплаты налога, подтверждения полученных доходов и произведенных расходов (Письмо Минфина России от 19.07.2017 № 03-07-11/45829).Указанный срок хранения документов соответствует периоду, за который может быть проведена выездная налоговая проверка (Письмо Минфина России от 23.03.2016 № 03-02-08/16273). В общем случае в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки (п. 4 ст. 89 НК РФ).

Однако могут быть установлены специальные правила исчисления сроков. В частности, это касается налоговых регистров, которые подтверждают правомерность применения вычетов по НДС, например: книги покупок, продаж, дополнительные листы к ним, журнал учета счетов-фактур. В отношении таких документов срок хранения нужно считать **с даты последней записи в них** (Постановление Правительства России от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»).

Срок хранения первичных документов, отражающих формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, должен исчисляться с момента завершения начисления амортизации в налоговом учете (учет расходов на приобретение такого имущества) (Письмо Минфина России от 16.08.2019 № 03-03-06/1/62257).

*Вопрос: «Существует ли практика разрешения споров о представлении по требованиям налогового органа сведений, составляющих адвокатскую тайну (содержание соглашений, ордера, а не только документы, подтверждающие расчеты)? Расскажите о практике, когда бы суд в этих вопросах встал на сторону налогоплательщика. Их абсолютно нет или Вы не сталкивались?»*

Ответ: В Хабаровском крае отсутствует судебная практика по указанному вопросу. При этом территориальные налоговые органы Хабаровского края придерживаются следующей позиции.

Адвокаты и адвокатские образования, являющиеся налогоплательщиками в силу статьи 57 Конституции России, обязаны уплачивать законно установленные налоги и сборы и в равной мере со всеми другими налогоплательщиками вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, представлять в налоговый орган налоговые декларации (расчеты) по налогам, а в необходимых случаях, предусмотренных законом, - информацию и документы, подтверждающие полноту и своевременность уплаты налогов и сборов, а также нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах (ст. 23 НК РФ). Освобождение адвокатов и адвокатских объединений от обязанности представлять соответствующие сведения и документы исключало бы всякую возможность налогового контроля и не соответствовало бы целям и смыслу налогообложения.

Теми же целями налогообложения и налогового контроля предопределяется содержание информации, предоставляемой налоговым органам адвокатами и адвокатскими образованиями.

Налоговое законодательство не содержит каких-либо изъятий или исключений в отношении лиц, являющихся субъектами ст. 93.1, а также ст.126 НК РФ, предусматривающей ответственность за непредставление запрашиваемых документов.

Налоговый орган вправе требовать от адвокатов и адвокатских образований сведения, которые необходимы для оценки налоговых последствий сделок, заключаемых с клиентами. При этом такие сведения в любом случае составляют налоговую тайну и защищаются от разглашения в силу закона (ст. 102 НК РФ). Что касается сведений, которые связаны с содержанием оказываемой адвокатом юридической помощи и могут быть использованы против его клиента, то исходя из конституционно значимых принципов адвокатской деятельности налоговые органы не вправе требовать их представления. Именно поэтому НК РФ устанавливает, что при осуществлении налогового контроля не допускаются сбор, хранение, использование и распространение информации о налогоплательщике, полученной в нарушение принципа сохранности информации, составляющей профессиональную тайну иных лиц, в частности адвокатскую тайну, аудиторскую тайну (п. 4 ст. 82).

Указанная позиция согласуется с мнением Федерального Арбитражного суда Западно-Сибирского округа, изложенным в Постановлении от 12.02.2007 № Ф04-389/2007(31039-А27-40).

*Вопрос: «Какой максимальный период охватывает налоговая проверка? Есть ли изменения? одно дело сроки хранения, а другой - налоговая проверка».*

Ответ: В соответствии с п. 4 ст. 89НК РФ в рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, за исключением случаев, если иное не предусмотрено НК РФ.

Так, в силу п. 2 ст. 89.2 НК РФ если капитальные вложения в соответствии с региональным инвестиционным проектом должны быть осуществлены в срок, не превышающий пяти лет со дня включения организации в реестр участников региональных инвестиционных проектов, то в рамках выездной налоговой проверки налогоплательщика - участника регионального инвестиционного проекта может быть проверен период, не превышающий пяти календарных лет, предшествующих году, вкотором вынесено решение о проведении проверки.

Кроме того, в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации в рамках соответствующей выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

*Вопрос: «Можно ли предоставить документы по требованию налогового органа в электронном виде, в сканированном виде, записав на электронный носитель?*».

Ответ: В соответствии с п. 2 ст. 93 НК РФ истребуемые документы могут быть переданы в налоговый орган проверяемым лицом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

В электронной форме документы можно направить по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика только по формату, который утвержден Приказом ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16@.

Если документы составляются налогоплательщиком по собственному электронному формату, то они представляются в виде заверенных копий с отметкой о подписании документа электронной подписью (Письма Минфина России от 01.10.2018 № 03-02-07/1/70444, ФНС России от 12.04.2021 № ЕА-4-26/4872@, от 06.12.2019 № ЕД-4-15/25049, от 11.12.2017 № ЕД-4-15/25048). Или отсканируйте эти копии и направьте в электронном виде.

Также в электронном виде можно подать документ, который составлен на бумаге. Для этого нужно создать электронный образ документа в формате tif, jpg, pdf, png. Документ сканируют в черно-белом изображении с разрешением не менее 150 и не более 300 точек на дюйм с использованием 256 градаций серого цвета (Приложение к Приказу ФНС России от 18.01.2017 № ММВ-7-6/16@). При сканировании нужно сохранить реквизиты документа по утвержденному ФНС России формату (п. 12 Порядка, утвержденного Приказом ФНС России от 16.07.2020 № ЕД-7-2/448@).

Таким образом, НК РФ не предполагает представления документов по требованию в сканированном виде, записав их на электронный носитель.