



НАЛОГОВАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ВАШЕГО БИЗНЕСА – МОЯ ГЛАВНАЯ ЗАДАЧА



МАРКУ ОЛЕКСАНДРА

- Руководитель Налогового бюро
- Аттестованный налоговый консультант
- Налоговый аудитор
- Независимый эксперт по вопросам налогообложения
- Член Палаты налоговых консультантов России
Квалификационный аттестат № 16421



100+
млн. руб.

вернула
налогоплательщикам
из бюджета



200+
налоговых
аудитов

провела и выявила
риски на сумму
более
15 млрд. рублей



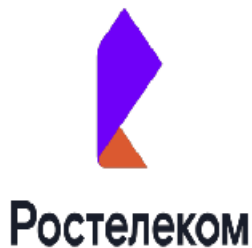
500+
налоговых
запросов

решила
в частном
порядке



15+ лет

опыт в сфере налоговой
безопасности бизнеса,
налогового и
бухгалтерского учета



Сделано в России!



ТЕМА ВЕБИНАРА

Требования налоговых органов:
отвечать нельзя игнорировать (,)



ПЛАН ВЕБИНАРА:

1. Как понять, что требование (уведомление) правомерно и как на него реагировать. Санкции за нарушения
2. Практика по требованиям: на чьей стороне суд?
3. Разбор кейсов: типичные ошибки, варианты ответов.



01

Как понять, что требование
(уведомление) правомерно и как
на него реагировать.



СУБЪЕКТЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВООТНОШЕНИЙ

Налогоплательщик

Имеет право (ст.21 НКРФ):

- пояснять
- требовать законность
- не исполнять не законные требования
- предоставлять регистры по б/у в частных случаях (п.4 ст.88)

Обязан (ст.23 НК РФ):

- представлять документы
- выполнять требования НО
- хранить документы б/у 5 лет

Налоговый орган

Имеет право (ст. 31 НК РФ)

- требовать документы, сведения, пояснения
- проводить проверки
- вызывать для дачи пояснений

Обязаны (ст. 32 НК РФ)

- осуществлять контроль (гл.14 НК РФ)
- бесплатно информировать, в т.ч. письменно
- соблюдать законодательство



Налоговый контроль (гл. 14 НК РФ)

Формы налоговых проверок:

ВНП (ст.89), КП (ст.88)

Мероприятия налогового контроля:

Истребование документов (ст.93),
истребование документов (информации) (ст.
93.1), другие мероприятия (инвентаризация,
осмотр, выемка, экспертиза и пр.)

Контроль (вне проверок)

- Получение объяснений
- Проверка данных учета, отчетности
- Осмотр помещений, территорий и пр.

Мероприятия налогового контроля:

Истребование документов (информации) (ст. 93.1)



ФОРМЫ НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

- ▶ **Камеральная проверка**
- ▶ **Выездная проверка**
- ▶ **Контрольно-аналитическая работа
(предпроверочный анализ, вне рамок налоговой проверки)**



КАМЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

- **Предмет проверки** - ошибки в декларации (расчете), своевременность ее сдачи, правильность расчета и уплаты конкретного налога, по которому вы отчитывались ([п. 1 ст. 88 НК РФ](#)).
- **Период проверки** - камеральную проверку проводят за тот период, который охватывает поданная вами декларация (расчет) ([п. 1 ст. 88 НК РФ](#)). *Например, за месяц, квартал, полугодие, год.*
- **Срок проверки** - камеральную проверку проводят в течение трех месяцев со дня подачи декларации (расчета). Этот срок нельзя продлить. Исключение: 1) декларация по НДС, по ней, как правило, проверка идет два месяца, и этот срок могут продлить до трех месяцев, если есть признаки нарушений ([п. 2 ст. 88 НК РФ](#)) 2) КП по вычетам НДС 1 мес. по заявлению об упрощенной порядке (ст.221.1) При представлении УНД, срок проверки прерывается и начинается заново.
- **Периодичность проверки** - камеральную проверку проводят по каждой поданной декларации (расчету), в том числе и по уточненной (п. 1 ст. 88 НК РФ).
- **Мероприятия налогового контроля** - в рамках камеральной проверки они используются не так широко. Так, проверяющие могут запрашивать у вас дополнительные документы только в строго определенных случаях. *Например, если вы заявляете НДС к возмещению или применяете налоговые льготы (для их подтверждения)*
- **Оформление результатов проверки** - по итогам камеральной проверки оформляют акт, только если есть нарушения ([п. 5 ст. 88, п. 1 ст. 100 НК РФ](#)).



ВЫЕЗДНАЯ НАЛОГОВАЯ ПРОВЕРКА

- Проверка, которую инспекция проводит на основе специального решения ее руководителя (его зама), на территории налогоплательщика или в инспекции.
- **ВНП может быть:** тематическая (тренд)/комплексная. С вероятностью 98% по ее результатам будут доначислены налоги, пени, штрафы.

Выездная проверка - это глубокое изучение деятельности проверяемого лица для выявления серьезных недочетов, схем ухода от налогов, а также признаков налоговых преступлений.

- **Предмет проверки** - в рамках ВНП проверяют правильность расчета и уплаты одного или сразу нескольких налогов (сборов, страховых взносов) ([п. п. 3, 4 ст. 89 НК РФ](#))
- **Период проверки** - может охватывать три года, которые предшествуют году проверки (п. 4 ст. 89 НК РФ)
- **Срок проверки** - два месяца с даты вынесения решения. Его могут продлить до четырех - шести месяцев. Если отдельно проверяют филиал или представительство, срок проверки - не больше одного месяца ([п. п. 6, 7 ст. 89 НК РФ](#)). ВНП могут приостанавливать на срок до 6 месяцев, что автоматически продлевает общий срок проверки.
- **Периодичность проверки** - по общему правилу не должны проводить больше двух раз за календарный год ([п. п. 5, 7 ст. 89 НК РФ](#))
- **Мероприятия налогового контроля:** истребование документов, допросить свидетелей, инвентаризация имущества, привлечение эксперта (специалиста), переводчика для участия в проверке, осмотр помещений и территорий, выемка документов и предметов.
- **Оформление результатов проверки** - по итогам оформляют справку, далее акт и решение, вне зависимости от нарушений ([п. 1 ст. 100 НК РФ](#)).



ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Перечень допмероприятий **закрытый**:

- Истребование документов у самой проверяемой компании, а также у ее контрагентов (в том числе налоговой могут запросить у банков выписки по счетам компании);
- Допрос свидетеля;
- Экспертиза.

Общий срок проведения не превышает 1 месяц (для КГН и иностранных – 2 месяца)

Результаты допмероприятий оформляются **дополнением к акту проверки** (п. 6.1 ст. 101 НК РФ).

Срок составления - в течение 15 рабочих дней со дня окончания таких мероприятий.

Дополнение к акту вручается налогоплательщику в том же порядке, что и сам акт.

Срок подачи письменных возражений по дополнению к акту налоговой проверки - 15 рабочих дней со дня его получения.



Мероприятия налогового контроля

- **Инвентаризация (п.13 ст. 89 НК РФ), проводится только в рамках ВМП**
- **Допрос – при ВМП и вызов в качестве свидетеля в рамках любой формы налогового контроля (ст. 90 НК РФ)**
- **Осмотр (ст. 91, 92 НК РФ) как в рамках ВМП, так и в рамках КМП только в части п.8.1. ст. 88 НК РФ (НДС)**
- **Истребование документов (информации) (ст. 93, 93.1 НК РФ)**
- **Экспертиза (ст. 95 НК РФ), в рамках ВМП**
- **Выемка (ст. 94 НК РФ), проводится в рамках ВМП**
- **Привлечение переводчика (ст. 97 НК РФ)**



ФОРМЫ ИСТРЕБОВАНИЯ СВЕДЕНИЙ У НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА

Комбинация указанных форм

- **Требование о представлении пояснений (письменных или в электронной форме)**
- **Повестка о вызове на допрос свидетеля**
- **Уведомление о вызове в налоговый орган для дачи устных пояснений**
- **Требование о представлении документов (информации)**
- **Информационные письма**



Ст. 88 НК РФ Камеральная налоговая проверка



установлен закрытый перечень оснований для истребования пояснений, документов (информации)



предметный состав запрашиваемых сведений и документов (информации) конкретизирован



Камеральная налоговая проверка (ст.88, 93,93.1 НК РФ)

Налоговые органы имеют право запрашивать:

- Документы**
- Пояснения**
- Информацию/сведения**
- Регистры налогового учета**



Основания для запроса документов (ст.88 НК РФ)

- Подтверждение правомерности налоговых вычетов по НДС при его возмещении (п.8 ст. 88,ст.172)
- При выявлении противоречий и несоответствий по КП НДС: счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к проведенным операциям (п.8.1 ст.88)
- При УНД, представленной по истечении 2х лет, где уменьшена сумма налога или увеличен убыток: аналитические регистры налогового учета, первичные и иные документы, подтверждающие изменение сведений
- У иностранной орг., подтверждающие, что место оказания услуг явл. РФ
- Льготы по страховым взносам (не подлежащие обложению, пониженные тарифы)
- При заявлении организацией розничной торговли вычета НДС, предъявленного иностранцам(tax free) при несоответствии сведений с данными НО
- Правомерность применения инвестиционного налогового вычета:первичные и иные документы
- Операции с товарами, подлежащими прослеживаемости при выявлении несоответствий
- При использовании природных ресурсов
- По КГН в части деятельности иных участников группы
- У участника регионального инвестпроекта в части подтверждения льгот



Основания для запроса пояснений у налогоплательщика

- При непредоставлении декларации по НДФЛ (п. 1.2 ст. 88 НК РФ)
- Выявлены ошибки/противоречия в декларации или расчете (налплат **вправе** представить выписки из регистров НУ/БУ и иные документы, подтверждающие достоверность данных)
- Несоответствия между сведениями в отчетности и данными, которые есть у налоговой
- В уточненной декларации (расчете) сумму к уплате заявлена меньше, чем изначально
- В декларации заявлен размер полученного убытка
- Заявлен инвестиционный налоговый вычет в декларации по налогу на прибыль
- Заявлены налоговые льготы по операциям/имуществу (реестр в эл.форме, Приказ Федеральной налоговой службы от 24 мая 2021 г. N ЕД-7-15/513@)
- В декларации по НДС заявлены операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения).
- В ходе налогового мониторинга

Важно!

Истребование регистров БУ (ОСВ, карточки и пр.)

! Норма ст.88 НК не содержит обязанность по представлению счетов, ОСВ, карточек счетов!

При выявлении ошибок/противоречий в декларации или расчете налогоплательщик **вправе представить выписки из регистров НУ/БУ и иные документы, подтверждающие достоверность данных (п.4 ст.88)**

Важно!

При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган **не вправе** истребовать у налогоплательщика **дополнительные сведения и документы** (п.7 ст.88 НК РФ).

Закрытый перечень оснований по ст. 88 НК РФ



Основания для запроса сведений/информации

- О периоде участия в договоре инвестиционного товарищества, о доли прибыли (расходов, убытков) по ННП, НДФЛ (п.1.1 ст.93.1)
- По услугам иностранной организации на территории РФ
У участника регионального инвестпроекта в части подтверждения льгот
- Льготы по страховым взносам (не подлежащие обложению, пониженные тарифы)



Требование документов в рамках КНП

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 18.01.2021 N Ф07-15509/2020 по делу N А56-38742/2020

Суть: НО затребовал в рамках КНП договоры, акты сверок, акты зачета взаимных требований, расшифровка ДЗ и КЗ, доверенности

Позиция НО:

- Перечень документов по ст.172 НК РФ не является закрытым
- Указывать в требовании ссылку на п.8 ст.88 НК РФ (НО вправе истребовать согласно ст. 172) необязательно
- 54.1 НК РФ
- Документы подтверждают наличие договорных отношений

Позиция судов:

- Произвольное истребование документов не допустимо
- П. 8 ст. 88 – право НО на истребование ограничено определенными документами и отсылка к ст.172 указывает, что истребованию подлежат документы, поименованные в данной статье, как основания предоставления налоговых вычетов.
- Ст. 172 НК – право на вычеты дает счет-фактура и первичные документы, подтверждающие принятие ТРУ на учет. **Иные документы (в тч договоры, регистры б/у) в качестве основания для получения вычета не поименованы**
- Довод о правомерности истребования со ссылкой на ст. 54.1 НК не состоятелен, норма не регулирует порядок проведения КП и не расширяет объем истребуемых документов по п.8 ст.88 НК



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ сведений (информации о контрагенте, о конкретной сделке и пр.), в т.ч. **ПОЯСНЕНИЙ** истребованных в порядке пункта 3 статьи 88 НК РФ: *ошибки, противоречия, несоответствия в рамках КНП:*

- **5 000 руб.**
- **20 000 руб. – повторно в течение года**

(ст. 129.1 НК РФ)



В НК РФ НЕ УСТАНОВЛЕНА ОТВЕТСТВЕННОСТЬ:

- за непредставление пояснений об имуществе (операциях), по которым применены налоговые льготы (п. 6 ст. 88 НК РФ)
- за непредставление пояснений в рамках выездной налоговой проверки, пояснений, истребованных при вызове налогоплательщика в налоговый орган
- за несоблюдение формата представления пояснений.



Истребование документов как мероприятие налогового контроля

Ст. 93 НК РФ – истребование документов у проверяемого налогоплательщика

Ст. 93.1 НК РФ – истребование документов у других лиц о проверяемом налогоплательщике + истребование вне рамок проверки по конкретной сделке

Порядок истребования сведений и документов (информации) налоговым органом установлен в зависимости от формы контроля, вида налоговой проверки, статуса налогоплательщика при проверке в пределах срока и вне срока ее проведения.



Вопросы:

- Кто (1)
- При каких обстоятельствах (2)
- Что делает (3)
- В отношении какого лица (4)
- Что истребует (5)
- Характеризующие признаки (6)

Ст. 93 НК РФ: должностное лицо НО (1), проводящее проверку (2), вправе истребовать (3) у проверяемого лица (4) документы (5), необходимые для проверки (6)

П. 1 ст. 93.1 НК РФ: Должностное лицо налогового органа (1) проводящее налоговую проверку или рассматривающее материалы проверки (2), вправе истребовать (3), **у контрагента или иных лиц**, располагающих документами (4), эти документы (информацию) (5), **касающиеся деятельности проверяемого налогоплательщика** (6)



Вопросы:

- Кто (1)
- При каких обстоятельствах (2)
- Что делает (3)
- В отношении какого лица (4)
- Что истребует (5)
- Характеризующие признаки (6)

п. 2 ст. 93.1: Должностное лицо налогового органа (1) если **вне рамок камеральной проверки** возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) (2) вправе истребовать (3) **у участников этой сделки или у иных лиц**, располагающих документами (информацией) об этой сделке (4) **документов (информации) относительно конкретной сделки** (5)



Основания для запроса документов/информации(ст.93.1 НК РФ)

у контрагентов и иных лиц, либо информацию о конкретных сделках

- При налоговой проверке относительно деятельности НП, в т.ч. при КП у участника договора инвестиционного товарищества - управляющего товарища (закрытый перечень п1.1 ст.93.1)
- При рассмотрении материалов налоговой проверки на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа о назначении дополнительных мероприятий налогового контроля
- При налоговом мониторинге
- **Вне рамок налоговых проверок относительно конкретной сделки у участников сделки или иных лиц, располагающих информацией**
- Об имуществе, имущественных правах и обязательствах при недоимки свыше 1 млн.руб.(перечень док-ов установлен приказом ФНС России от 10.02.2020 N ЕД-7-8/85@)
- При проверке иностранной организации с согласия ФНС



Истребовать документы (информацию) по конкретной сделке у ее участников или у иных лиц, которые располагают документами (информацией) об этой сделке, инспекторы могут как в рамках, так и вне рамок налоговых проверок (п. 1 [п. 2 ст. 93.1 НК РФ](#)).

Проверяющие могут потребовать любые документы и информацию **относительно конкретной сделки** у любых лиц, обладающих такими сведениями



Идентификация сделки – вопрос не однозначный

Требование должно содержать обоснование необходимости получения информации относительно конкретной сделки и позволять ее идентифицировать. В противном случае они нарушают права и законные интересы налогоплательщика в сфере предпринимательской и иной экономической деятельности, возлагая на него обязанность по представлению документов, не предусмотренную п. 2 ст. 93.1 НК РФ (ВАС РФ от 31.01.2013 N ВАС-16732/12 по делу N А51-6351/2012, есть много + практики)

При этом ст.93.1 не устанавливает обязанности указания реквизитов или иных индивидуализирующих признаков документов (информации) в требовании налогового орган (Определение ВС РФ от 26.10.2017 N 302-КГ17-15714)

Важно!

Если запрос на представление документов отправляет инспекция контрагента, то он направляется в вашу налоговую в виде **поручения об истребовании документов (информации)**.

На данное поручение обязательно должна быть ссылка в требовании и копия должна быть направлена вместе с поручением (п. 4 ст. 93.1 НК РФ).

Без этой копии требование незаконно.



Скрытая проверка через требование по п.2 ст. 93.1 НК (вне рамок)

НО запрашивал по определенным контрагентам за период с 01.01.2017 по 31.12.2019: реквизиты договоров, сами договоры, счета-фактуры, товарные накладные, товарно-транспортные накладные, акты приема-передачи товаров (выполненных работ, оказанных услуг), карточки бухгалтерских счетов (оборотнo-сальдовые ведомости на основании

Позиция суда:

- П. 2 ст. 93.1 НК не предусматривает возможность истребования документов у **самого налогоплательщика**, а направлена на **получение информации о налогоплательщике и о его сделках у контрагентов или иных лиц**, у которых такие документы (информация) могут находиться.
- Иное понимание п.2 ст. 93.1 НК приводит к возможности постоянного и принудительного мониторинга деятельности налогоплательщика, которая расходуется с целью законодателя.

Постановление Девятого арбитражного апелляционного суда от 14.12.2021 N 09АП-76715/2021 по делу N А40-105384/2021



Истребование документов и информации по п.2 ст. 93.1 НК РФ

- Документы должны относиться именно к сделке, а не ко всей деятельности налогоплательщика, ее периоду или налоговому периоду.
- у налогоплательщика нет оснований отказать подавать документы (информацию), если инспекция не указала в требовании, например, номер, дату, иные реквизиты договора.
- Налоговики могут определить истребуемые документы по любому четкому признаку, например: по переданному (подлежащему передаче) товару или его партии, выполненным работам (оказанным услугам), времени поставки или приема-передачи, первичке. Эти признаки вместе или по отдельности должны указывать на конкретную сделку. Так, инспекция может запросить один или все счета-фактуры по сделке, которую позволяет определить требование. Могут истребовать документы и по нескольким конкретным сделкам.

[Определение КС РФ от 07.04.2022 N 821-О](#)



Требования по НДС

Объект проверки – каждая актуальная НД

Цель проверки:

- проверить правомерность применения: налогового вычета при возмещении НДС; ставки «0»; льготы
- противоречия и несоответствия между сведениями

Вид проверки:

- без истребования документов (п. 3 ст. 88 НК РФ)
- с истребованием документов (п. 6, 8, 8.1, 8.3, 8.5, 8.7, 8.9 ст.88 НК РФ) - !закрытый перечень!

Закрепляем основания для истребования документов при КП проверки НДС (ст.88 НК РФ)

- п. 6 - заявлены льготы по статье 149 НК РФ;
- п. 8 - заявлена сумма НДС к возмещению (проверка порядка применения налоговых вычетов ст.172 НК РФ);
- п. 8.1 - выявлены противоречия и несоответствия между сведениями об операциях, содержащимися в налоговых декларациях по НДС налогоплательщиков (прямые разрывы);
- п. 8.3 - представлена уточненная декларация по истечении 2 лет со дня, установленного для подачи, в которой сумма налога уменьшена;
- п. 8.5 - у иностранной организации о месте оказания услуг, указанных в п.1 статьи 174.2, на территории РФ;
- п. 8.7 – заявлены вычеты НДС, предъявленного иностранцам организацией розничной торговли (tax free);
- п. 8.9 – несоответствия операции с прослеживаемым товаром (с 01.07.2021).



Что вправе требовать НО при КП проверки НДС

Основание: п.3 ст. 88 НК «выявлены ошибки, несоответствия, противоречия в сведениях налогоплательщиков»

Требование: «представить **пояснения** или исправить ошибки»

Дополнительно: «налогоплательщик **ВПРАВЕ** представить документы, подтверждающие достоверность данных» (п. 4 ст. 88 НК РФ)

Важно: для истребования пояснений обязаны указать, какие именно ошибки и противоречия выявлены. **Документы истребовать не вправе.**



Что вправе требовать НО при КП проверки НДС

Основание: абз. 2 п. 3 ст.88 НК «представлена уточненная декларация, где уменьшена сумма налога к уплате»

Требование: «представить **пояснения**, обосновывающие изменение соответствующих показателей в декларации»

Дополнительно: «налогоплательщик **ВПРАВЕ** представить документы, подтверждающие достоверность данных» (п.4 ст. 88 НК РФ)

Важно: требование о представлении пояснений выставляется **ТОЛЬКО** при уменьшении платежей в бюджет. **Документы истребовать не вправе.**



Что вправе требовать НО при КП проверки НДС

Основание: п. 8 ст. 88 «подана декларация по НДС с суммой к возмещению»

Требование: «**документы**, подтверждающие в соответствии со статьей 172 НК правомерность применения налоговых вычетов»

Важно: вправе затребовать **только те документы, которые поименованы в ст. 172 НК**. По факту, для отсутствия проблем с возмещением, представляется базовый набор документов: договоры, счета-фактуры, накладные.



Что вправе требовать НО при КП проверки НДС

Основание: п. 8.1. ст. 88 НК «противоречия и несоответствия со сведениями поставщика» (разрывы)

Требование: счета-фактуры, первичные и иные документы, **относящиеся к указанным операциям**, в случае, если такие противоречия, несоответствия свидетельствуют о занижении Σ налога к уплате или завышении Σ налога к возмещению

Важно: *документы должны относиться к конкретным операциям (контрагентам)*, формулировка **«и иные документы»** делает перечень документов открытым



Что вправе требовать НО при КП проверки НДС

Основание: п. 8.3 ст. 88 НК «представлена уточненная налоговая декларация по истечении двух лет со дня, установленного для подачи декларации, в которой сумма налога уменьшена по сравнению с ранее представленной»

Требование: «представить **первичные и иные документы, подтверждающие изменение сведений** в соответствующих показателях налоговой декларации (расчета), и **аналитические регистры налогового учета**, на основании которых сформированы указанные показатели до и после их изменений»

Важно: данное основание относится **не ко всем уточненным налоговым декларациям, а только к тем которые поданы по истечении двух лет и сумма к оплате в них уменьшена.** Документы и аналитические показатели налогового учета должны относиться к показателям, которые были изменены.



Что вправе требовать НО при КП проверки НДС

Основание: п. 8.5 ст. 88 НК «декларация по НДС иностранной организации, состоящей на учете в соответствии с п.4.6 ст.83 НК»

Требование: «представить документы (информацию), подтверждающие, что местом оказания услуг, указанных в п.1ст.174.2 НК РФ, признается территория Российской Федерации, а также иную информацию (сведения) относительно таких услуг»

Важно: данное основание относится к иностранным организациям, которые оказывают **услуги в электронной форме (к примеру, в интернете)**. Вправе затребовать любые документы или информацию, относительно места оказания услуг и самих услуг.



Что вправе требовать НО при КП проверки НДС

Основание: п. 8.7 ст. 88 НК «декларация по НДС, в которой заявлены вычеты предусмотренные п.4.1. ст.171НК»

Требование: «представить документы, подтверждающие правомерность применения указанных налоговых вычетов, **в случае выявления несоответствия** отраженных в налоговой декларации **сведений** о таких налоговых вычетах **сведениям, имеющимся у налогового органа»**

Важно: данное основание относится к Tax Free, когда розничный продавец имеет право на вычеты по товарам, проданным иностранным гражданам и вывезенным за границу. **Документы запрашиваются только при наличии несоответствия данных**



Что вправе требовать НО при КП проверки НДС

Основание: п. 8.9 ст. 88 НК «декларация по НДС, в которой отражены операции с прослеживаемым товаром»

Требование: «счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости, при выявлении несоответствий»

Важно: данное основание ввелось с 1 июля 2021 года и относится к НСПТ.

Запросу подлежат:

документы относительно прослеживаемых товаров при выявлении несоответствий, указанных в пункте 8.7 ст. 88 НК РФ.



Что вправе требовать НО при КП

Основание: абз. 3 п. 3 ст.88 НК «представлена декларация (расчет) по налогу на прибыль с убытком»

Требование: «представить необходимые **пояснения**, обосновывающие размер полученного убытка».

Дополнительно: «налогоплательщик **ВПРАВЕ** представить документы, подтверждающие достоверность данных» (п.4 ст. 88 НК РФ)

Важно: **документы ТРЕБОВАТЬ не вправе**



Что вправе требовать НО при КП

Основание: п.6 ст. 88 НК «применение льготы»

Требование: «**пояснение** об операциях (имуществе) по которым применены льготы, **либо** истребовать подтверждающие **документы**»

Важно: налогоплательщики с 01 июля 2021 вправе представить пояснения в виде реестра подтверждающих документов. Истребованные документы должны подтверждать использование льготы (реестр в электронной форме, Приказ ФНС от 24 мая 2021 г. N ЕД-7-15/513@)



ФОРМЫ ДОКУМЕНТОВ ДЛЯ ВХОДЯЩИХ ТРЕБОВАНИЙ, УВЕДОМЛЕНИЙ, ПОЯСНЕНИЙ

При реализации своих полномочий по истребованию документов и информации налоговые органы **обязаны использовать типовые документы и правила их заполнения**

Основание: *Приказ ФНС РФ от 07.11.2018 №ММВ-7-2/628@*

Если есть нарушение со стороны НО, необходимо **помнить**:

«Налоговые органы обязаны соблюдать законодательство о налогах и сборах» пп.1 п.1 ст.32 НК РФ

«Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции» абз.2 п.1 ст.82.НК РФ



Обращаем внимание на форму входящих запросов

Приказ ФНС РФ от 07.11.2018 №ММВ-7-2/628@

Требование о представлении пояснений (приложение 4)

Обратить внимание: Примечание <3 > к заполнению строки «Указывается одно из оснований для направления настоящего Требования – **абзац и пункт статьи 88** или 105.7 НК РФ (сделки между взаимозависимыми) или статьи 105.29 НК РФ (налоговый мониторинг)

Требование о представлении документов (информации)(приложение 17)

Обратить внимание: «В соответствии <номер статьи> НК РФ (**основания для истребования документов (информации)**)

Поручение об истребовании документов (информации) (приложение 20)

Обратить внимание: «..в поручении указывается, при проведении **какого мероприятия налогового контроля** либо что в связи с наличием недоимки и задолженности по пеням и штрафам возникла необходимость в представлении документов (информации), **а при истребовании информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку.**» абз. 2 п.2 ст.93.1



При ответе на требования помним!

Налогоплательщик вправе (пп.10-12 п.1 ст. 21, п.1 ст. 22 НК РФ):

- требовать от должностных лиц налоговых органов и иных уполномоченных органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков
- не выполнять неправомерные акты и требования налогового органа, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, несоответствующие настоящему Кодексу и иным федеральным законам
- обжаловать в установленном порядке... действия (бездействие) должностных лиц
- получать информацию о полномочиях налоговых органов и их должностных лиц
- ❑ «Налоговые органы обязаны соблюдать законодательство о налогах и сборах» пп.1 п.1 ст.32 НК РФ
- ❑ Налоговые органы вправе проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ
- ❑ «Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции» (абз.2 п.1 ст.82.НК РФ)
- ❑ При КП налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы (п. 7 ст. 88 НК РФ)



Порядок вручения требований налоговым органом (п. 1 ст. 93, п.4 ст. 31 НК РФ, Приказ ФНС РФ от 17.02.2011 N ММВ-7-2/168@ (Порядок направления требований по ТКС))

Способ вручения	Срок, когда требование считается полученным НП
Лично налогоплательщику или его представителю под расписку	День вручения требования
По почте заказным письмом	Шестой день с даты отправки
По ТКС	НП обязан направить квитанцию о приеме документа в течение 6 дней (пп.5.1 ст.23). Дата, указанная в этой квитанции, считается днем вручения.
Через ЛК НП	Следующий день после размещения
Через МФЦ	Следующий день после получения его МФЦ

! Важно правильно определить дату получения требования, чтобы рассчитать крайний срок представления документов



СРОКИ ИСПОЛНЕНИЯ ТРЕБОВАНИЙ

По ст. 93 НК РФ – 10 рабочих дней, 20 дней - при налоговой проверке консолидированной группы налогоплательщиков, 30 дней - при налоговой проверке иностранной организации)

По ст. 93.1 НК РФ:

- **В рамках встречной налоговой проверки контрагентов, иных лиц – 5 рабочих дней**
- **Вне рамок налоговой проверки – 10 рабочих дней**

ШТРАФЫ (ст. 126, 129.1 НК РФ)

По ст. 93 НК РФ:

200руб. – за каждый неподанный документ

По ст. 93.1 НК РФ:

10 000 руб. за непредставление документов – в отношении проверки контрагента (встречная проверка); с ФЛ не ИП – 1 000 руб.

5 000руб. за непредставление информации (повторно – 20 000руб.)

ПОВТОРНОЕ ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ

Ранее представленные в налоговые органы документы (информация) могут не представляться при условии уведомления налогового органа (п. 5 ст. 93 НК РФ)

Исключение из правил о повторном истребовании :

1. В требовании указано, что полученные документы не сохранились вследствие обстоятельств непреодолимой силы
2. Документы представлялись в налоговый орган в виде подлинников и были возвращены впоследствии проверяемому лицу

! Налоговый орган вправе повторно истребовать документы — налогоплательщик вправе их повторно не представлять.



ЧЕМ ПОДТВЕРДИТЬ ПОВТОРНОЕ ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ?

- расписка налогового органа в получении истребуемых документов по описи
- почтовая документация (сопроводительное письмо и/или опись)
- квитанция о приеме, подписанная электронной подписью должного лица налогового органа

! Направить в налоговый орган уведомление о повторности истребования документов (информации) в срок, отведенный для исполнения требования.



ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ: КАК ПРОСИТЬ ИНСПЕКЦИЮ

ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ФОРМА УВЕДОМЛЕНИЯ

(Приказ ФНС России от 24.04.2019 N ММВ-7-2/204@)



ПРЕДСТАВЛЯЕМ В СЛУЧАЕ, ЕСЛИ:

- Необходимо продлить срок подачи сведений
- Сообщаем о том, что запрошенных данных нет
- Информлируем, что документы уже представлялись



ОБЯЗАТЕЛЬНАЯ ФОРМА УВЕДОМЛЕНИЯ

	Требование выставлено в рамках проверки получателя	Требование выставлено при проверке контрагента	Требование выставлено вне проверки
Запрос о продлении срока	1 РАБОЧИЙ ДЕНЬ	1 РАБОЧИЙ ДЕНЬ	1 РАБОЧИЙ ДЕНЬ
Сообщение о том, что документы отсутствуют	1 РАБОЧИЙ ДЕНЬ	5 РАБОЧИХ ДНЕЙ	10 РАБОЧИХ ДНЕЙ
Информация о том, что документы уже подавались	10 РАБОЧИХ ДНЕЙ (если нет особых обстоятельств)	5 РАБОЧИХ ДНЕЙ	10 РАБОЧИХ ДНЕЙ

НЮАНСЫ

1. Срок подачи формы начинает течь после дня, когда вы получили требование
2. Отправка запроса **о продлении срока** не гарантирует, что налоговики с этим согласятся. Однако рекомендуем все-таки представлять такой документ. Если проверяющие не увеличат срок и выпишут [штраф, вышестоящий налоговый орган или суд могут учесть факт подачи уведомления и снизить размер штрафа или вовсе освободить от ответственности](#)
3. Уведомлять о том, что документы уже подавались, [бессмысленно, если инспекция утратила их по уважительным причинам или вы сдавали подлинники, которые вам уже вернули. В этом случае нужно подать данные еще раз.](#)



В целях соблюдения баланса между правом налогового органа выставить требование и обязанностью налогоплательщика его исполнить, содержание требования должно однозначно свидетельствовать о том, что обязанность налогоплательщика предоставить документы (информацию) возложена на него законно и у налогового органа действительно имелась необходимость в их получении.

АС ДВО от 21.03.2017 № Ф03-712/2017 по делу № А51-14515/2016



Почему в требованиях при КП налоговая запрашивает так много документов? *(мнение налогового инспектора)*

1. Необходимость инспектора удостовериться в реальности налогооблагаемых операций и, таким образом, подстраховаться на случай непредвиденных вопросов со стороны начальства
2. Упростить работу КАО (предпроверочного анализа), в последствии отделу ВМП
3. Максимально собрать информацию перед ВМП посредством «законных» способов
4. Незнание норм Налогового Кодекса



02

Практика по требованиям: на чьей
стороне суд?



Постановление АС СЗО от 18.01.2021 дело № А56-38742/2020

- В рамках камеральной налоговой проверки декларации по НДС налоговый орган вправе истребовать документы, которые подтверждают наличие права на получение вычета по НДС согласно статье 172 НК РФ. И ничего более.
- Отсутствует связь между договорами на реализацию товаров (работ, услуг) с налоговыми вычетами по НДС
- Договоры на приобретение товаров (работ, услуг), не подтверждают правомерность налоговых вычетов и не указаны в качестве таковых в статье 172 НК РФ
- Акты сверок и акты о зачете взаимных требований представляют собой документы, отражающие состояние расчетов (исполнение обязательств) между сторонами договора. Однако положения статьи 172 НК РФ не связывают применение налоговых вычетов по НДС с фактом оплаты приобретенных товаров (работ, услуг).
- Обязанность вести ОСВ не установлена ни одним нормативным правовым актом, как и форма указанного документа.
- Общество не обязано вести учетные регистры "в разрезе субсчетов и контрагентов"
- Ни законом N 402-ФЗ, ни какими-либо иными нормативными правовыми актами не установлена обязанность хозяйствующих субъектов вести некие "карточки счетов" в качестве регистров бухгалтерского учета, а равно в любом ином качестве.
- Документы, связанные с учетной политикой, не имеют отношения к формированию налоговых вычетов.

Важно!

В Постановлении АС СЗО от 18.01.2021 дело № А56-38742/2020 суд указал, что **положения ст. 54.1 НК РФ** (на нее сослался налоговый орган в требовании) **не расширяют допустимый объем истребуемых документов, установленный п. 8 ст. 88 НК РФ**. Следовательно, налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика документы, которые он намеревается проверить на предмет искажения фактов хозяйственной жизни, в рамках камеральной проверки.

Данное право есть у налогового органа только при проведении выездной налоговой проверки. Следовательно, ссылка налогового органа на статью 54.1 НК РФ в требовании о предоставлении документов, сделанная в рамках камеральной проверки, неправомерна.



Решение АС г. Москвы от 22.02.2022 по делу № А40-228789/21-108-4183

НО направил 8 требований в один день о предоставлении документов и информации за 3 года.

НП отказал в представлении и получил штраф 40 000руб. За каждое требование при штрафе в 10 000 руб. (ст.126)

Позиция суда:

- выездная проверка без ее формального назначения**
- Привлечение НП к ответственности за отказ от предоставления документов в ходе вне рамок налоговой проверки нарушает положения ст. 51 Конституции: никто не обязан свидетельствовать против себя самого, своего супруга и близких родственников, круг которых определяется федеральным законом»**



Постановление АО ЦО от 15.12.2021№ Ф10-5716/2021 по делу N А08-10169/2020

Суд против запроса документов «вне рамок» по контрагенту

Инспекция вне проверки затребовала у организации документы по отношениям с контрагентом за год. Она запросила договоры, акты выполненных работ, карточки и обороты некоторых счетов, регистры налогового учета.

- вне проверки можно требовать информацию по конкретной сделке. Инспекция о такой сделке знала. Перечень документов, которые она запросила, указывает на желание изучить отношения с контрагентом;
- из требования должно быть понятно, что оно относится к конкретной сделке. Оно должно содержать индивидуальные признаки документов.

Довод инспекции о том, что она хотела провести предпроверочный анализ деятельности организации, отклонили. В рамках такого анализа права требовать документы нет.



Усиление контроля за истребованием документов

Письмо ФНС России от 23.12.2021 № СД-4-2/18103@

1. НО часто нарушает форму запроса по истребуемым документам (информации)
2. Не указывают мероприятие налогового контроля:
 - сведения, позволяющие идентифицировать истребуемые документы или сделку
 - контрагент, по взаимоотношениям с которым истребуются документы (информация) относительно конкретной сделки.
3. Требование не относится к предмету налоговой проверки/не связано с конкретной сделкой (п.2 ст. 93.1)
4. Требование в части проверки, за пределами сроков ее проведения



Письмо ФНС России от 26.06.2023 N СД 4-2/8096@ «О рекомендациях по истребованию»

1. Истребуются документы по отдельным операциям (сделкам), а не за период или тем более за несколько периодов. За период только если эти документы необходимы для подтверждения выявленных фактов налоговых нарушений.

Комментарий. При ответе на требования с документами за период будет полезно сослаться на данное письмо ФНС.

2. Готовность продлить срок представления документов при получении мотивированного обращения налогоплательщика.

Комментарий. Возможностью продлить срок предоставления документов сами налогоплательщики нечасто пользуются. Однако это очень полезная опция – заявления о продлении срок представления документов рекомендую.

3. Налоговым органом не могут быть истребованы документы, обязанность по ведению которых у налогоплательщика отсутствует (например, ИП не обязаны вести бух, подтверждать расходы при УСН 6% и пр.)

4. При истребовании документов по цепочке необходимо последовательно истребовать документы начиная с непосредственного контрагента проверяемого лица. При этом не допускается истребование документов в первую очередь у крупнейших налогоплательщиков.



ТАКТИКА РАБОТЫ С ПОЛУЧЕННЫМИ ТРЕБОВАНИЯМИ

Проверка оснований истребования
(при истребовании по ст. 93.1 НК РФ, а также сопоставление поручения и требования), оценка правомерности

Разделить поток требований по ст. 93.1 НК РФ в зависимости от оснований их направления

Направление уведомления о невозможности исполнения в срок

Направление письма с просьбой об уточнении:

- оснований истребования
- перечня истребуемых документов
- связи истребуемых документов с проверяемым лицом

Направить копии истребуемых документов в бумажной и (или) в электронной форме



УВЕДОМЛЕНИЕ О ВЫЗОВЕ

- ▶ **НО вправе вызывать для дачи пояснений в связи с уплатой налогов, налоговой проверкой, в иных случаях (пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ), **открытый перечень оснований****
- ▶ **ФНС России рекомендует квалифицировать протокол допроса директора, главного бухгалтера проверяемого налогоплательщика, опрошенных в качестве свидетелей и заведомо заинтересованных в исходе дела, как документ, которым оформлены пояснения налогоплательщика (Письма от 17.07.2013 N AC-4-2/12837)**
- ▶ **Формирование вызова только через «АИС Налог-3» (ФНС России в письме от 04.12.2020 № EA-4-15/20009)**
- ▶ **За неявку для дачи пояснений – предупреждение или штрафа от 500 до 1000 (граждане), от 2000 до 4000 (должностные лица) – ст. 19.4 КоАП РФ**



НО не вправе направлять уведомления о вызове, если:

- истребуются документы у НП;
- содержат требование представить уточненные декларации (расчеты) в связи с выявленными НО ошибками в ранее представленной отчетности;
- не содержат подробного описания оснований вызова;
- являются вызовом на заседание комиссии по легализации налоговой базы

Письмо ФНС России от 02.12.2021 № ЕА-4-15/16838

«О направлении уведомлений о вызове налогоплательщика в налоговый орган в рамках пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ»



Правильный вызов!

Нарушения НО при вызове налогоплательщика:

- направляются с целью истребования у налогоплательщиков документов;
- содержат требование представить уточненные декларации (расчеты) в связи с выявленными налоговиками ошибками в ранее представленной отчетности;
- не содержат подробного описания оснований вызова;
- являются вызовом на заседание комиссии по легализации налоговой базы.

Такие уведомления неправомерны!

Письмо ФНС России от 02.12.2021 N EA-4-15/16838

"О направлении уведомлений о вызове налогоплательщика в налоговый орган в рамках пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ"

Важно!

Формирование уведомления о вызове в НО возможно только через «АИС Налог-3» при соблюдении установленной формы и порядка

! Если вас вызвали в НО в телефонном формате или посредством информационных сообщений – игнорируйте или ссылайтесь на нормы налогового законодательства с просьбой пояснить такой формат вызова!

Основание: ФНС России в письме от 04.12.2020 № ЕА-4-15/20009



Хочешь получить чек лист:

«Check-up требований»,

Подпишись на ТГ канал



<https://t.me/taxburoOM>

**поставь + под последним постом и мы
направим чек-лист**



03

Разбор кейсов: типичные ошибки,
варианты ответов.



Кейс:ошибки и противоречия ННП

Требование №
о представлении пояснений

08.07.2021
(дата)

Межрайонная ИФНС России № _____ по г. Москве
(наименование налогового органа)

в соответствии со статьей 88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу на прибыль организаций,

(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 3 месяца, кварталный 2021 года, в которой
(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля:

Необходимо представить в течение пяти рабочих дней со дня получения настоящего требования необходимые пояснения по следующим вопросам:

- представить расшифровку доходов от реализации по строке 010 Листа 02;
- представить расшифровку расходов по строке 030 Листа 02;
- представить расшифровку внереализационных доходов по строке 020 Листа 02;
- представить расшифровку внереализационных расходов по строке 040 Листа 02;
- представить расшифровку расходов по строке 010,020 и 040 Приложения 02 Листа 02;
- ОСВ счетов 60;62;76;66;67 с указанием ИНН контрагентов.

В случае представления уточненной налоговой декларации с суммой налога к доплате, представить письмо со ссылкой на «№ требования», «дату требования», «исполнителя требования», «№ и дату платежного поручения об уплате налога».

В соответствии с п.4 ст.88 НК РФ налогоплательщик, представляющий в налоговый орган пояснения относительно выявленных ошибок в налоговой декларации (расчете) и (или) противоречий между сведениями, содержащимися в представленных документах, вправе дополнительно представить в налоговый орган выписки регистров налогового и (или) бухгалтерского и (или) иные документы,

п. 3 ст. 88 НК РФ «Если камеральной налоговой проверкой ... выявлены **ошибки** в налоговой декларации (расчете) и (или) **противоречия** между сведениями, содержащимися в представленных документах, либо выявлены **несоответствия сведений...».**

Нет конкретных причин, не указаны какие расхождения выявлены, на основании чего делать пояснения?

В нарушении п.7 ст.88 запрошены доп.сведения

Общество вправе не выполнять незаконные требования НО (пп.11п1 ст.21)

Уточнение:если НО в рамках КП декларации, обнаружены ошибки или противоречия, просим предоставить данные по этим ошибкам для ответа по существу.



КЕЙС: ТРЕБОВАНИЕ ВНЕ РАМОК ПРОВЕРКИ

- 1.СФ (четкий перечень) в адрес ООО "М" ИНН 1111.
2. Договоры (контракты, соглашения), заключенные с лицом указанным в п.1
3. если лицо, указанное в п.1. настоящего поручения (требования) является агентом (комиссионером, принципалом, поверенным) – представить соответствующий отчет.;
4. Товарные накладные к указанным СФ
5. Транспортные накладные, договор на оказание транспортных услуг, акты об оказанных услугах и пр. к СФ
6. Сертификаты (декларации) о соответствии на товары согласно указанным СФ
7. Информацию о пропускном режиме на объекте выполнения работ, месте получения товара, журнал учета пропуска физических лиц, транспортных средств, заявки на пропуск, информацию (наименование и ИНН) охранной организации



КЕЙС: ТРЕБОВАНИЕ ВНЕ РАМОК ПРОВЕРКИ

8. Платежные поручения, подтверждающие оплату приобретенных товаров согласно вышеуказанным СФ, акт сверки взаиморасчетов с контрагентом, акт взаимозачета. В случае наличия задолженности представить справку о кредиторской задолженности.
9. Карточки бухгалтерских счетов, подтверждающие реализацию товаров согласно указанным в пункте СФ, их оплату и принятие НДС к вычету: по счетам, 50, 51, 62, 76, а также забалансовые счета.
10. Пояснительная записка и (или) иной документ с указанием информации (ФИО, паспортные данные, дата рождения, адрес, контактный телефон, адрес электронной почты) о сотрудниках, представителях и иных лицах, действовавших от имени и в интересах лица, указанного в пункте 1.



Имеет ли право налоговый орган истребовать у налогоплательщика отчеты или аналитические справки ?

Письмо ФНС России от 13.09.2012 N AC-4-2/15309@ «О налоговых проверках»:

- налоговые органы вправе требовать документы по формам и (или) форматам в электронном виде, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, пени. (право НО ст.31)
- налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы необходимые для исчисления и уплаты налогов (обязанность НП ст.23)

Таким образом, налоговые органы не вправе истребовать у налогоплательщика отчеты или аналитические справки (обобщения), **не являющиеся первичными бухгалтерскими документами.**



КЕЙС: ТРЕБОВАНИЕ ВНЕ РАМОК ПРОВЕРКИ

- 1.СФ (четкий перечень) в адрес ООО "М" ИНН 1111.
2. Договоры (контракты, соглашения), заключенные с лицом указанным в п.1
3. если лицо, указанное в п.1. настоящего поручения (требования) является агентом (комиссионером, принципалом, поверенным) – представить соответствующий отчет.;
4. Товарные накладные к указанным СФ
5. Транспортные накладные, договор на оказание транспортных услуг, акты об оказанных услугах и пр. к СФ
6. Сертификаты (декларации) о соответствии на товары согласно указанным СФ *(не относятся к бухгалтерским, налоговым документам)*
7. Информацию о пропускном режиме на объекте выполнения работ, месте получения товара, журнал учета пропуска физических лиц, транспортных средств, заявки на пропуск, информацию (наименование и ИНН) охранной организации *(В исполнении п7 сообщаем налоговому органу, что у вас отсутствует документ «информация о пропускном режиме» и вы просите сообщить каким НПА в области налогового права введена обязанность вести документ «Журнал учета пропуска...»)*



КЕЙС: ТРЕБОВАНИЕ ВНЕ РАМОК ПРОВЕРКИ

8. Платежные поручения, подтверждающие оплату приобретенных товаров согласно вышеуказанным СФ, акт сверки взаиморасчетов с контрагентом, акт взаимозачета. *(на первый взгляд вроде как надо исполнить, однако требуют платежные документы, которые бы **подтверждали покупку товара у третьих лиц**. А требование у нас на документы по конкретной сделке. А по другим сделкам не имеют права требовать документов).*
9. Карточки бухгалтерских счетов, подтверждающие реализацию товаров согласно указанным в пункте СФ, их оплату и принятие НДС к вычету: по счетам, 50, 51, 62, 76, а также забалансовые счета. *(топ запрос от инспектора, слезно просим дать ссылку на НПА по ведению таких доков)*
10. Пояснительная записка и (или) иной документ с указанием информации (ФИО, паспортные данные, дата рождения, адрес, контактный телефон, адрес электронной почты) о сотрудниках, представителях и иных лицах, действовавших от имени и в интересах лица, указанного в пункте 1. *(не исполняем, т.к. ищем регламентный документ «пояснительная записка..»)*



КЕЙС: ТРЕБОВАНИЕ ВНЕ РАМОК ПРОВЕРКИ

ВЫВОДЫ:

1. У каждого отказа в представлении того или иного документа должна быть обоснованная цель. Если необходимо время (чтобы собрать/подобрать документы, напр. еще не составили документы, подтверждающие доставку товара), тогда есть смысл «повозмущаться»
2. Ответственность за неисполнение требования лежит на НП, соответственно и бремя доказывания своей правомерной позиции



Кейс: требование со ссылками на ст.93,93.1,

Ст.93 - должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы.
п.2 ст. 93.1 – вне рамок проверки относительно конкретной сделки

Согласно нормам ст. 93 и 93.1 НК РФ законодатель дифференцирует полномочия налогового органа по основаниям и объему запрашиваемых у налогоплательщика документов в зависимости от проводимой в отношении самого налогоплательщика или его контрагентов формы налогового контроля

Требование № 1161 о представлении документов (информации)	
	25.02.2021 <i>(дата)</i>
<p>В соответствии со статьей 93, пунктом 2 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</p>	
<p><i>(основания для истребования документов (информации) и срок представления документов (информации))</i></p>	
<p>настоящего Требования</p> <p>1) документы:</p> <p>1.1 Договоры с контрагентами, действовавшими в период 2019-2020 гг., содержащие положения, позволяющие взыскать убытки и имущественные потери с нарушивших гарантии и заверения контрагентов в случае предъявления претензий со стороны налоговых органов ("налоговая оговорка").;</p> <p><small><i>(наименование документа; период, к которому он относится; при наличии указываются реквизиты или иные индивидуализирующие признаки документов)</i></small></p>	
<p>2) информацию:</p> <p>2.1 Сведения о договорах с контрагентами, действовавшими в период 2019-2020 гг., содержащие положения, позволяющие взыскать убытки и имущественные потери с нарушивших гарантии и заверения контрагентов в случае предъявления претензий со стороны налоговых органов ("налоговая оговорка"), либо указание на их отсутствие.;</p> <p><small><i>(истребуемая информация; в случае истребования информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку)</i></small></p>	



Запрет на истребование у налогоплательщиков вне налоговых проверок документов об их деятельности

Постановление Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57

П.27 – «.. из взаимосвязанного толкования положений статей 88, 89, 93, 93.1 (пункты 1 и 1.1) и 101 НК РФ следует, что истребование у налогоплательщика, его контрагентов или иных лиц (в том числе государственных органов) документов, касающихся деятельности налогоплательщика, допускается лишь в период проведения в отношении этого налогоплательщика **налоговой проверки либо дополнительных мероприятий налогового контроля**».

Наличие в шапке требования п. 2 и 5 ст. 93.1 (здесь идет отсылка на п.1 93) НК РФ исключает возможность проведения в отношении налогоплательщика налоговой проверки, значит, запрос был вне рамок проверки и истребуются документы с неопределенным кругом контрагентов по неопределенному количеству сделок

Ссылка налогового органа на п. 2 ст. 93.1 НК РФ не свидетельствует о законности его составления и направления, поскольку **запрошенная информация не связана с какой-либо конкретной сделкой и запрашивалась вне конкретного мероприятия налогового контроля**. В оспариваемом требовании **не указаны реквизиты конкретной сделки и наименование контрагента**, с которым была заключена сделка, нет указания на мероприятие налогового контроля, в ходе которого потребовалось истребовать указанные документы.



Решение АС г.Москвы от 05.10.2020 дело № А40-211149/18-115-4949

Налоговым органом запрошены документы (информация) за период с 2015 по 2017 годы:расшифровка практически всех счетов БУ, регистров НУ, штатное расписание. При этом в отношении налогоплательщика не проводилась выездная проверка, то есть требование о предоставлении документов самого налогоплательщика за три налоговых периода не связано с налоговой проверкой. Запрос произведен по п.2 ст. 93.1 НК РФ. Также, в требовании не было указано в отношении какой конкретной сделки (сделок) запрошена информация и (или) в отношении какого конкретно контрагента (контрагентов) Общества. В качестве мероприятия налогового контроля, во время суда, было заявлено «проведение предпроверочного анализа» на основании писем ФНС

Позиция суда:

1. В целях соблюдения баланса между правом налогового органа выставить требование и обязанностью Общества его исполнить, содержание требования должно однозначно свидетельствовать о том, что обязанность Общества представить документы (информацию) возложена на него законно и у налогового органа действительно имелась необходимость в их получении
2. НО обязан указать мероприятие налогового контроля, в ходе которого возникла «обоснованная необходимость» в получении документов (информации) относительно конкретной сделки, равно как доказать наличие такой необходимости
3. НК РФ не установлена форма контроля как «мероприятия в рамках предпроверочного анализа»



Кейс: УНД по НДС

Требование № 40838
о представлении документов (информации)

02.07.2021
(дата)

В соответствии со статьей 93, пунктом 2 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 Обществом, представлена уточненная налоговая декларация по НДС за 4 квартал 2020., в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по сравнению с ранее представленной налоговой декларацией. Необходимо дать пояснения «Причины уменьшения налоговых обязательств» или устранить их.
Исполнитель Гриневич Галина Олеговна 8(495)400-24-88
Вирабян Гегануш Гегамовна 8(495)400-24-88

(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

в связи с Вне рамок налоговых проверок

Дано: в апреле сдали УНД по НДС за 4 кв. Разница в сумме между первичной и уточненной -9 руб. Но требует представить документы (информацию) в связи с подачей УНД, в которой уменьшена сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по сравнению с ранее представленной НД

Решение: «при проведении камеральной налоговой проверки на основе УНД(расчета), в которой уменьшена сумма налога..., по сравнению с ранее представленной НД, Но вправе требовать у НП представить в течение пяти дней необходимые пояснения, обосновывающие изменение соответствующих показателей налоговой декларации (расчета)», п.3 ст.88

Вывод: незаконная форма запроса со ссылкой на п.2 ст. 93.1, только документы (информацию) по конкретной сделке, не пояснения!

Есть форма № 1165050 (тр.о пояснениях), есть регламентный срок 5 дней, есть, в конце концов абзац 2 п. 3 ст. 88 НК РФ, который разрешает налоговым органам на законном основании запросить то, что они запросили по другой форме в рамках п. 2 ст. 93.1 НК РФ

Кейс: УСН_запросы в рамках КП



Требование № 19-07/28
о представлении документов (информации)

..06.2020
(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 Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения за 2019 год;
Договора с поставщиками (заказчиками), отраженными в книге учета доходов и расходов;
Договора с покупателями, отраженными в книге учета доходов и расходов;
Иные документы, подтверждающие произведенные расходы за 2019 г;
Иные документы, подтверждающие полученные доходы за 2019 г;
Иные документы, подтверждающие применение налоговой ставки в размере 10%;;

(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, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения за год 2019

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

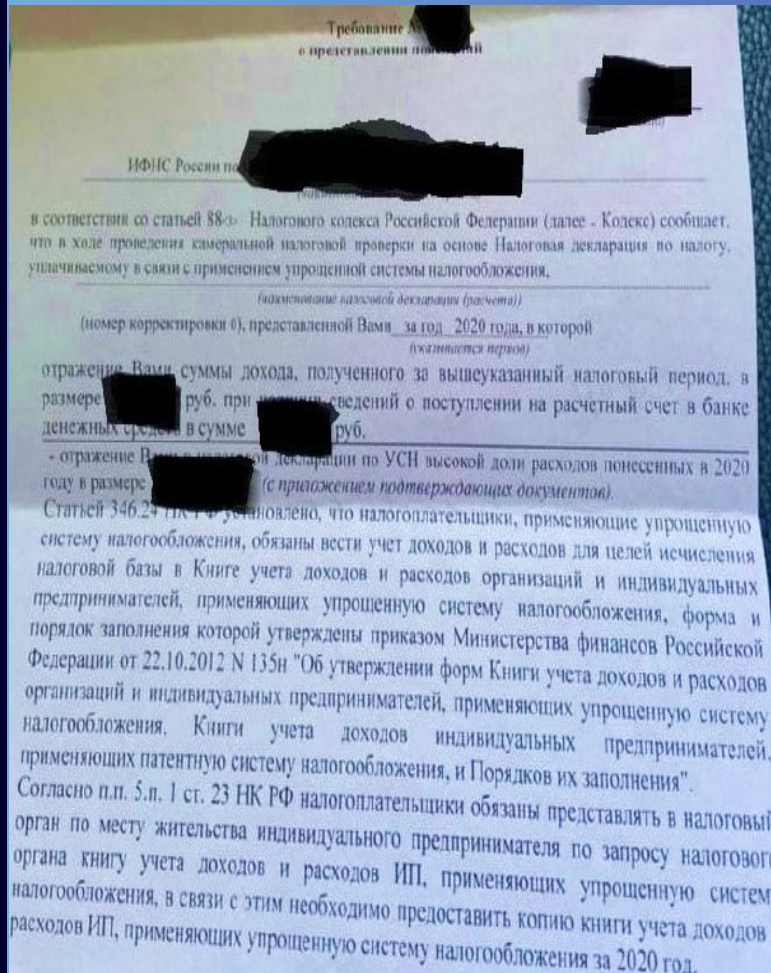
Дано: ИП на УСНО доход минус расход. НО требуют предоставить книгу доходов и расходов, все договора за год, все иные документы, подтверждающие доходы и расходы за год.

Решение: проведение камеральной проверки и права налоговых органов при ее проведении закреплены в статье 88 НК.

- При проведении КП налоговый орган не вправе требовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, если иное не предусмотрено этой статьей или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено НК РФ (п.7 ст.88)
- Если выявлены ошибки или расхождение между сведениями, которые есть у налогового органа и данными декларации, об этом сообщается налогоплательщику. Налоговая инспекция требует представить пояснения или внести соответствующие исправления. Еще случай, когда налоговый орган вправе потребовать пояснения – это получение налогоплательщиком убытка, отраженного в налоговой декларации
- НП предоставлено право в представлении документов, подтверждающих достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (п.4 ст.88)

Вывод: обязанности представления КУДиР по требованию налогового органа в рамках КП ст. 88 НК РФ не предусмотрено. Согласно пп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ Общество вправе не выполнять требование налогового органа.

Кейс: УСН_запросы в рамках КП



Дано: КП декларации по УСН за 2020г. НО требует предоставить КУДиР со ссылкой на пп.5 п.1 ст.23 НК РФ: «налогоплательщик обязан... представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя ... по запросу налогового органа книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций».

НП, понимая наличие п.7 ст.88, задался вопросом как обойти прямое требование ст.23

? Вывод:

- 1.Предоставляем КУДиР, т.к. обязанность прямо возложена ст.23 НК РФ
2. Не предоставляем, т.к. считаем, что данное требование не правомерно



Кейс: УСН_запросы в рамках КП_разбор

1. при обнаружении ошибок и противоречий налоговый орган вправе требовать пояснений (п. 3 ст. 88 НК РФ)
2. У ИП нет обязанности присылать запрашиваемую КУДиР ввиду п.7. ст. 88 НК РФ. Есть право подтвердить свои пояснения документами. Что делать со статьей 23 НК РФ? Согласно пп.5 п. 1 ст. 23 ИП обязан «представлять в налоговый орган по месту жительства индивидуального предпринимателя...по запросу налогового органа **книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций**».

Книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций ведут ИП, **находящиеся на общей системе налогообложения** (п. 2 ст. 54 НК РФ, п. п. 2, 4 Порядка учета доходов и расходов и хозяйственных операций для индивидуальных предпринимателей, утв. Приказом Минфина России N 86н, МНС России N БГ-3-04/430 от 13.08.2002 (далее - Порядок учета)). **На предпринимателей, применяющих специальные налоговые режимы (УСН, ЕСХН), требование о ведении данной книги не распространяется.**



Кейс: УСН_запросы в рамках КП_пример ответа

«Настоящим сообщаю, что в соответствии с приказом Минфина от 22.10.2012 г. N 135н ИП ... заполняет КНИГУ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ОРГАНИЗАЦИЙ И ИНДИВИДУАЛЬНЫХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЕЙ, ПРИМЕНЯЮЩИХ УПРОЩЕННУЮ СИСТЕМУ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ.

П.п. 5 п. 1 ст. 23 НК РФ установлена обязанность ИП представлять в налоговый орган по запросу "книгу учета доходов и расходов и хозяйственных операций", заполнение которой не входит в обязанность указанного ИП. В связи с вышеизложенным и на основании п/п 11 п. 1 ст. 21 НК РФ ИП ... не находит правовых оснований исполнить настоящее требование".



Нет документов Нет штрафов

Определение Верховного Суда от 27.01.2020 по делу № А19-31730/2018: Суд установил, что налогоплательщик не мог представить запрошенные инспекцией документы по причине их отсутствия. Привлечение к ответственности по ст. 126 НК РФ за то, что они не поданы, признано незаконным

Постановление АС Уральского округа от 22.03.2019 по делу № А60-7088/2018: Суд установил, что истребованных документов у общества не было. Инспекция не доказала, что общество располагало этими документами либо объективной возможностью представить их в установленный срок. Нет оснований для ст. 126 НК РФ

Постановление АС Западно-Сибирского округа от 26.01.2018 по делу № А70-16258/2016: Суд признал незаконным привлечение налогоплательщика по ст. 126 НК РФ в том числе в связи с тем, что инспекция не доказала наличие у него части запрошенных при проверке документов.



Сегодня **04.10.2023г.**

Сделаю бесплатный разбор четырёх требований

 Запрос присылайте @olexandra_pronalogi



Профилактика защиты от претензий

- Анализ входящих требований, оценка правомерности – первый шаг со стороны НО, «прощупывание почвы», анализ дерева связей. Для определения тактики поведения (ответ/игнор) необходимо поручить эту работу налоговому консультанту/юристу, главбух не занимается и не обязан заниматься налоговой практикой
- Чтобы не «ссориться» с НО многие спешат предоставить все запрашиваемые документы и сведения: «с кем вы не хотите ссориться?». На каждого инспектора тысяча НП, это проверочный конвейер. Любые документы будут использованы против НП. Цель НО – пополнить бюджет, выполнить KPI
- **Обязательная оценка риска предоставления документов с риском непредоставления**
- Вызовы на комиссию, допросы (даже не в свою налоговую, могут вызывать туда, где стоит на учете «разрывник», «техничка», существует соблазн игнора). Обязательно идти с поддержкой: юрист, налоговый консультант, адвокат
- Получение информационных сообщений с уведомлением о добровольной уплате налога – письменно обозначаем свою позицию, представляем доказательства
- Анализ контрагента: сбор первичной информации: устав, учреды – хорошо, но мало. Максимально узнаем о контрагенте, составляем регламент проверки, чек-листы, фото и пр. Не панацея
- Чем раньше вы включаетесь во взаимодействие с НО, тем больше шансов на успех, включайте проактивность!
- Отказ от услуг оптимизаторов, которые дают 100% гарантии
- Помните, что полномочия налоговых органов не абсолютны, а должны иметь правовые основания

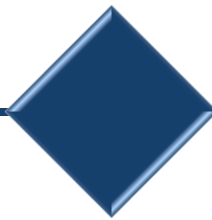
Вместо заключения

Минимизация финансовых потерь от налоговой контролы
зависит от налогоплательщика



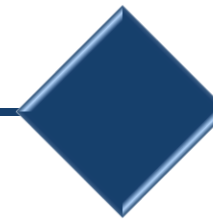
Важно:

- быть готовым к проверке во всеоружии
- принимать активное участие при проверке
- контролировать весь процесс
- не паниковать, правильно организовать работу



Нельзя:

плыть по течению =
значительные
дополнительные
начисления налогов,
пеней и штрафов



Что делать:

- коммуницировать с налоговым органом, но в рамках закона
- не игнорировать требования ИФНС России, а реагировать на них в рамках закона
- оценивать правомерность требований и также реагировать
- деловая цель сделки, сбор досье на контрагентов
- тщательно и детально прорабатывать подготовку к допросу/вызову



Налоговое консультирование
Налоговый аудит (комплексный, тематический, экспресс)



Представление интересов в налоговых органах
Сопровождение налоговых проверок
Подготовка к налоговому допросу и сопровождение



Построение структуры бизнеса, разработка налоговой модели,
юридическая обвязка



Составление Регламента осмотрительного поведения при выборе
контрагентов



Составление пояснений на Протоколы (информационные письма) о
побуждении к уплате налогов (сборов)



Спикер семинаров и вебенаров по темам налоговой безопасности бизнеса.

Регистрация бизнеса: постановка на налоговый учет.
Выбор оптимальной системы налогообложения

Тренды налогового контроля

Дробление бизнеса: доводы налогового органа и
контраргументы налогоплательщика

Тенденции налоговой безопасности

Налоговые споры: практические советы
по борьбе с претензиями налоговых органов

Требования налоговых органов:
отвечать нельзя игнорировать (,)

Самозанятый как схема: налоговые риски

Антисанкционный план поддержки бизнеса

АУСН: удаленная упрощенка:
новый налоговый режим

Налоговые льготы в ИТ отрасли

КОНТАКТЫ:



<http://tax-buro.ru>



<https://t.me/taxsecurity>



marku.tax@gmail.com



8(964)771-17-70