



Истребование документов (информации): порядок действий налогоплательщика

Почему могут быть истребованы документы (информация)?

- в отношении налогоплательщика проводится налоговая проверка (ст. 93 НК РФ);
- в отношении контрагента, в том числе второго, третьего и последующих звеньев, проводится налоговая проверка (п. 1, 1.1 ст. 93.1 НК РФ);
- у инспекции возникла обоснованная необходимость получить документы по конкретной сделке (п. 2 ст. 93.1 НК РФ);
- в случае не исполнения налогоплательщиком или его контрагентом решения о взыскании за счет денежных средств недоимки в размере более 1 млн. рублей (п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ).

Что делать, если получено требование об истребовании документов (информации)?

Запрашиваемые документы ЕСТЬ

Подготовить и представить документы в сроки по НК РФ:

- 1) В ходе проверки (**5 рабочих дней**);
- 2) Вне рамок проверки (**10 рабочих дней**)

Если отсутствует возможность представить документы в срок - в течение дня, следующего за получением требования, **направить ходатайство о продлении сроков с указанием причин** (большой объем, нахождение документов в удаленном архиве и пр.)

Запрашиваемых документов НЕТ

В тот же день уведомить налоговый орган



Что будет, если не исполнить требование налогового органа?

Налоговая и административная ответственность.

Размер штрафа зависит от повода для истребования документов (информации):

- если в отношении Вас идет проверка - 200 руб. за каждый не представленный документ (п.1 ст. 126 НК РФ);
- если запросили документы о Вашем контрагенте - 10 000 руб. (п.2 ст. 126 НК РФ);
- если запросили информацию - 5 000 руб., при повторном нарушении в течение года - 20 000 руб. (п. 1, 2 ст. 129.1 НК РФ).

Также на должностное лицо организации может быть наложен административный штраф в размере 300 - 500 руб. (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

Часто задаваемые вопросы по истребованию документов:

1) Почему истребуют документы (информацию) у контрагентов 2-го, 3-го и последующих звеньев?

Положения ст. 93.1 НК РФ не содержат оснований для ограничения истребования документов только первым контрагентом проверяемого налогоплательщика и запрета на истребование документов по цепочке сделок, связанных с первичной сделкой, у последующих организаций (контрагентов второго и последующего звена) нет.

2) Указание реквизитов сделки при истребовании документов вне рамок проверок?

Статья 93.1 НК РФ не закрепляет обязанность указания реквизитов или иных индивидуализирующих признаков документов в требовании налогового органа. В требовании о предоставлении документов (информации) по конкретной сделке обязательно указываются сведения, позволяющие ее идентифицировать. Это может быть информация о сторонах сделки, ее предмете и (или) условиях совершения.

Нормы законодательства также не содержат запрета на истребование документов (информации) по нескольким сделкам, а периоды, за которые налоговыми органами в соответствии с абз. 1 п. 2 ст. 93.1 НК РФ, могут быть истребованы документы, ограничиваются сроками их хранения.

3) Истребование документов, если контрагентом не исполнено решение о взыскании недоимки на сумму более 1 млн. руб.

Документы (информация), указанные в п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ, запрашиваются сначала у налогоплательщика, а если он не представляет их в установленный срок - у иных лиц, обладающих ими.

Главная концепция налоговых органов при истребовании документов – соответствие целям и задачам проводимого налогового контроля.