ЭЛКОД
энергия верных решений

МЕТОДИЧЕСКИЕ МАТЕРИАЛЫ
2022
www.elcode.ru

Тематический семинар-тренинг КонсультантПлюс

Новые инструменты налогового администрирования. Взаимодействие с налоговыми органами в период проведения налоговой проверки и вне рамок проверок

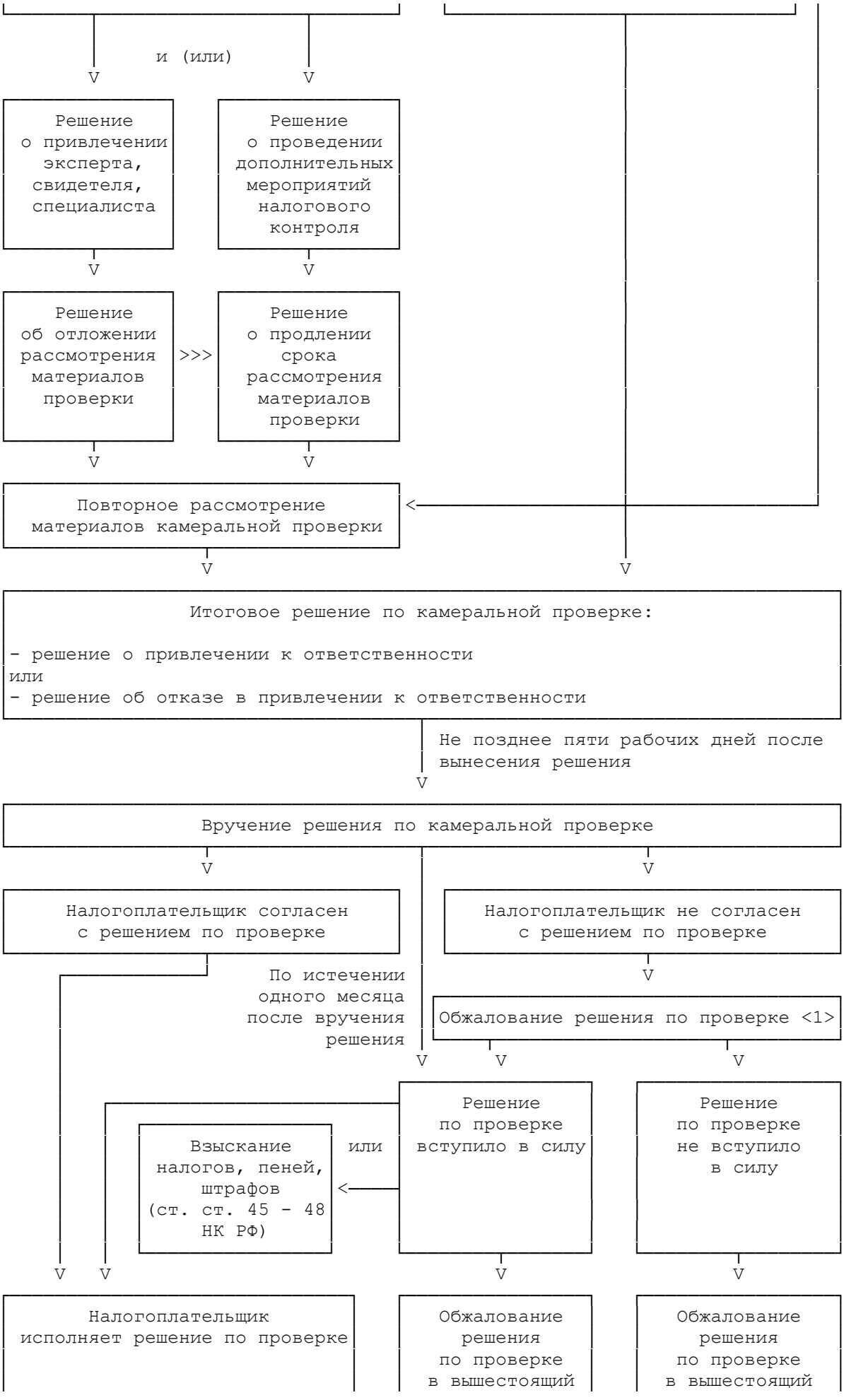
Ведут семинар-тренинг: **Рязанцева Вера Владимировна,**
Рассадкина Лариса Юрьевна

Материалы подготовлены
с использованием системы КонсультантПлюс

КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка

СХЕМА КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Акт не составляется.
Решение по проверке не выносится
Акт камеральной проверки
Не позднее пяти рабочих дней с даты составления акта
Вручение акта камеральной проверки налогоплательщику
Налогоплательщик согласен с содержанием акта камеральной проверки
Налогоплательщик не согласен с содержанием акта камеральной проверки
В течение одного месяца со дня получения акта
Возражения на акт камеральной проверки
3. Рассмотрение материалов камеральной проверки
Материалы должны быть рассмотрены и решение по проверке принято в течение 10 рабочих дней с даты окончания срока представления возражений по акту (один месяц со дня получения акта камеральной проверки) + один месяц при продлении срока рассмотрения материалов проверки
Извещение о рассмотрении материалов камеральной проверки
Подготовительные мероприятия
Руководитель инспекции:
- представляется и оглашает, материалы какой налоговой проверки будут рассматриваться;
- проверяет явку лиц, приглашенных на рассмотрение;
- удостоверяется в полномочиях представителя налогоплательщика;
- разъясняет участвующим лицам их права и обязанности
>>>
Неявка ненадлежаще извещенного налогоплательщика или лица, участие которого необходимо
Решение об отложении рассмотрения материалов проверки
Исследование материалов камеральной проверки
В материалах камеральной проверки недостаточно сведений для принятия решения
В материалах камеральной проверки достаточно сведений для принятия итогового решения

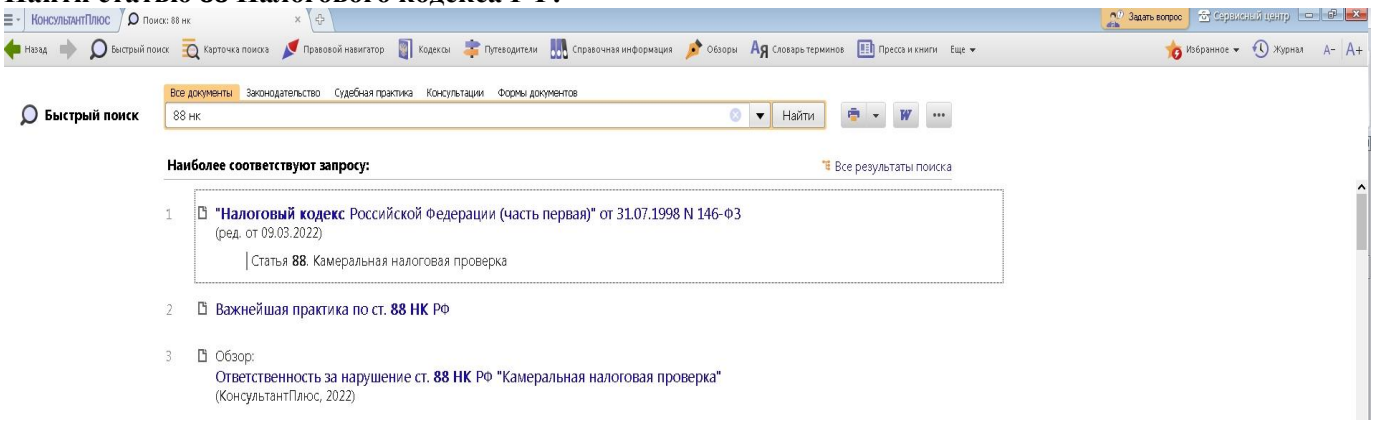

и (или)
Решение о привлечении эксперта, свидетеля, специалиста
Решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля
Решение об отложении рассмотрения материалов проверки
>>>
Решение о продлении срока рассмотрения материалов проверки
Повторное рассмотрение материалов камеральной проверки
Итоговое решение по камеральной проверке:
- решение о привлечении к ответственности
или
- решение об отказе в привлечении к ответственности
Не позднее пяти рабочих дней после вынесения решения
Вручение решения по камеральной проверке
Налогоплательщик согласен с решением по проверке
Налогоплательщик не согласен с решением по проверке
По истечении одного месяца после вручения решения
Обжалование решения по проверке <1>
Взыскание налогов, пеней, штрафов (ст. ст. 45 - 48 НК РФ)
или
Решение по проверке вступило в силу
Решение по проверке не вступило в силу
Налогоплательщик исполняет решение по проверке
Обжалование решения по проверке в вышестоящий
Обжалование решения по проверке в вышестоящий

налоговый орган
налоговый орган в апелляционном порядке
Налогоплательщик согласен с результатами обжалования
Налогоплательщик не согласен с результатами обжалования
Обжалование решения по проверке в суд

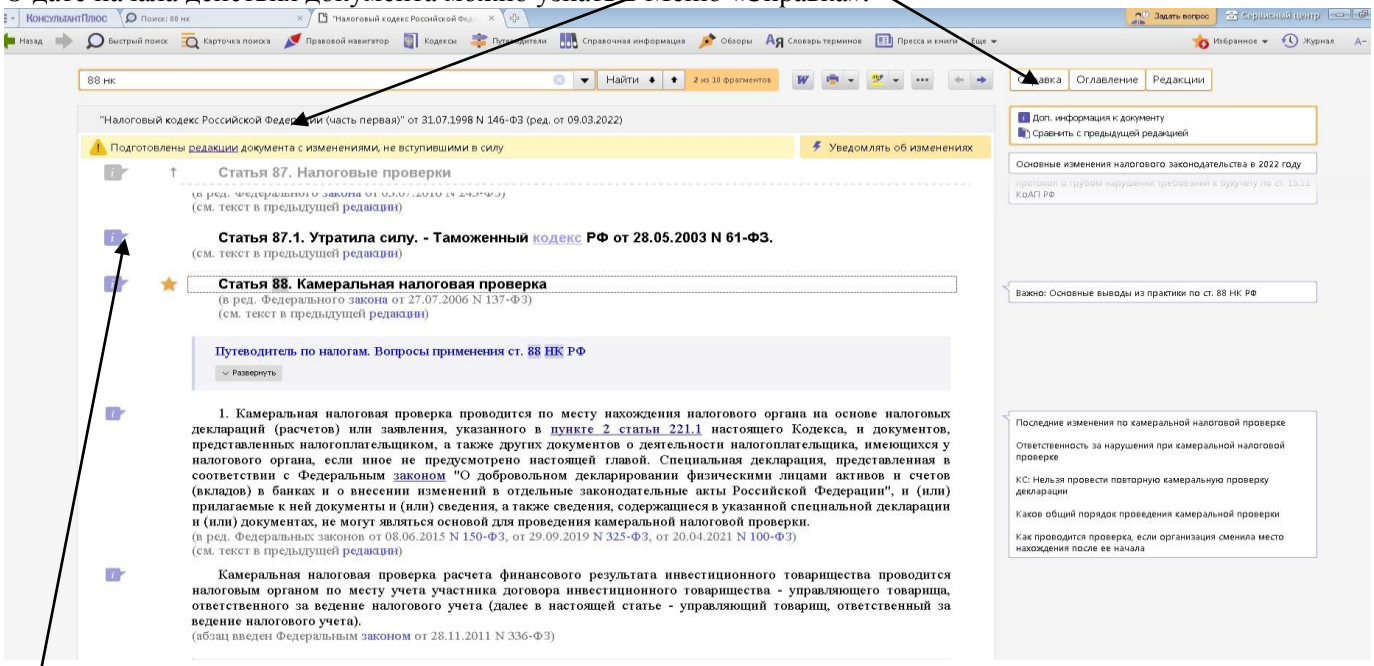
1. Тренды налогового администрирования и контроля.
Область полномочий налоговых органов.

2. Истребование налоговым органом документов и пояснений
в рамках камеральной проверки.
Взаимосвязь и нюансы применения статей 88, 93, пункта 1 статьи 93.1 НК РФ.
«Автотребования» по НДС. Истребование документов (информации)
по «встречным» проверкам.

Пример 1.
Найти статью 88 Налогового кодекса РФ.



Название документа, в котором вы находитесь, можно увидеть
О дате начала действия документа можно узнать в Меню «Справка».

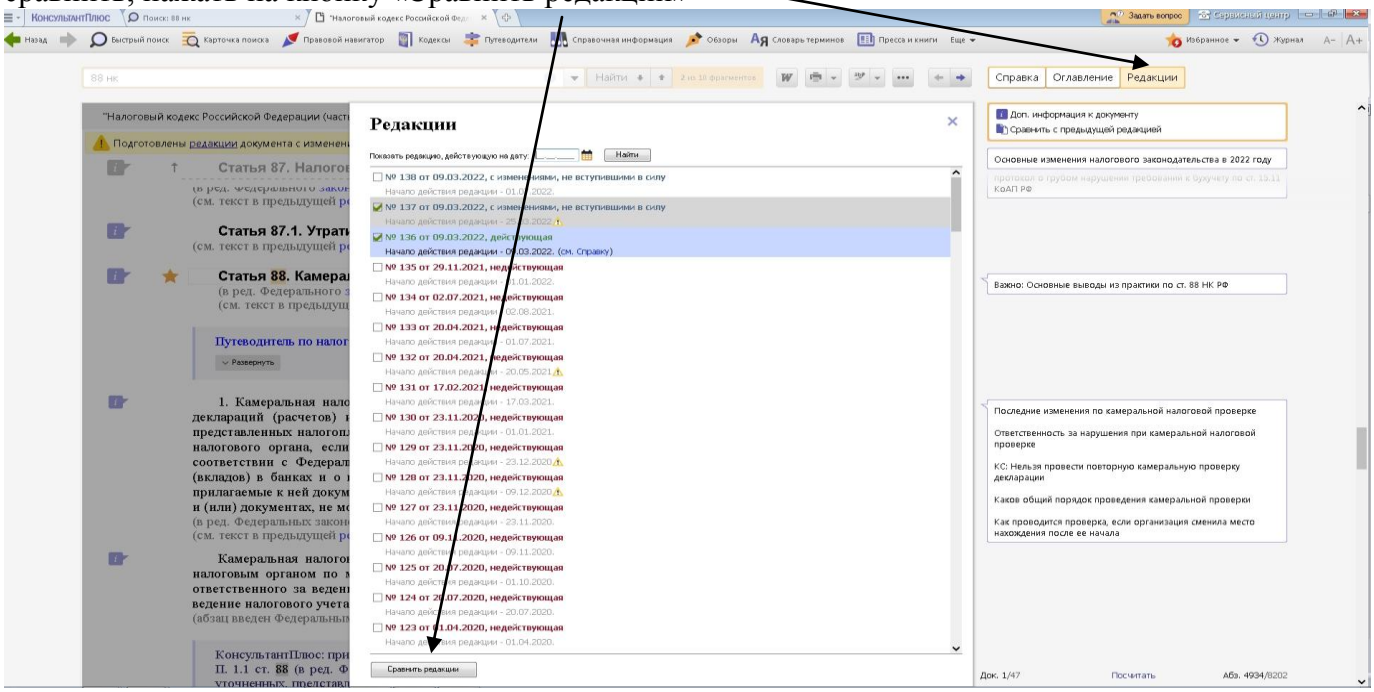


Можно посмотреть дополнительную информацию к данному документу (а можно и к нужной статье) - необходимо нажать на "i".

Пример 2.

Сравнение редакций

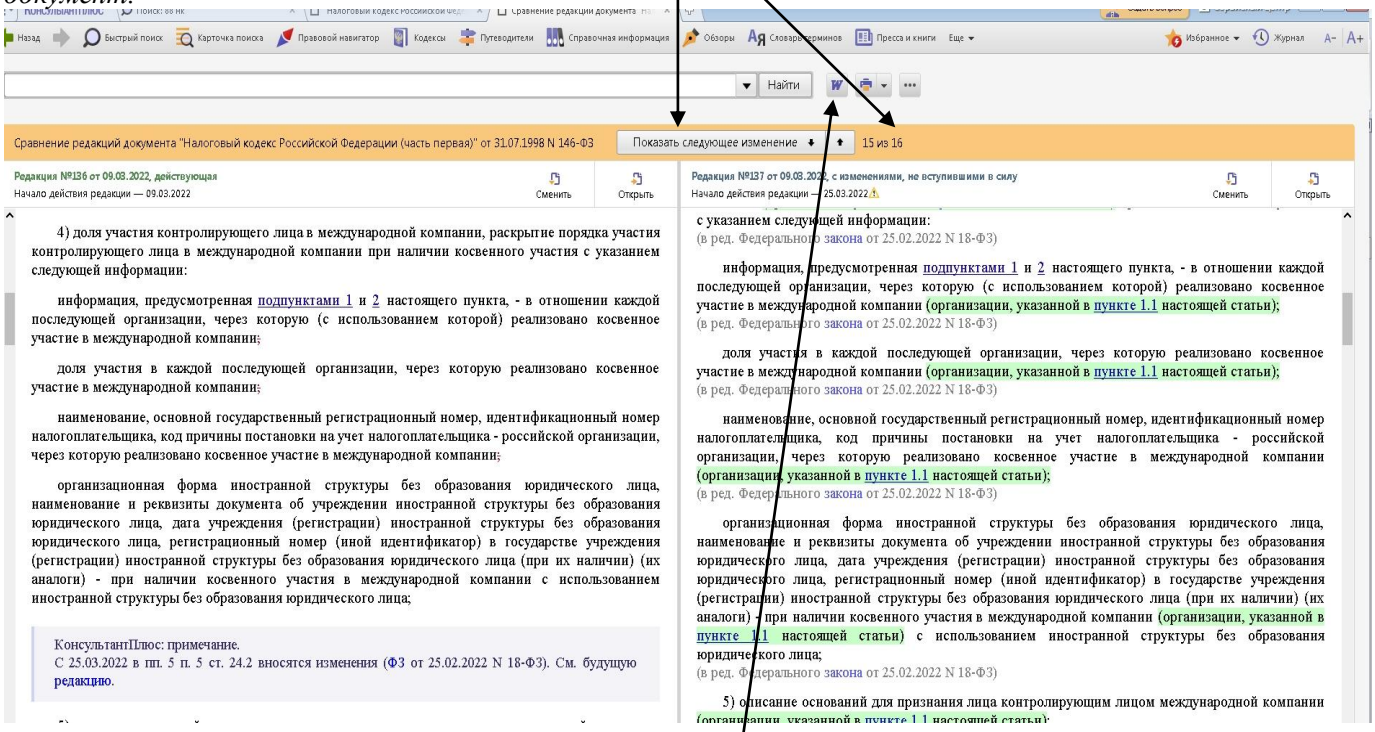
Справа зайти во вкладку "Редакции", отметить галочкой две редакции, которые необходимо сравнить, нажать на кнопку «Сравнить редакции»



Далее

Сверху над текстом кнопка «Показать следующее изменение» и слева от нее показывается – сколько изменений между этими двумя редакциями.

Чтобы просмотреть их, нужно нажать на кнопку «Показать следующее изменение» и просмотреть документ.



**Сравнение редакций можно экспортировать в Word.*

Пример 3. Поставить данный документ/фрагмент на контроль

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»
- далее нажать «Добавить»
- обратите внимание, что можно поставить на контроль как документ целиком, так и отдельную статью.
- посмотреть наши документы и фрагменты на контроле - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»

Пример 4. Можно поставить закладку на данный фрагмент
1 вариант

- **поставить курсор на нужный нам фрагмент**
- **появиться очертания звездочки**
- **нажать на нее**
- **выйдет диалоговое окно**

2 вариант

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»

Далее

- выбрать папку, куда мы будем сохранять нашу закладку
- далее нажать «Добавить»

Посмотреть нашу закладку мы можем - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»

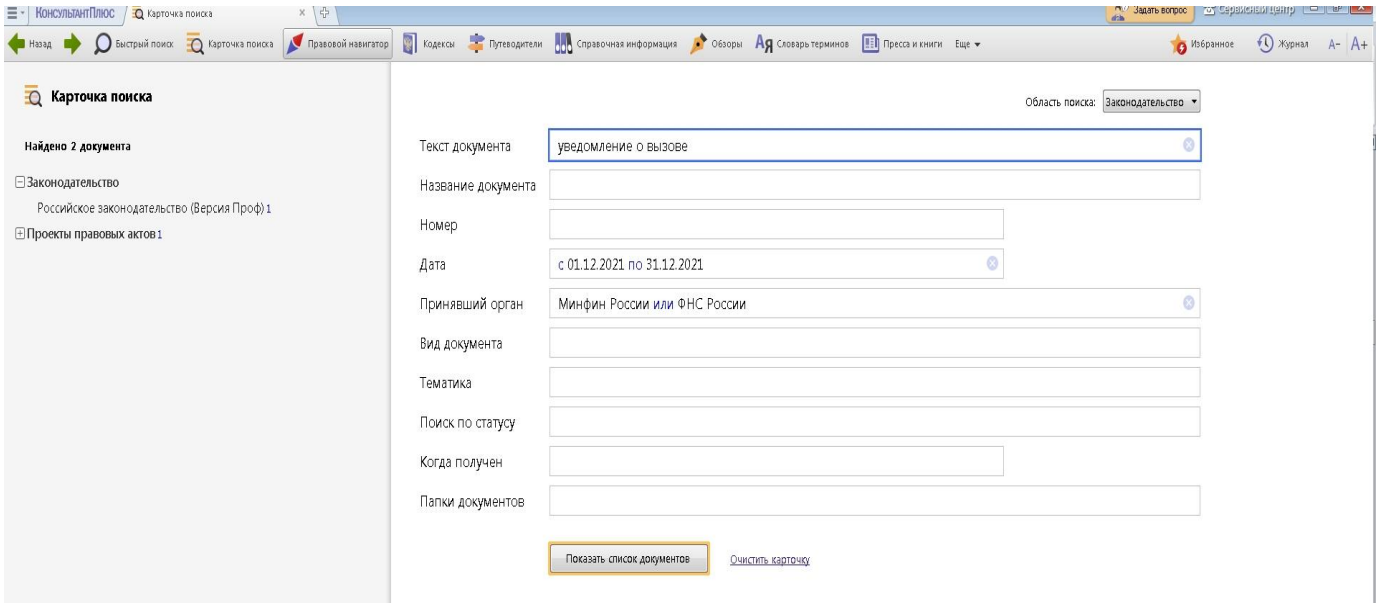
- далее выбрать «Закладки и документы» и найти нужную нам.

3. Истребование налоговым органом документов и пояснений вне рамок налоговых проверок, порядок их представления.

Как «работает» пункт 2 статьи 93.1 НК РФ. Указание ФНС России налоговым инспекциям на проявление разумности и целесообразности при истребовании большого объема документов (информации), недопущение произвольного их истребования, не обусловленного реальной необходимостью и обоснованностью.

4. Нарушения ИФНС при выставлении требования о предоставлении документов (даче пояснений). Когда на требование ИФНС можно ответить вежливым отказом.

Пример 6.
Найти Письмо Минфина России или ФНС России от декабря 2021 года, в котором рассмотрены случаи отправления уведомления о вызове в инспекцию и в котором рассмотрены несколько нарушений в этом вопросе.



Пример 7. Можно сохранить данный документ (ы) в папку

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Папки»
- определить папку, куда мы хотим сохранить наш документ/создать новую
- далее нажать «Добавить»
- посмотреть и найти наши папки и сохраненные документы в них - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Папки»

Пример 8. *Можно сохранить на компьютер*

Находясь в тексте документа на панели под кнопкой / или правой кнопкой мыши выбрать
Обратить внимание, что можно сохранить в различных форматах.

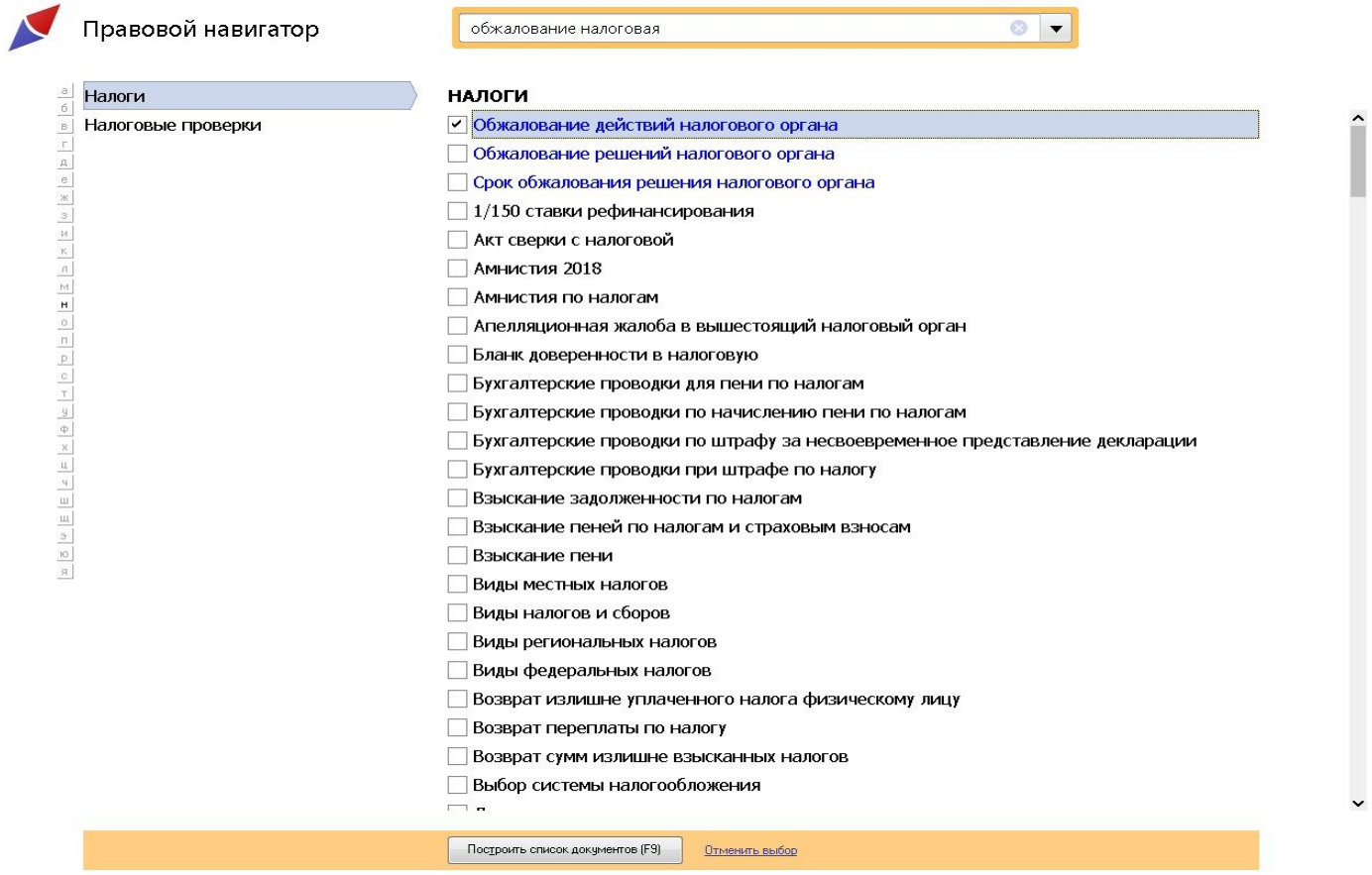
Пример 9. *Можно отправить по электронной почте*

Находясь в тексте документа на панели под кнопкой / или правой кнопкой мыши выбрать

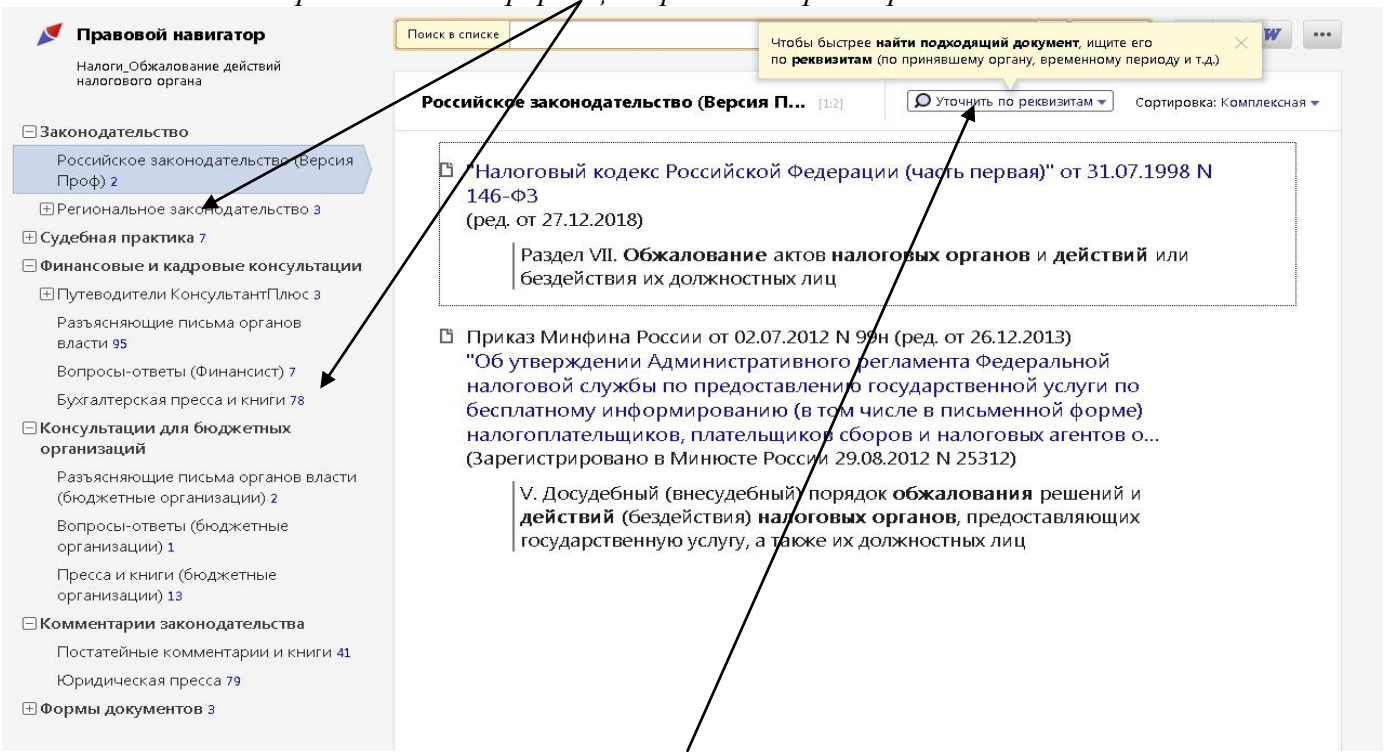
5. Права, обязанность и ответственность налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента за неисполнение (ненадлежащее исполнение) требования ИФНС о предоставлении документов (даче пояснений).

6. Анализ судебной практики по вопросам привлечения к ответственности налогоплательщика в случае непредоставления (несвоевременного предоставления) документов и пояснений.

Пример 10. Составить подборку по вопросу обжалования действий налогового органа



Будет построен структурированный дерево-список.
Мы можем видеть и работать с информацией разного характера:



Можно уточнить список по различным основаниям.

Пример

Поставить данный документ/фрагмент на контроль

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»
- далее нажать «Добавить»
- обратите внимание, что можно поставить на контроль как документ целиком, так и отдельную статью.
- посмотреть наши документы и фрагменты на контроле - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Документы на контроле»

Пример

Можно поставить закладку на данный фрагмент

1 вариант

- **поставить курсор на нужный нам фрагмент**
- **появиться очертания звездочки**
- **нажать на нее**
- **выйдет диалоговое окно**

2 вариант

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»
- **Далее**
- выбрать папку, куда мы будем сохранять нашу закладку
- далее нажать «Добавить»
- Посмотреть нашу закладку мы можем - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Закладки и документы»
- найти нужную нам.

Пример

Можно сохранить документы в папку

- на панели быстрого доступа выбрать «Добавить в избранное»
- далее выбрать «Папки»
- определить папку, куда мы хотим сохранить наш документ/создать новую
- далее нажать «Добавить»
- посмотреть и найти наши папки и сохраненные документы в них - на панели быстрого доступа выбрать «Избранное»
- далее выбрать «Папки»
- найти нужную нам.

Примечания на правой панели - полезная информация, которые помогут упростить работу с текстом нормативного правового акта и правильно применять документ на практике, не допустив ошибки.

Примечания размещены точечно – там, где важно обратить внимание на акценты. Они имеют короткие заголовки–аннотации и постоянно актуализируются с учетом изменений законодательства и судебной практики.

На полях могут быть размещены: ссылки на готовые решения; основные выводы из практики; позиции судов; позиции ведомств; образцы заполнения документов и др.

БЫСТРЫЙ ПОИСК – универсальный инструмент поиска документов в системе; наиболее простой инструмент, чтобы начать поиск информации в системе.

- конкретного документа;
- конкретного фрагмента документа (главу, статью и т.п.);
- документы по интересующему вопросу (ситуации).

КАРТОЧКА ПОИСКА - для поиска документов по реквизитам (в том числе, когда они известны только приблизительно) или, по словам (словосочетаниям) из названия или текста документа.

ПРАВОВОЙ НАВИГАТОР - поиск информации по практическому вопросу с использованием перечня возможных ситуаций. Основан на использовании разработанного специалистами КонсультантПлюс словаря ключевых понятий.

В каких случаях наиболее эффективен Правовой навигатор:

✓**в случае, когда Вы не знаете, как правильно описать свою ситуацию, а можете назвать буквально 1-2 слова.**

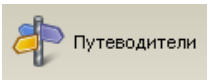
ОБЗОРЫ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА – помогают всегда быть в курсе последних изменений в законодательстве.

- Новости. Мониторинг документов - представлены новости для бухгалтера, кадровика, юриста и др., поступившие в систему Консультант Плюс. Рассмотрим «Новые документы для бухгалтера»;

- Аналитические обзоры правовой информации - (специалистами К+ проведен анализ произошедших изменений, в связи с изменениями законодательства и написаны комментарии и рекомендации к документам) – изменения в различных отраслях законодательства.

СПРАВОЧНАЯ ИНФОРМАЦИЯ- информация, к которой приходится обращаться постоянно. Содержится в разных документах, поэтому поиск ее в первоисточниках не всегда удобен. Представлена в удобном структурированном виде.

ПУТЕВОДИТЕЛИ КОНСУЛЬТАНТПЛЮС

С помощью кнопки 

на Панели быстрого доступа можно перейти к списку всех Путеводителей КонсультантПлюс.

1. **Путеводитель по судебной практике (ГК РФ)** – дает возможность сориентироваться в большом объеме судебных решений по наиболее актуальным и сложным вопросам применения части второй Гражданского кодекса РФ. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".
2. **Путеводитель по корпоративным спорам –** позволяет проанализировать судебную практику применения норм корпоративного права. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".
3. **Путеводитель по договорной работе** – позволяет проанализировать отдельные условия договоров с точки зрения их влияния на исполнение договоров каждой стороной и риски, возникающие у сторон договора. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".
4. **Путеводитель по кадровым вопросам** – содержит практические рекомендации по вопросам трудового законодательства и образцы заполнения форм документов. Является информационным банком в разделе "Финансовые и кадровые консультации".
5. **Путеводитель по налогам –** помогает быстро и эффективно найти ответы на вопросы по основным налогам и взносам или разобраться в спорной ситуации. Является информационным банком в разделе "Финансовые и кадровые консультации".
6. **Путеводитель по сделкам** – содержит подробную информацию о налогообложении и бухгалтерском учете при совершении различных сделок. Является информационным банком в разделе "Финансовые и кадровые консультации".
7. **Путеводитель по бюджетному учету и налогам -** содержит информацию по бюджетному учету и налогообложению бюджетных организаций, по размещению госзаказа. Является информационным банком в разделе "Консультации для бюджетных организаций"
8. **Путеводитель по корпоративным процедурам –** содержит пошаговые рекомендации о порядке проведения корпоративных процедур и подготовки документов для них. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".
9. **Путеводитель по госуслугам для юридических лиц –** содержит пошаговые рекомендации о порядке получения различных лицензий, разрешений и аккредитаций, а также подачи уведомительных документов в госорганы. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства"

10. **Путеводитель по трудовым спорам –** содержит аналитическую информацию по спорным вопросам, возникающим в сфере трудовых отношений. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".

11. **Путеводитель по контрактной системе в сфере госзакупок** - содержит информацию и пошаговые инструкции по всем этапам процедуры проведения закупок по правилам нового Федерального закона № 44, действующего с января 2014 г. (образцы документов, практические примеры и другая полезная информация по вопросам госзакупок). Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".

12. **Путеводитель по спорам в сфере госзаказа** - содержит информацию о подходах госорганов и судов к решению спорных вопросов в сфере госзаказа. По каждому спорному вопросу дается комментарий проблемы и приводятся результаты анализа практики применения - позиции ФАС, Минэкономразвития, арбитражных судов. Документы ФАС и судебные акты представлены в виде компактных аннотаций с обстоятельствами дела и выводами, что позволяет быстро понять суть вопроса. Является информационным банком в разделе "Комментарии законодательства".

и другие

1. Тренды налогового администрирования и контроля: Область полномочий налоговых органов.

С 8 июля 2021 г. начала действовать Национальная система прослеживаемости товаров, введенная для исполнения Соглашения между странами ЕАЭС, которое препятствует использованию схем уклонения от уплаты таможенных и налоговых платежей.

Перечень товаров, подлежащих прослеживаемости, утвержден ***Постановлением Правительства РФ от 01.07.2021 N 1110*** и применяется **с 8 июля 2021 г.**

В соответствии ***с пунктом 2 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров, Письмами ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9015@, от 12.05.2021 N ЕА-4-15/6469@*** прослеживаемости подлежат товары, в том числе приобретенные для производственных целей, находящиеся в собственности у участника оборота, если их код по ТН ВЭД ЕАЭС указан в Перечне товаров, подлежащих прослеживаемости.

Согласно ***пунктам 3, 4 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров*** прослеживаются импортные товары, которые находятся в обороте на территории РФ. Прослеживаемость продолжается с момента ввоза товара в РФ (или с 8 июля 2021 г. - если товар ввезен ранее) до момента, когда он выбывает из оборота (например, передан в производство или реализован физическому лицу для использования в личных целях).

Продавцы товаров, подлежащих прослеживаемости, - организации и ИП, которые являются плательщиками НДС (не освобождены от обязанностей налогоплательщика), должны выставлять счета-фактуры в электронной форме ***(пункт 1.1 статьи 169 НК РФ, подпункт "в" пункта 13 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров).***

Формат счета-фактуры в электронной форме утвержден ***Приказом ФНС России от 19.12.2018 N ММВ-7-15/820@***. В нем учтены реквизиты прослеживаемости ***(Письмо ФНС России от 27.04.2021 N ЕА-4-15/5834@).***

Согласно ***подпункту 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ*** выставлять счета-фактуры нужно даже в том случае, если покупатель не является плательщиком НДС или освобожден от обязанностей налогоплательщика.

На основании ***пункта 1.1 статьи 169 НК РФ*** необязательно выставлять электронные счета-фактуры при реализации товаров, подлежащих прослеживаемости, в следующих случаях:

1. при продаже товаров физическим лицам для личных, семейных и иных нужд, не связанных с предпринимательской деятельностью;

2. при реализации товаров физлицам, уплачивающим налог на профессиональный доход;

3. при экспорте (реэкспорте) товаров с территории РФ;

4. при реализации и перемещении товаров из РФ на территорию другого государства - члена ЕАЭС.

Из Письма ФНС России от 19.10.2021 N ЕА-4-15/14817@ следует, что если при реализации прослеживаемого товара счет-фактура ошибочно выставлен на бумаге, хотя нужно было оформить его в электронной форме, это не является основанием для отказа в вычете НДС.

В счете-фактуре, оформленном при совершении операции с прослеживаемыми товарами, помимо общих сведений необходимо указать реквизиты прослеживаемости ***(подпункты 16 - 18 пункта 5 статьи 169 НК РФ, Приложение N 1 к Постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137, подпункт "з" пункта 13 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров):***

- регистрационный номер партии товара, подлежащего прослеживаемости ***(графа 11);***
- единицу измерения товара, которая используется для прослеживаемости ***(графы 12, 12а).*** Она определяется по Общероссийскому классификатору единиц измерения;
- количество товара в указанных единицах ***(графа 13).***

В соответствии ***с пунктом 2.3 статьи 23 НК РФ, пунктом 2, подпунктами "а", "б" пункта 13, пунктом 40 Положения о национальной системе прослеживаемости товаров*** для обеспечения прослеживаемости товаров налогоплательщики должны подавать в инспекцию в электронном виде по ТКС, подписав усиленной квалифицированной электронной подписью, следующие документы:

1. уведомления о перемещении товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории РФ на территорию другого государства - члена ЕАЭС **в течение 5 рабочих дней со дня отгрузки** (***пункт 23 Положения о прослеживаемости***);

2. уведомления о ввозе товаров, подлежащих прослеживаемости, с территории другого государства - члена ЕАЭС на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, **не позднее 5 рабочих дней** со дня принятия товаров на учет;

3. отчеты об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, **не позднее 25-го числа месяца**, следующего за прошедшим кварталом (***пункты 32, 33 Положения о прослеживаемости***);

4. уведомления об имеющихся остатках товаров, подлежащих прослеживаемости, до момента их продажи, так как ФНС России сообщит вам РНПТ только на следующий день (***пункты 28, 29 Положения о прослеживаемости***).

В Письме от 30.09.2021 N ЕА-4-15/13856@ ФНС России обращает внимание на то, что если налогоплательщик не заявляет право на вычет "входного" НДС и не регистрирует счета-фактуры на прослеживаемые товары в книге покупок (не имеет права на такой вычет), то отражать сведения из этих счетов-фактур в отчете ему не нужно.

В Письме ФНС России от 04.10.2021 N ЕА-4-15/14005@ разъясняется, что непредставление Отчета и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, не оказывает прямого или косвенного влияния на уплату налогов и сборов налогоплательщиками. Поэтому непредставление Отчета и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости, не является налоговым правонарушением. В этой связи нормы, устанавливающие ответственность в соответствии ***со статьями 126 и 126.1 НК РФ***, не распространяются на правонарушения в части непредставления Отчета и документов, содержащих реквизиты прослеживаемости. За такое нарушение планируется установить административную ответственность в рамках ***КоАП РФ***.

В Письме от 19.10.2021 N ЕА-4-15/14817@ ФНС России информирует, что в отношении норм, устанавливающих ответственность за нарушение законодательства о национальной системе прослеживаемости, установлен переходный период **не менее года**, необходимый для адаптации программного обеспечения, в рамках которого не устанавливаются нормы, предусматривающие ответственность налогоплательщиков за нарушения положений законодательства о национальной системе прослеживаемости товаров.

Согласно ***пункту 3 Письма Минфина России от 11.08.2021 N 27-01-22/64473*** нормы, устанавливающие ответственность за нарушения законодательства о национальной системе прослеживаемости, будут распространяться на правоотношения, возникшие **с 1 июля 2022 года**.

С 1 июля 2021 года вносятся изменения ***в статью 88 НК РФ*** на основании ***пункта 20 статьи 1 Федерального закона от 23.11.2020 N 374-ФЗ:***

а) ***пункт 6*** дополнен абзацем следующего содержания:

"Налогоплательщик вправе в качестве пояснения представить в электронной форме реестр подтверждающих документов. Форма и порядок заполнения указанного реестра, а также формат и порядок представления такого реестра в электронной форме утверждаются федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.";

б) ***пункт 9.1*** изложен в следующей редакции:

"9.1. В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налогоплательщиком представлена уточненная налоговая декларация (расчет) в порядке, ***предусмотренном статьей 81 настоящего Кодекса***, камеральная налоговая проверка ранее поданной налоговой декларации (расчета) прекращается и начинается новая камеральная налоговая проверка на основе уточненной налоговой декларации (расчета).

Камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации (расчета), по которой налоговым органом в соответствии ***с пунктом 4.2 статьи 80 настоящего Кодекса*** налогоплательщику направлено уведомление о признании налоговой декларации (расчета) непредставленной, прекращается в день направления указанного уведомления.

Если указанная ***в абзаце втором настоящего пункта*** налоговая декларация (расчет) была уточненной, то по ранее представленной в налоговый орган налогоплательщиком налоговой декларации (расчету) камеральная налоговая проверка возобновляется. В этом случае в срок проведения камеральной налоговой проверки по ранее представленной налоговой декларации (расчету) не включается срок камеральной налоговой проверки, прекращенной в соответствии ***с абзацем вторым настоящего пункта.***

Прекращение камеральной налоговой проверки означает прекращение всех действий налогового органа в отношении ранее представленной налоговой декларации (расчета). При этом документы (сведения), полученные налоговым органом в рамках прекращенной камеральной налоговой проверки, могут быть использованы при проведении мероприятий налогового контроля в отношении налогоплательщика."

В пунктах 1, 6 Письма ФНС России от 06.10.2020 N ЕД-20-15/129, Информации ФНС разъясняется, что в отношении налоговых деклараций по НДС, в которых заявлен налог к возмещению, представленных **после 1 октября 2020 года** за налоговые периоды начиная с III квартала 2020 года, камеральная проверка может быть завершена по истечении **одного месяца** с окончания установленного срока их представления (для уточненных деклараций, поданных позднее этого срока, - одного месяца с даты их представления).

Сокращение срока возможно при соответствии налогоплательщика ряду условий. Не позднее **10 календарных дней** со дня представления налоговой декларации по НДС осуществляется оценка на соответствие следующим условиям:

- не представлено заявление о применении заявительного порядка возмещения НДС;
- налогоплательщик относится к низкому, среднему либо неопределенному (для ИП) уровню риска (его определяют по данным автоматизированной системы налоговиков);

- налогоплательщик заявлял возмещение НДС в предыдущем периоде, и ему возместили более 70% от заявленной суммы;

- более 80% вычетов в поданной декларации приходится на контрагентов низкого, среднего либо неопределенного (для ИП) уровней риска, и не менее 50% вычетов приходится на контрагентов из декларации за предыдущий налоговый период;

- налогоплательщик заплатил за три года до налогового периода, за который подал декларацию, налогов больше, чем заявил к возмещению в такой декларации.

По истечении **одного месяца** со дня представления налоговой декларации налогоплательщики, соответствующие вышеуказанным условиям, оцениваются на одновременное соответствие следующим условиям:

- в декларации нет ошибок и противоречий. Сведения в ней согласуются с информацией налоговиков;

- нет расхождений по операциям между декларацией налогоплательщика и декларацией контрагента или эти расхождения не говорят о том, что налог занизили или возмещение завысили;

- нет признаков нарушений налогового законодательства, которые показывали бы, что возмещение завысили или занизили налог к уплате.

Если после вынесения решения о возмещении НДС будут выявлены занижение налога (налоговой базы) в результате искажения информации, наличие неучтенных объектов налогообложения и другие нарушения налогового законодательства, инспекция должна рассмотреть вопрос о включении налогоплательщика в план проведения выездных проверок в соответствии с положениями ***Рекомендаций ФНС России по планированию и подготовке выездных налоговых проверок от 12.02.2018 N ЕД-5-2/307дсп@.***

Письмом ФНС России от 28.06.2021 N ЕА-4-15/9014@ рекомендовано организациям и ИП с целью ограничить круг лиц, которые могут подать декларацию по НДС за налогоплательщика, направить в налоговую инспекцию уведомление с отметкой "1" о запрете в приеме налоговых деклараций по НДС от уполномоченных лиц. Чтобы отменить запрет, также следует подать уведомление, только поставить другой код: "2" вместо "1". Вероятно, это поможет снизить риск мошенничества и возникновения споров о представлении отчетности.

В Постановлении Арбитражного суда Северо-Западного округа от 13.07.2021 N Ф07-5554/2021 была рассмотрена ситуация, когда неустановленное лицо по ложной доверенности представило в инспекцию уточненные декларации по НДС с нулевыми показателями. После обнаружения факта подачи неуполномоченным лицом "нулевых" деклараций налогоплательщик обратился в инспекцию с заявлением аннулировать и признать не поданными "нулевые" декларации. Однако инспекция отказалась это сделать.

Арбитры отклонили довод чиновников, что действующее законодательство и используемое программное обеспечение не позволяют признать декларации неподанными. В итоге суд признал действия фискалов, отказавшихся аннулировать данные "нулевки", незаконными.

В Постановлении Одиннадцатого арбитражного апелляционного суда от 27.09.2021 N 11АП-12488/2021 по делу N А55-18466/2020 при рассмотрении аналогичной ситуации суд сделал вывод, что инспекция не вправе аннулировать декларации по заявлению налогоплательщика. Однако тот может подать новые уточненные декларации.

Письмо ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12837 (с изменениями от 15.01.2019) «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками» регламентирует процедуру проведения территориальными налоговыми органами мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками.

В соответствии ***с Приказом ФНС России от 10.02.2017 N ММВ-7-15/176@*** введено в промышленную эксплуатацию программное обеспечение, реализующее автоматизацию перекрестных проверок по функциям камеральной налоговой проверки налоговых деклараций по НДС на основе сведений из книг покупок, книг продаж и журналов учета выставленных и полученных счетов-фактур, в составе компонентов **АИС "Налог-3"**. Указанное ПО получило наименование АСК НДС-2.

При возмещении НДС инспекция проводит углубленную камеральную проверку. То есть кроме автоматизированной сверки Контрольных соотношений и проверки по СУР АСК НДС-2 проверяющие могут провести иные контрольные мероприятия. Например:

1. потребовать у налогоплательщика, заявившего возмещение НДС, документы;
2. затребовать у контрагентов информацию и документы о деятельности проверяемого налогоплательщика в рамках встречной проверки ***(пункт 1 статьи 93.1 НК РФ)***;
3. осмотреть в присутствии понятых территорию, помещения, документы и предметы ***(пункт 2 статьи 91, пункты 1, 3 статьи 92 НК РФ)***;
4. потребовать от налогоплательщика представить пояснения или внести исправления в отчетность, если есть ошибки в декларации, противоречия в документах либо данные декларации (документов) расходятся с данными, которые есть у проверяющих **(*пункт 3 статьи 88 НК РФ*).**

Пунктом 3 статьи 88 НК РФ, пунктами 2.2, 2.5 Определения Конституционного Суда РФ от 12.07.2006 N 267-О установлено, что при обнаружении обстоятельств (признаков), указывающих на возможное нарушение налогоплательщиком налогового законодательства, а именно:
- ошибок в проверяемой отчетности;
- противоречий между сведениями, которые содержатся в представленных документах;
- несоответствий сведений, представленных налогоплательщиком, данным, которые есть у налоговиков,

налоговый орган должен сообщить о них налогоплательщику и потребовать у него пояснений или внесения исправлений по выявленным ошибкам, противоречиям и несоответствиям.

В Письме Минфина России от 15.01.2020 N 03-02-08/1322 отмечено, что согласно правовой позиции ***Конституционного Суда Российской Федерации***, выраженной ***в Определении от 12.07.2006 N 267-О***, по смыслу положений ***статьи 88 НК РФ*** (в редакции до вступления в силу ***Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ***) налоговый орган **обязан информировать** налогоплательщика об обнаруженных ошибках при заполнении документов и налоговых правонарушениях и требовать от него соответствующих объяснений.

2. Истребование налоговым органом документов и пояснений в рамках камеральной проверки. Взаимосвязь и нюансы применения статей 88, 93, пункта 1 статьи 93.1 НК РФ. «Автотребования» по НДС. Истребование документов (информации) по «встречным» проверкам.

На основании ***подпункта 1 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса РФ*** налоговые органы вправе требовать от налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты, а также подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов.

Согласно ***подпункту 6 пункта 1 статьи 23 НК РФ*** налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях, предусмотренных ***Налоговым кодексом Российской Федерации***, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

Действующим налоговым законодательством предусмотрены следующие случаи, когда налогоплательщик обязан представить документы:
- при проведении налоговой (выездной или камеральной) проверки в отношении налогоплательщика - ***статья 93 НК РФ***;
- при проведении проверки контрагентов налогоплательщика или иных лиц - ***статья 93.1 НК РФ***.

ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ В РАМКАХ ВЫЕЗДНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

В соответствии с ***пунктом 1 статьи 89 НК РФ*** выездная налоговая проверка, по общему правилу, проводится на территории (в помещении) налогоплательщика.

Проверяемый налогоплательщик обязан предоставить налоговикам возможность ознакомиться на месте **с любыми документами, которые связаны с исчислением и уплатой налогов**, являющихся предметом выездной проверки (***пункт 12 статьи 89 НК РФ***).

Однако, как правило, ознакомления с документами на территории налогоплательщика налоговикам недостаточно. Ведь они должны приобщить документы, которые подтверждают их выводы по результатам выездной проверки, непосредственно к материалам проверки.

В связи с этим ***Налоговый кодекс РФ*** предоставляет инспекциям право истребовать у налогоплательщиков необходимые для проверки документы (***подпункт 1 пункта 1 статьи 31, пункт 12 статьи 89, пункт 1 статьи 93 НК РФ***). Этому праву соответствует обязанность налогоплательщика подчиниться правомерному требованию налоговиков о представлении документов (***подпункт 6 пункта 1 статьи 23 НК РФ***).

В ходе налоговой проверки налоговики могут предъявить несколько требований о представлении документов. Ведь в их количестве ***Налоговый кодекс РФ*** налоговые органы не ограничивает.

В налоговом законодательстве нет конкретного перечня документов, которые могут быть истребованы налоговыми органами при выездной проверке. Требовать можно необходимые для проверки документы (***абзац 2 пункта 12 статьи 89, пункт 1 статьи 93 НК РФ***).

По сути это означает, что в ходе выездной проверки налоговики могут затребовать любые документы (в том числе первичные): регистры бухгалтерского и налогового учета, договоры, акты, счета, платежные документы, счета-фактуры и т.д.

Минфин России в Письме от 11.05.2010 N 03-02-07/1-228 разъяснил, что проверяющие могут затребовать только те регистры бухгалтерского и налогового учета, которые ведутся в установленном порядке, принимая во внимание положения учетной политики.

ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ В РАМКАХ КАМЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

По общему правилу налоговые органы не вправе истребовать **в ходе камеральной проверки** дополнительные сведения и документы (***пункт 7 статьи 88 НК РФ***). Однако есть отдельные исключения, когда их истребование допустимо. В частности, инспекция вправе запросить у налогоплательщика документы, которые он должен был приложить к декларации (расчету) в соответствии ***с Налоговым кодексом РФ***, но не приложил.

*Например, при применении ставки 0% по НДС налогоплательщики должны вместе с декларацией представить в налоговый орган документы, которые подтверждают правомерность ее применения (**пункт 10 статьи 165 НК РФ**). А российские организации, которые уплатили налог на имущество за рубежом по находящимся там объектам, вправе зачесть эту сумму при уплате налога в отношении названного имущества в Российской*

*Федерации (**пункт 1 статьи 386.1 НК РФ**). Однако для этого нужно представить в инспекцию вместе с декларацией документы, поименованные **в пункте 2 статьи 386.1 НК РФ**.*

Указанные документы в приведенных случаях налоговые органы вправе требовать у налогоплательщиков в ходе камеральной проверки.

В Налоговом кодексе РФ указаны и другие случаи, когда инспекция вправе истребовать в рамках камеральной проверки определенные документы (сведения). Рассмотрим их.

Основания для истребования документов (сведений)	**Истребуемые документы (сведения)**	**Комментарий**
1. У налогоплательщика есть операции (имущество), по которым он применил налоговую льготу (***п. 6 ст. 88 НК РФ***)	Документы, которые подтверждают право на заявленную в декларации (расчете) льготу (***п. 6 ст. 88 НК РФ***). Если заявлена льгота по НДС, вместо самих документов вы можете подать в электронном виде реестр документов, подтверждающих обоснованность применения налоговых льгот в разрезе кодов операций (***Письмо ФНС России от 12.11.2020 N ЕА-4-15/18589***)	Понятие налоговых льгот определено в ***п. 1 ст. 56 НК РФ***. Эта норма должна приниматься во внимание инспекцией при истребовании документов по данному основанию. Льготы в зависимости от вида налога (федеральный, региональный или местный) устанавливаются Налоговым кодексом РФ, а также законами субъектов РФ о налогах или нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя о налогах) (***п. 3 ст. 56 НК РФ***). В соответствующих актах для каждой льготы могут быть предусмотрены свои основания применения и (или) подтверждающие документы
2. Налогоплательщик подает декларацию по НДС с суммой налога к возмещению	Документы, которые подтверждают правомерность вычетов налогоплательщика по ***ст. 172 НК РФ (абз. 2 п. 8 ст. 88 НК РФ)***	Подчеркнем, что инспекция вправе истребовать у вас указанные документы, только если в декларации вы заявили НДС к возмещению (***п. 8 ст. 88, п. 1 ст. 176 НК РФ, Письмо Минфина России от 27.12.2007 N 03-02-07/2-209***). Аналогичный вывод можно сделать из анализа ***п. 25 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57***
3. Налогоплательщик является участником договора инвестиционного товарищества и представил декларацию (расчет) по налогу на прибыль или НДФЛ	Сведения, которые отражают (***п. 8.2 ст. 88 НК РФ***): - период участия налогоплательщика в договоре инвестиционного товарищества; - приходящуюся на него долю прибыли (расходов, убытков) инвестиционного товарищества	Сведения запрашиваются только в ходе камеральной проверки декларации (расчета) по налогу на прибыль организаций или НДФЛ участника инвестиционного товарищества (***п. 8.2 ст. 88 НК РФ***)
4. Налогоплательщик представил уточненную декларацию (расчет), в которой сумма налога	Документы, перечисленные в ***п. 8.3 ст. 88 НК РФ***, а именно:	-

к уплате меньше либо сумма убытка больше, чем в ранее представленной отчетности за тот же период. При этом "уточненка" подана спустя два года со дня, установленного для подачи первичной отчетности за соответствующий отчетный (налоговый) период	- первичные и иные документы, подтверждающие изменение сведений в соответствующих показателях отчетности; - аналитические регистры налогового учета, на основании которых сформированы указанные показатели до и после их изменения	
5. Проводится проверка налогов, связанных с использованием природных ресурсов	Документы, на основании которых налог исчислялся и уплачивался (***п. 9 ст. 88 НК РФ***)	В настоящее время к налогам, связанным с использованием природных ресурсов, можно отнести следующие: - налог на добычу полезных ископаемых (***гл. 26 НК РФ***); - водный налог (***гл. 25.2 НК РФ***); - земельный налог (***гл. 31 НК РФ***)
6. Сведения об операциях, отраженные в представленной налогоплательщиком декларации по НДС, противоречат друг другу или не соответствуют данным о тех же операциях, которые содержатся (***п. 8.1 ст. 88 НК РФ***): - в декларации по НДС, представленной другим налогоплательщиком, иным лицом, обязанным подать декларацию по НДС в соответствии с ***гл. 21 НК РФ***; - в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур, представленном в налоговый орган лицом, для которого в ***гл. 21 НК РФ*** предусмотрена такая обязанность	Счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к указанным операциям (***п. 8.1 ст. 88 НК РФ***). К иным документам можно отнести, например, книгу продаж, книгу покупок, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур. На возможность истребования их копий в рассматриваемом случае указывается в ***Письме ФНС России от 10.08.2015 N СД-4-15/13914@***	Запросить документы по данному основанию налоговый орган вправе при условии, что такие противоречия (несоответствия) свидетельствуют о занижении суммы НДС к уплате или о завышении суммы НДС к возмещению (***п. 8.1 ст. 88 НК РФ***)
7. Налогоплательщик, использующий налоговые льготы, предусмотренные для участников региональных инвестиционных проектов Налоговым кодексом РФ и (или) законами субъектов РФ, представил в налоговый орган декларацию (расчет), в которой заявлена такая льгота (***п. 12 ст. 88 НК РФ***)	Документы и сведения, которые подтверждают соответствие показателей реализации регионального инвестиционного проекта требованиям к таким проектам и (или) их участникам, установленным Налоговым кодексом РФ и (или) законами соответствующих субъектов РФ (***п. 12 ст. 88 НК РФ***)	Общие положения о региональных инвестиционных проектах, включая понятие регионального инвестиционного проекта для целей Налогового кодекса РФ, установлены ***ст. 25.8 НК РФ***
8. Налогоплательщик представляет декларацию по акцизам, при этом выполняется	Первичные и иные документы, подтверждающие возврат	-

любое из следующих условий (***п. 8.4 ст. 88 НК РФ***): - в декларации заявлены налоговые вычеты по ***ст. 200 НК РФ*** в связи с тем, что покупатель вернул налогоплательщику ранее реализованные подакцизные товары, кроме алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции; - декларация представлена в связи с тем, что налогоплательщик - производитель алкогольной и (или) подакцизной спиртосодержащей продукции возвратил этиловый спирт поставщику - производителю этилового спирта; - в декларации отражены налоговые вычеты сумм акциза, которые налогоплательщик уплатил при ввозе в РФ подакцизных товаров, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров	подакцизных товаров и правомерность применения вычетов сумм акциза. Исключением являются документы, ранее представленные в налоговые органы по иным основаниям (***п. 8.4 ст. 88 НК РФ***)	
9. Проводится камеральная проверка расчета по страховым взносам, в котором отражены суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, и (или) применены пониженные тарифы страховых взносов (***п. 8.6 ст. 88 НК РФ***)	Сведения и документы, подтверждающие обоснованность отражения сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, и применения пониженных тарифов страховых взносов (***п. 8.6 ст. 88 НК РФ***)	-
10. В декларации по НДС содержатся сведения о вычетах налога, возвращенного в рамках системы tax-free, которые не соответствуют сведениям, имеющимся в ИФНС	Документы, подтверждающие правомерность применения указанных налоговых вычетов (***п. 8.7 ст. 88 НК РФ***)	-
11. Проводится камеральная проверка декларации по налогу на прибыль, в которой заявлен инвестиционный налоговый вычет, предусмотренный ст. 286.1 НК РФ (***п. 8.8 ст. 88 НК РФ***)	Пояснения, касающиеся применения инвестиционного налогового вычета, и (или) первичные и иные документы, подтверждающие правомерность его применения (***п. 8.8 ст. 88 НК РФ***)	-
12. Сведения об операциях,	Счета-фактуры, первичные	Налоговый орган не вправе истребовать

содержащихся в декларации по НДС (единой, УСН или в общем случае ЕСХН), не соответствуют данным отчета об операциях с товарами, подлежащими прослеживаемости, и (или) документам, содержащим реквизиты прослеживаемости, которые представил налогоплательщик (другой налогоплательщик). Выявлены несоответствия между сведениями указанного отчета налогоплательщика и отчета, поданного другим налогоплательщиком	и иные документы, относящиеся к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости (***п. 8.9 ст. 88 НК РФ***)	документы, если они уже поданы (***п. 8.9 ст. 88 НК РФ***)

В Письме ФНС России от 13.09.2012 N АС-4-2/15309@ (пункт 4), Постановлении Верховного Суда РФ от 09.07.2014 N 46-АД14-15 разъясняется, что при проведении камеральной проверки налоговые органы **не вправе** истребовать у налогоплательщика отчеты или аналитические справки (обобщения), не являющиеся первичными бухгалтерскими документами.

В Постановлении Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 29.12.2014 N Ф04-11895/2014 по делу N А27-1435/2014 разъяснено, что оборотно-сальдовые ведомости являются синтетическими регистрами бухгалтерского учета, их составление в обязательном порядке не предусмотрено нормами законодательства о налогах и сборах, в связи с чем неисполнение требования о представлении оборотно-сальдовых ведомостей, относящихся к регистрам бухгалтерского учета, а не к категории документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, не влечет ответственность ***по статье 126 НК РФ***.

ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ У КОНТРАГЕНТОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА И ИНЫХ ЛИЦ ПРИ ВСТРЕЧНЫХ ПРОВЕРКАХ

Необходимость истребования документов у контрагентов организации, в отношении которой проводится камеральная или выездная налоговая проверка (необходимость встречной проверки), может возникнуть, например, в случаях:

- если имеется информация об уклонении проверяемой организации от налогообложения путем применения специальных налоговых схем, равно как и в случае, если ранее двумя контрагентами применялись схемы уклонения от налогообложения;
- если подлинность представленных налогоплательщиком документов для проверки вызывает сомнение или данные в них недостоверны;
- если налоговый орган подозревает фиктивность сделки или подобные фиктивные сделки имели место ранее;
- если есть подозрения, что проверяемая организация не оприходует товарно-материальные ценности, выручка и денежные средства не отражаются на счетах организаций;
- в иных случаях.

Налогоплательщикам в данном случае в целом следует обратить внимание на следующие основные моменты:

- встречная проверка проводится путем истребования документов у одного налогоплательщика о деятельности другого налогоплательщика;
- встречная проверка осуществляется только в рамках выездной или камеральной налоговой проверки;

- предметом встречной проверки являются информация, документы о финансово-хозяйственных взаимоотношениях контрагента с проверяемым налогоплательщиком.

В соответствии с ***пунктом 3 статьи 93.1 НК РФ*** налоговый орган, осуществляющий налоговые проверки или иные мероприятия налогового контроля, направляет поручение об истребовании документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), в налоговый орган по месту учета лица, у которого должны быть истребованы указанные документы (информация).

В течение пяти рабочих дней со дня получения поручения налоговый орган по месту учета лица, у которого истребуются документы (информация), направляет этому лицу требование о представлении документов (информации) (***пункты 3, 4 статьи 93.1 НК РФ***).

Форма требования о представлении документов (информации) содержится ***в Приложении N 17 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@.***

Согласно утвержденной форме требования в случае истребования документов (информации) в соответствии ***со статьей 93.1 НК РФ*** приложением к требованию является копия поручения налогового органа об истребовании документов (информации), а само требование подписывается должностным лицом налогового органа, направившего требование.

В ситуации, когда налогоплательщик, в отношении которого проводится встречная проверка, и проверяемый налогоплательщик состоят на учете в одной налоговой инспекции, соответствующая инспекция самостоятельно направляет требование о представлении документов (информации) контрагенту проверяемого налогоплательщика (иному лицу, располагающему документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика). Поручение об истребовании документов (информации) не оформляется.

Согласно ***пункту 3 статьи 93 НК РФ*** документы, которые были истребованы в ходе налоговой проверки, представляются **в течение десяти дней** (двадцати дней - при налоговой проверке консолидированной группы налогоплательщиков) со дня получения соответствующего требования.

Приказом ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@ утвержден Порядок направления требования о представлении документов (информации) и порядок представления документов (информации) по требованию налогового органа в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Согласно ***пункту 1 статьи 93.1 НК РФ*** при камеральной проверке контрагента потребуется представлять документы или информацию о его деятельности.

Например, инспекция проводит проверку уточненной декларации по налогу на прибыль, которую подал контрагент. В декларации сумма налога к уплате уменьшена по сравнению с рассчитанной ранее в первичной декларации. По документам контрагента разница возникла за счет расходов на приобретение товаров, которые не были учтены своевременно. В качестве продавца товаров указаны вы, поэтому инспекция может направить вам требование о представлении документов по сделке.

При камеральной проверке лица, которое не является вашим контрагентом, вы также должны по требованию налогового органа представлять документы или информацию о деятельности этого лица, если располагаете ими (***пункт 1 статьи 93.1 НК РФ***).

Например, налоговый орган может прислать требование о представлении информации о деятельности вашего бывшего контрагента.

Инспекция также вправе запросить у лица, которое ведет реестр владельцев ценных бумаг, документы (информацию), связанные с его ведением (***пункт 1 статьи 93.1 НК РФ***).

В Письме Минфина России от 23.11.2009 N 03-02-07/1-519, Постановлениях АС Поволжского округа от 16.01.2019 N Ф06-41326/2018, АС Западно-Сибирского округа от 27.06.2017 N Ф04-1440/2017 отмечено, что ***в статье 93.1 НК РФ*** нет ограничений по периоду, за который могут быть запрошены документы. Инспекция сама решает, имеет документ отношение к проверке или нет, и не обязана обосновывать это в требовании.

3. Истребование налоговым органом пояснений: в рамках камеральной проверки, вне рамок налоговых проверок, порядок их представления. Как «работает» пункт 2 статьи 93.1 НК РФ. Указание ФНС России налоговым инспекциям на проявление разумности и целесообразности при истребовании большого объема документов (информации), недопущение произвольного их истребования, не обусловленного реальной необходимостью и обоснованностью.

Пунктом 3 статьи 88 НК РФ, пунктами 2.2, 2.5 Определения Конституционного Суда РФ от 12.07.2006 N 267-О установлено, что при обнаружении обстоятельств (признаков), указывающих на возможное нарушение налогоплательщиком налогового законодательства, а именно:
- ошибок в проверяемой отчетности;
- противоречий между сведениями, которые содержатся в представленных документах;
- несоответствий сведений, представленных налогоплательщиком, данным, которые есть у налоговиков,

налоговый орган **должен сообщить** о них налогоплательщику и потребовать у него пояснений или внесения исправлений по выявленным ошибкам, противоречиям и несоответствиям.

В Письме Минфина России от 15.01.2020 N 03-02-08/1322 отмечено, что согласно правовой позиции ***Конституционного Суда Российской Федерации***, выраженной ***в Определении от 12.07.2006 N 267-О***, по смыслу положений ***статьи 88 НК РФ*** (в редакции до вступления в силу ***Федерального закона от 27.07.2006 N 137-ФЗ***) налоговый орган **обязан информировать** налогоплательщика об обнаруженных ошибках при заполнении документов и налоговых правонарушениях и требовать от него соответствующих объяснений.

При камеральной проверке ИФНС вправе потребовать от вас представить пояснения только в следующих ситуациях.

Ситуация	Что вправе потребовать ИФНС
1. В декларации обнаружены ошибки	Пояснения или исправленную (уточненную) декларацию (***п. 3 ст. 88 НК РФ***)
2. Выявлено, что сведения, содержащиеся в декларации, противоречат сведениям из представленных вами документов	
3. Выявлено, что сведения, содержащиеся в декларации, не соответствуют сведениям из документов, имеющихся в ИФНС	
4. Представлена убыточная декларация	Пояснения, обосновывающие размер

	убытка (***п. 3 ст. 88 НК РФ***)
5. Представлена уточненная декларация, в которой сумма налога к уплате меньше, чем в ранее представленной декларации за тот же период	Пояснения, обосновывающие уменьшение суммы налога (***п. 3 ст. 88 НК РФ***)
6. В декларации заявлены налоговые льготы	Пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы, и документы, подтверждающие ваше право на эти льготы (***п. 6 ст. 88 НК РФ***). Например, документы, подтверждающие реализацию услуг, освобожденных от НДС по ***пп. 2 п. 2, пп. 29, 30 п. 3 ст. 149 НК РФ (Письма ФНС от 22.12.2016 N ЕД-4-15/24737, от 27.11.2014 N ЕД-4-15/24607)***
7. В декларации по НДС содержатся сведения об операциях, которые: - или противоречат другим сведениям из этой же декларации; - или не соответствуют сведениям об этих же операциях, содержащимся в декларации по НДС, представленной другим лицом, либо в журнале учета счетов-фактур, представленном лицом, которое обязано подавать в ИФНС такой журнал	Пояснения и любые документы (в т.ч. счета-фактуры и первичные документы), относящиеся к операциям, в сведениях о которых выявлены противоречия или несоответствия (***Письма ФНС от 06.11.2015 N ЕД-4-15/19395, от 16.09.2015 N СД-4-15/16337***)
8. В декларации по налогу на прибыль заявлен инвестиционный налоговый вычет	Пояснения и любые документы, подтверждающие правомерность применения такого налогового вычета (***п. 8.8 ст. 88 НК РФ***)

Федеральным законом от 09.11.2020 N 371-ФЗ в пункт 3 статьи 88 НК РФ внесены поправки, которые применяются ***с 1 июля 2021 года.*** Если в ходе камеральной проверки инспекция запросит пояснения, а налогоплательщик подаст их в электронном виде, но не по установленному формату, пояснения не будут считаться представленными. Это грозит штрафом 5 тыс. руб.

С 4 января 2019 года вступил в силу ***Приказ ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@,*** которым утвержден перечень новых форм документов, используемых инспекциями при взаимодействии с налогоплательщиками. К требованию о представлении пояснений прилагается перечень операций, по которым установлены расхождения. По каждой записи, отраженной в приложении к требованию, справочно указывается код возможной ошибки.

Письмом ФНС России от 13.02.2020 N ЕА-4-15/2363 "О внесении изменений в письмо ФНС России от 16.07.2013 N АС-4-2/12705" с **17 февраля 2020 года** уточняется порядок направления налогоплательщику НДС приложения к требованию о представлении пояснений.

С **25 января 2019 года** налоговики обязаны направлять требования представить пояснения к декларации по НДС по обновленному формату. В *Письме от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@ "О направлении информационного письма"* ФНС России предупредила, что после этой даты вы можете увидеть в документе **новые коды ошибок - с 5 по 9**.

Недочеты в разд. 8-12 декларации означают:

- 5 - вы не указали дату счета-фактуры или внесли счет-фактуру с датой, не входящей в отчетный квартал;
- 8 - некорректно указали код вида операции.

Ошибки в разд. 8 (приложении к нему):

- 6 - вы заявили вычет за пределами трех лет;

- 7 - вы применили вычет по счету-фактуре, который контрагент составил до госрегистрации.

Раздела 9 (приложения к нему) касается лишь один код - 9. Его вы увидите, если ошиблись, аннулируя записи о счетах-фактурах.

Также в указанном Письме сообщен порядок действий налогоплательщика после получения в электронной форме требования о представлении пояснений.

Так, в частности, необходимо:

- передать налоговому органу квитанцию о приеме требования;
- проверить правильность заполнения налоговой декларации;
- в течение 5 дней с даты получения требования представить уточненную налоговую декларацию с корректными сведениями (если сумма НДС не занижена, то представить пояснения с указанием корректных данных). Представить уточненную декларацию рекомендовано и в том случае, если ошибка не повлияла на сумму НДС, подлежащую уплате. Если ошибки не выявлены - уведомить об этом налоговый орган.

В Письме от 23.03.2018 N 03-02-07/1/18400 Минфин России разъясняет, что направленность и смысл процедуры истребования пояснений состоят в том, что она является одним из предусмотренных Налоговым кодексом РФ механизмов урегулирования потенциально возникающего или могущего возникнуть налогового спора, поводом для которого, в частности, является обнаружение налоговым органом при проведении камеральной налоговой проверки различного рода ошибок, противоречий и несоответствий.

Согласно ***Письмам ФНС России от 21.02.2018 N СА-4-9/3514@, от 20.08.2018 N АС-4-15/1607*** направление в адрес налогоплательщика требования о представлении пояснений по выявленным ошибкам в налоговой декларации, по противоречиям между сведениями, содержащимися в представленных налогоплательщиком документах, сведениям, содержащимся в документах, имеющихся у налогового органа, **до составления акта налоговой проверки**, не свидетельствует об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога.

В случае представления налогоплательщиком **уточненной налоговой декларации** после направления в его адрес указанного требования о представлении пояснений, при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени (***пункт 4 статьи 81 НК РФ***), указанный **налогоплательщик не привлекается к ответственности** за соответствующее правонарушение.

В Постановлении ФАС Восточно-Сибирского округа от 08.04.2011 по делу N А78-6006/2010 суд установил, что при выявлении ошибки в ходе камеральной проверки налоговый орган не истребовал дополнительные документы и не предложил налогоплательщику внести исправления в декларацию. Ссылаясь на ***Определение Конституционного Суда РФ от 12.07.2006 N 267-О***, суд признал неистребование инспекцией дополнительной информации при проверке **одним из оснований для признания решения недействительным.**

ОСОБЕННОСТИ ИСТРЕБОВАНИЯ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ) ВНЕ РАМОК НАЛОГОВЫХ ПРОВЕРОК

На основании ***пункта 2 статьи 93.1 НК РФ*** при необходимости налоговые органы могут истребовать документы (информацию) по конкретной сделке у ее участников (любых иных лиц) **вне рамок налоговой проверки**. Кроме того, налоговые органы могут запросить документы (информацию), связанные с ведением реестра владельцев ценных бумаг, у лица, его осуществляющего, по запросу уполномоченного органа иностранного государства, если это предусмотрено международными договорами РФ.

Согласно ***пункту 2.1 статьи 93.1 НК РФ*** если **в течение 10 дней** с даты принятия в отношении организации или ИП решения о взыскании недоимки на сумму **более 1 млн руб.** оно не будет

исполнено, у налогового органа, принявшего решение о взыскании, появляется возможность истребовать у них документы (информацию) об имуществе, имущественных правах и обязательствах. Если налогоплательщик не представит в срок такие документы (информацию), они могут быть истребованы у иных лиц, которые ими располагают.

В требовании о представлении документов (информации), выставляемом на основании ***пункта 2 статьи 93.1 НК РФ***, должны быть указаны сведения, которые идентифицируют сделку. Значит, если документы (информация) не относятся к конкретной сделке, истребовать их нельзя.

Вместе с тем в ***Определении Верховного Суда РФ от 26.10.2017 N 302-КГ17-15714***, ***Письмах Минфина России от 15.10.2018 N 03-02-07/1/73833***, ***УФНС России по г. Москве от 01.04.2020 N 15-19/063226@*** разъяснено следующее. ***Статьей 93.1 НК РФ*** не предусмотрена обязанность налогового органа приводить в требовании реквизиты (индивидуальные признаки) документов (информации). Таким образом, истребовать документы (информацию) можно и по нескольким сделкам, а лица, у которых они истребуются, обязаны их представить.

Как указывает ***ФНС России в Письме от 03.10.2017 N ЕД-4-15/19869@,*** оформляя поручение об истребовании этих документов (информации), налоговые органы должны руководствоваться ***Письмом ФНС России от 27.06.2017 N ЕД-4-2/12216@*** (в ред. ***Письма ФНС России от 06.09.2017 N ЕД-4-2/17747***).

Истребование документов (информации) в соответствии ***с пунктами 2, 2.1 статьи 93.1 НК РФ*** имеет ряд особенностей.

1. Налоговики могут истребовать документы (информацию) о конкретной сделке (***пункт 2 статьи 93.1 НК РФ***). Так, они **не вправе** затребовать документы **в целом о деятельности** налогоплательщика.

Право истребовать документы (информацию), связанное с неуплатой недоимки свыше **1 млн руб.,** ограничивается документами (информацией) об имуществе, имущественных правах и обязательствах, указанными в Перечне, который утвержден ***Приказом ФНС России от 10.02.2020 N ЕД-7-8/85@ (пункт 2.1 статьи 93.1 НК РФ).***

2. Документы (информацию) о сделке можно истребовать как у контрагента, так и у любого другого лица, которое обладает информацией о ней (***пункт 2 статьи 93.1 НК РФ***).

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

3. Истребование документов (информации) по конкретной сделке возможно, если возникла обоснованная необходимость (***пункт 2 статьи 93.1 НК РФ***).

В законодательстве не разъясняется, в каких случаях возникает такая обоснованная необходимость. Однако ***в пункте 3 статьи 93.1 НК РФ*** установлено, что в поручении обязательно указывается мероприятие налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость истребования.

4. В поручении о предоставлении документов (информации) по сделке обязательно указываются сведения, позволяющие их идентифицировать. Это может быть, к примеру, информация о сторонах сделки, ее предмете и (или) условиях совершения (***Письмо ФНС России от 30.09.2014 N ЕД-4-2/19869***).

В поручении же, основанном ***на пункте 2.1 статьи 93.1 НК РФ***, обязательно указывается, что необходимость в документах (информации) связана с имеющейся недоимкой, пенями, штрафами (***пункт 3 статьи 93.1 НК РФ***).

5. Срок представления документов (информации) вне рамок проверок по конкретной сделке либо по имуществу (имущественным правам и обязательствам) составляет **10 дней** с момента получения требования об этом (***пункты 2, 2.1, 5 статьи 93.1 НК РФ***).

В Письме от 27.06.2017 N ЕД-4-2/12216@ Федеральная налоговая служба сообщает о необходимости при решении вопроса об истребовании документов (информации) вне рамок проведения налоговых проверок исходить из принципов целесообразности, разумности и обоснованности. Не допускать произвольного истребования документов (информации) вне рамок проведения налоговых проверок, не обусловленных целями и задачами проводимого налоговыми органами налогового контроля.

ФНС России обращает внимание, что судами принимается во внимание:

- реальная необходимость истребования налоговым органом конкретных документов (информации) исходя из существа конкретной ситуации (разумность и обоснованность требований);
- реальная возможность налогового органа (проверяющих должностных лиц) изучить (проанализировать) большой объем истребуемых документов, а также были ли изучены все документы (информация), которые были представлены на основании конкретного требования, в том числе при частичном его исполнении;
- реальная возможность контрагента проверяемого налогоплательщика изготовить и представить копии истребуемых документов в большом объеме. Одновременно изучается вопрос, принимались ли меры по добровольному исполнению требования налогового органа, и в каком объеме;
- обращался ли налогоплательщик с ходатайством о продлении срока представления истребуемых документов, было ли принято и какое именно было принято решение налогового органа по этому вопросу. При этом не принимаются во внимание формальные основания для отсутствия удовлетворения ходатайства - несоблюдение формы уведомления ***(пункт 5 статьи 93 НК РФ***), недостаточная, по мнению налогового органа, аргументация ходатайства, и т.п.

Вне рамок проверки инспекция не может запросить в одном требовании документы:

1) сразу по всем сделкам с одним контрагентом за несколько периодов (***Постановление АС Центрального округа от 24.04.2017 N Ф10-980/2017***);

2) сразу по всем вашим контрагентам (***Постановления АС Волго-Вятского округа от 19.09.2018 N Ф01-4125/2018, АС Западно-Сибирского округа от 03.02.2017 N Ф04-7101/2017***).

Если запрошенные документы вы уже раньше подавали в инспекцию, например, по другим встречным проверкам или когда проверяли вас, то повторно их можете не представлять. Вместо этого подайте в инспекцию уведомление (***пункт 5 статьи 93, пункт 5 статьи 93.1 НК РФ***).

4. Нарушения ИФНС при выставлении требования о предоставлении документов (даче пояснений). Когда на требование ИФНС можно ответить вежливым отказом.

Налоговый кодекс РФ не устанавливает, что может послужить основанием для отмены требования о представлении документов (информации). Однако на практике суды в некоторых случаях признают требование о представлении документов (информации) неправомерным полностью или частично.

Ниже приведены примеры случаев, в которых возможно признание данного требования неправомерным.

В требовании не указано, к какому периоду относятся запрашиваемые документы	***Постановление ФАС Поволжского округа от 17.07.2013 по делу N А55-32435/2012,*** ***Постановление ФАС Поволжского округа от 19.04.2011 по делу N А55-11935/2010*** (Определением ВАС РФ от 30.12.2011

	N ВАС-10805/11 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ), ***Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 19.01.2009 N Ф04-82/2009(19291-А46-15) по делу N А46-11871/2008*** (Определением ВАС РФ от 18.05.2009 N ВАС-5887/09 отказано в передаче данного дела в Президиум ВАС РФ)
В требовании перечислены (запрошены) документы, не указанные в поручении об истребовании документов (информации)	***Постановление ФАС Уральского округа от 27.01.2012 N Ф09-8983/11 по делу N А47-3079/2011,*** ***Постановление ФАС Московского округа от 26.03.2009 N КА-А40/2089-09 по делу N А40-51270/08-116-120***

Вместе с тем заметим, что при неисполнении требования о представлении документов (информации) в названных ситуациях вам придется отстаивать свою правоту. Независимо от того, как складывается судебная практика, налоговый орган, скорее всего, посчитает факт неисполнения требования правонарушением и привлечет вас к ответственности (***пункт 6 статьи 93.1 НК РФ***).

Следует также отметить, что каждое лицо, по мнению которого его права нарушены актом налогового органа ненормативного характера, действием или бездействием должностного лица налогового органа, вправе в установленном порядке обжаловать такие акты, действие (бездействие) в порядке, установленном ***главой 19 НК РФ (Письмо Минфина России от 10.04.2017 N 03-02-07/1/21041).***

Некоторые требования налоговиков о представлении пояснений и (или) документов можно не исполнять, не опасаясь неблагоприятных последствий:

ЕСЛИ ТРЕБОВАНИЕ ИФНС ВЫСТАВЛЕНО
ПОСЛЕ ОКОНЧАНИЯ НАЛОГОВОЙ ПРОВЕРКИ

Как известно, **камеральная проверка** проводится **в течение 3 месяцев** со дня представления декларации (***пункт 2 статьи 88 НК РФ***).

Камеральная налоговая проверка на основе налоговой декларации по **налогу на добавленную стоимость**, документов, представленных в налоговый орган, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа, проводится **в течение двух месяцев** со дня представления такой налоговой декларации.

В случае, если до окончания камеральной налоговой проверки налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость налоговым органом установлены признаки, указывающие на возможное нарушение законодательства о налогах и сборах, руководитель (заместитель руководителя) налогового органа вправе принять решение о продлении срока проведения камеральной налоговой проверки. Срок камеральной налоговой проверки может быть продлен **до трех месяцев** со дня представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость.

И в этот срок налоговики должны уложиться с проведением всех мероприятий налогового контроля по проверке. В частности, запросить у компании пояснения и (или) документы, если, по их мнению, в декларации есть какие-либо ошибки или противоречия ***(пункты 3, 6 - 8 статьи 88, пункт 1 статьи 93 НК РФ***).

Если **требования о представлении пояснений или документов** направлены **после истечения трехмесячного срока**, то они **являются незаконными**. На полученные по ним материалы налоговики не вправе ссылаться в налоговом споре (***Письмо ФНС России от 22.08.2014 N СА-4-***

7/16692 (разъяснения ***по пункту 27 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57***); ***Постановление 13 ААС от 21.03.2017 N 13АП-1145/2017***). Исполнять незаконные требования налоговиков компания не обязана (***подпункт 11 пункта 1 статьи 21 НК РФ***).

Нередки случаи, когда налогоплательщик получает требование о представлении пояснений, в котором дата составления указана в рамках трехмесячного срока, а направлен документ значительно позже. Например, в одном споре, дошедшем до суда, требование было датировано 25 июля, а отправлено предпринимателю, согласно реестру почтовых отправлений, только 16 августа, когда срок камеральной проверки уже истек. Доказать, что документ был вручен своевременно, налоговики не смогли. ИП отказался исполнять неправомерное требование, и суд его поддержал (***Постановление 3 ААС от 28.04.2017 N А33-26722/2016***).

Кстати, квитанцию о приеме требования, направленного по ТКС, все равно необходимо передать налоговикам в течение **6 рабочих дней** со дня его отправки. Иначе компании могут заблокировать счет (***пункт 5.1 статьи 23, подпункт 2 пункта 3 статьи 76 НК РФ***). Конечно, правомерность блокировки счета в случае, когда само требование направлено несвоевременно, сомнительна. Но лучше до этого не доводить. Отметим, что за неотправку квитанции не могут оштрафовать как за непредставление документов ***по пункту 1 статьи 126 НК РФ (Решение ФНС России от 17.03.2016 N СА-3-9/4445@).***

Итак, если требование направлено вам по окончании проверки, представьте в инспекцию отказ примерно такого содержания:

Мотивированный отказ в представлении пояснений
в связи с истечением срока камеральной налоговой проверки

На ваше Требование о представлении пояснений от 17.11.2021 N 06-25/12547@ ООО "Альфа" сообщает следующее.

В соответствии с п. 2 ст. 88 НК РФ камеральная проверка проводится сотрудниками налогового органа в течение 3 месяцев со дня представления налоговой декларации. Продление этого срока законодательством о налогах и сборах не предусмотрено, поэтому все действия инспекции, связанные с проверкой, включая истребование пояснений и (или) документов, должны быть предприняты в рамках 3 месяцев со дня представления декларации. Требования, выставленные по истечении срока камеральной проверки, являются незаконными и не подлежат исполнению. Такая позиция подтверждается как Письмами Минфина России от 18.02.2009 N 03-02-07/1-75 и ФНС России от 22.08.2014 N СА-4-7/16692, так и судебной практикой (п. 27 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57).

Налоговая декларация по НДС за 2-й квартал 2021 г. представлена ООО "Альфа" по телекоммуникационным каналам связи 26.07.2021, что подтверждается квитанцией о приеме отчета, полученной от ИФНС 27.07.2021. Таким образом, срок камеральной проверки истек 26.10.2021.

Поскольку Требование о представлении пояснений от 17.11.2021 N 06-25/12547@ составлено и направлено за рамками этого срока, ООО "Альфа", руководствуясь подп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ, оставляет его без исполнения.

ЕСЛИ ИФНС ТРЕБУЕТ ПРЕДСТАВИТЬ ДОКУМЕНТЫ ПО ДЕКЛАРАЦИИ, В КОТОРОЙ ОТСУТСТВУЮТ ОШИБКИ И (ИЛИ) ПРОТИВОРЕЧИЯ

По общему правилу, если в декларации выявлены ошибки или противоречия, налоговики могут потребовать представить пояснения либо сдать уточненную налоговую декларацию, но не имеют права запрашивать документы (***пункты 3, 7 статьи 88 НК РФ***). Исключения допускаются только в случаях, предусмотренных ***НК РФ***, в том числе в отношении декларации по НДС, если ***(пункты 7 - 8.1 статьи 88, пункт 10 статьи 165 НК РФ***):

- или в декларации заявлен налог к возмещению. В этом случае налоговики вправе потребовать документы, подтверждающие вычеты по налогу на добавленную стоимость (пункт 25 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57);

- или данные вашей декларации противоречат сведениям в декларациях или журнале учета счетов-фактур ваших контрагентов, и эти противоречия свидетельствуют о занижении суммы НДС к уплате или о завышении суммы НДС к возмещению. Тогда инспекция вправе запрашивать счета-фактуры и первичные документы по спорным операциям;

- или не представлены документы, подтверждающие право на применение нулевой ставки по НДС. Эти документы должны быть представлены вместе с декларацией.

Если налоговики требуют документы незаконно, можно направить им мотивированный отказ.

Мотивированный отказ в представлении документов
в случае, не предусмотренном нормами ст. 88 Налогового кодекса РФ

На ваше Требование о представлении документов от 17.11.2021 N 06-28/17530@, направленное в связи с представлением уточненной декларации по НДС за 3-й квартал 2021 г., ООО "Альфа" сообщает следующее.

Положениями ст. 88 НК РФ установлен закрытый перечень случаев, когда в ходе камеральной проверки налоговой декларации инспекция может истребовать у налогоплательщика документы. На основании п. 8.3 ст. 88 НК РФ налоговый орган вправе истребовать первичные документы и учетные регистры, подтверждающие обоснованность изменения сведений в уточненной декларации, в которой уменьшена сумма налога к уплате в бюджет, поданной по истечении 2 лет со дня окончания срока, установленного для представления первичной декларации.

ООО "Альфа" 25.10.2021 представлена налоговая декларация по НДС за 3-й квартал 2021 г. В связи с тем, что 08.11.2021 от ООО "Бетта" получен счет-фактура от 30.09.2021 N 578, организацией подана уточненная налоговая декларация по НДС, в которой увеличен размер вычетов и, соответственно, уменьшена сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет. Однако в подобной ситуации не предусмотрено право налогового органа истребовать счета-фактуры и первичные документы, подтверждающие вычеты по НДС. Поэтому, руководствуясь подп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ, ООО "Альфа" оставляет Требование о представлении документов от 17.11.2021 N 06-28/17530 без исполнения.

ЕСЛИ ИФНС ТРЕБУЕТ ПРЕДСТАВИТЬ ДОКУМЕНТЫ, КОПИИ КОТОРЫХ ПРЕДСТАВЛЯЛИСЬ В НАЛОГОВЫЙ ОРГАН РАНЕЕ

Налоговики не могут повторно требовать документы, которые вы представили им ранее в ходе других камеральных или выездных проверок (***пункт 5 статьи 93 НК РФ***). ***Федеральным законом от 03.08.2018 N 302-ФЗ*** "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации" предусмотрены изменения ***в пункт 5 статьи 93 НК РФ***, в соответствии с которыми, если проверяющие затребовали документы или информацию **повторно**, налогоплательщик должен уведомить инспекцию в течение **10 рабочих дней** со дня получения требования, что указанные документы были представлены в налоговую инспекцию ранее. При этом в уведомлении следует указать реквизиты документа, которым (приложением к которому) они были представлены, и наименование налогового органа, в который он был подан.

Исключений из этого правила всего два (***пункт 5 ст. 93 НК РФ***):

1) если документы были представлены в виде подлинников, которые компании затем вернули. На выездной проверке инспекторы вправе ознакомиться с подлинниками документов на территории организации или истребовать их, если проверка проводится в помещении ИФНС. Затем документы возвращаются налогоплательщику, в частности в случае приостановления проверки. Если впоследствии проверяющие потребовали представить копии тех же документов, то это абсолютно законно (***Постановление АС СЗО от 19.02.2016 N А21-8407/2014***);

2) если документы были утрачены налоговиками вследствие непреодолимой силы (пожар, затопление, наводнение и т.д.).

Если же вы, скажем, представили документы по требованию, выставленному в рамках камеральной проверки налоговой декларации по НДС на возмещение суммы налога из бюджета, а затем сдали уточненную декларацию, в которой просто учли вычет по запоздавшему счету-фактуре, то на новое требование налоговиков можете представить только документы по этой сделке. Но нужно подготовить и пояснения, в которых надо указать, что все остальные документы были представлены ранее по первоначальному требованию.

ЕСЛИ ТРЕБОВАНИЕ ОТ ИФНС ПОСТУПИЛО ЭЛЕКТРОННЫМ ПИСЬМОМ

Налоговики могут передать требование о представлении документов или требование о представлении пояснений в электронной форме по ТКС ***(пункт 4 статьи 31, пункт 1 статьи 93 НК РФ***). Для отправки этих требований установлены особые правила, предусматривающие формирование плательщиком ответных документов, в частности, квитанции о приеме.

Сама налоговая служба отмечала, что эти правила могут соблюдаться только в том случае, когда инспекция использует соответствующий тип электронного документооборота - "Документ". А рассылка электронных писем по ТКС с использованием типа документооборота "ПисьмоНО" носит исключительно информационный характер. Требования так отправляться не должны. Иначе по вине инспекции налогоплательщик лишается возможности сформировать ответный документ, а это может повлечь ошибочное наложение санкций ***(Письма ФНС России от 31.08.2015 N ПА-4-6/15346@, от 13.02.2015 N ПА-4-6/2212@***). Например, в виде приостановления операций по счетам и штрафов за непредставление документов (пояснений) ***(пункт 3 ст. 76, ст. 126, 129.1 НК РФ***).

ФНС России в Письме от 20.05.2021 N ЕА-4-26/6895@ "О недопустимости направления истребований в рамках 03 типа документооборота ("ПисьмоНО")"обращает внимание на необходимость направлять в рамках ***статей 31, 88 и 93 НК РФ*** документы исключительно посредством 10 типа документооборота "Документооборот, используемый налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах", утвержденного ***Приказом ФНС России от 09.11.2010 N ММВ-7-6/535@***, используя механизмы, разработанные в АИС "Налог-3".

Так, требование о представлении документов, направленное с нарушением установленного формата, не считается полученным организацией. Если вы все-таки отреагируете на такое требование и представите документы позже указанного в нем срока, инспекторы могут вас оштрафовать, но это будет незаконно (***Постановление АС ЗСО от 26.09.2014 N А45-7230/2013***). Ведь у них не будет квитанции о приеме, подписанной электронной подписью, которую вы должны направить при получении требования по установленному формату. А электронное письмо, к которому было прикреплено требование, например, в виде файла Word, Excel, вы могли вообще не читать.

Совет
При получении требования электронным письмом не стоит представлять документы или задавать налоговикам какие-либо уточняющие вопросы по нему. Это косвенно подтвердит получение вами требования, и, если вас впоследствии привлекут к ответственности, будет сложнее доказать незаконность штрафа.

Отметим, что, даже если требование о представлении документов передано по ТКС по установленному формату, но по каким-то причинам не открыто (не прочитано) компанией, оно не считается полученным. В таком случае инспекция, не получив квитанцию о приеме, подписанную

ЭП налогоплательщика, обязана направить требование в бумажном виде по почте (***Письма ФНС России от 16.02.2016 N ЕД-4-2/2436@, от 17.02.2014 N ЕД-4-2/2553***). Иначе у нее не будет оснований штрафовать компанию.

Например, в одном из дел организация открыла и прочитала требование по "встречке" почти через 2 месяца после его отправки, когда получила из ИФНС акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о допущенном правонарушении. После этого компания сформировала квитанцию о приеме требования и на следующий же день представила запрашиваемую информацию. Суд решил, что обязанность представить сведения возникла у организации со дня формирования квитанции о приеме. Ведь именно эта дата служит точкой отсчета пятидневного срока на исполнение требования (***пункт 5 статьи 93.1 НК РФ***).

Штраф ***по пункту 2 статьи 126 НК РФ*** судьи отменили, указав, что эта норма не предусматривает ответственности за несвоевременное открытие и прочтение электронных сообщений и требований из ИФНС (***Постановление АС СКО от 24.03.2016 N Ф08-1325/2016***).

Итак, в подобных случаях можно рассчитывать на поддержку судей. Несмотря на то, что налоговики предписывают компаниям не реже одного раза в сутки проверять поступление по ТКС требований о представлении документов. Риск в другом: компания может не отправить в установленный шестидневный срок квитанцию о приеме такого требования, требования о представлении пояснений или уведомления о вызове в ИФНС. В течение **10 рабочих дней** со дня окончания шестидневного срока на отправку квитанции по этим трем документам налоговики вправе заблокировать счета компании ***(пункт 3 статьи 76, пункт 5.1 статьи 23, пункт 6 статьи 6.1 НК РФ***). Отметим, что блокировка счета за пределами этих **16 дней** (6 дн. + 10 дн.) незаконна.

Получив из ИФНС требование о представлении пояснений или документов, нужно оценить последствия его неисполнения. В некоторых ситуациях компании проще подготовить пояснения или дать документы, чем потом оспаривать доначисления и штрафы по результатам камеральной проверки.

В Письме от 02.12.2021 N ЕА-4-15/16838 ФНС России проанализировала случаи, когда инспекции направляют налогоплательщикам уведомления о вызове в ИФНС, и выявила ряд нарушений.

Так, выяснилось, что зачастую на практике уведомления о вызове:
- 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.

Направление таких уведомлений неправомерно. Например, комиссии по легализации налоговой базы отменены, соответственно, вызывать налогоплательщиков на них не могут. А требование о представлении документов, а также пояснений в связи с выявленными ошибками в отчетности оформляются иными документами.

Также налоговая служба напомнила, что в уведомлении о вызове налогоплательщика в инспекцию обязательно должно быть подробное описание оснований вызова.

Письмом ФНС России от 23.12.2021 N СД-4-2/18103@ "Об усилении контроля за истребованием документов (информации)" сообщается о выявлении фактов нарушения порядка направления требований о представлении документов (информации) при проведении налоговых проверок (в частности, не указываются сведения, позволяющие идентифицировать истребуемые документы, содержатся требования о представлении документов (информации), которые не относятся к предмету налоговой проверки и пр.).

С целью исключения случаев нарушения установленных требований поручено усилить контроль за составлением и направлением требований о представлении (поручений об истребовании) документов (информации).

5. Права, обязанность и ответственность налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента за неисполнение (ненадлежащее исполнение) требования ИФНС о предоставлении документов (даче пояснений).

Если вы не представите документы на основании требования налогового органа или представите их с опозданием либо не все, вы должны быть готовы к следующим негативным последствиям.

Во-первых, за непредставление налогоплательщиком документов по требованию налогового органа предусмотрены налоговая ответственность для самого налогоплательщика (***пункт 4 статьи 93, статья 126 НК РФ***) и административная ответственность для должностных лиц организации-налогоплательщика (***часть 1 статьи 15.6 КоАП РФ***).

Во-вторых, возможны и иные последствия, а именно выемка подлинников истребованных документов (***пункт 1 статьи 87, пункт 8 статьи 94 НК РФ***).

Также необходимо помнить, что у налоговиков всегда есть возможность провести встречную проверку, т.е. обратиться за необходимыми документами и сведениями к вашим контрагентам или в банк, а также к иным лицам, которые ими располагают (***статья 93.1 НК РФ***).

В случае если налогоплательщик, плательщик страховых взносов, налоговый агент не представит документы в установленный срок или вообще откажется передать их по требованию налогового органа, с него могут взыскать штраф в размере **200 руб.** за каждый непредставленный документ (***пункт 1 статьи 126 НК РФ***). Кроме того, налогоплательщика могут включить в план выездных проверок (***пункт 9 Общедоступных критериев оценки рисков***).

При непредставлении документов по "встречке" налоговики не вправе оштрафовать компанию на **200 руб.** за каждый непредставленный документ. Эта мера ответственности может быть применена к самому налогоплательщику, но не к его контрагенту (***пункт 1 статьи 126 НК РФ; Письмо Минфина России от 10.07.2017 N 03-02-08/43465***).

На основании ***пунктов 1, 2, 2.1, 6 статьи 93.1, пунктов 1, 2 статьи 129.1 НК РФ*** штраф за непредставление информации, истребованной налоговым органом (например, это может быть информация о контрагенте, о конкретной сделке), составляет **5 000 руб.**, а при повторном нарушении в течение года - **20 000 руб.**

Одновременно на должностных лиц организации (например, на руководителя) может быть возложена и административная ответственность за указанное правонарушение. На них могут наложить штраф в размере **от 300 до 500 руб.** (***пункт 4 статьи 108 НК РФ, часть 1 статьи 15.6 КоАП РФ, Письмо УФНС России по г. Москве от 17.09.2009 N 08-15/097090@***).

Важно учитывать, что документ считается непредставленным при условии его истребования налоговым органом. Если требование сформулировано неконкретно и не позволяет определить, какие именно документы запрашивают проверяющие, привлечь налогоплательщика к ответственности нельзя. Ведь количество непредставленных документов в этом случае с достоверностью определить невозможно (***Постановления Президиума ВАС РФ от 08.04.2008 N 15333/07, ФАС Московского округа от 20.08.2013 N А41-46795/12, от 04.05.2012 N А40-77795/11-90-338, ФАС Западно-Сибирского округа от 16.07.2013 N А81-2102/2012***).

Если в течение **12 месяцев** организацию (ИП) уже привлекали к ответственности за аналогичное правонарушение, размер штрафа составит **400 руб.** за каждый непредставленный документ (***пункты 2, 3 статьи 112, пункт 4 статьи 114 НК РФ***).

Это единственная налоговая санкция за указанное правонарушение. Так, например, налоговики не вправе заблокировать вам расчетные счета только на том основании, что вы не исполнили требование о представлении документов (***пункт 1 статьи 76 НК РФ***).

Отметим также, что, если вы решите оспаривать решение инспекции о привлечении к ответственности за несвоевременное представление документов, у вас будет возможность существенно снизить сумму штрафа с учетом смягчающих обстоятельств.
Такими обстоятельствами могут быть:
- незначительный пропуск срока;
- необходимость доставки документов из другого населенного пункта;
- большой объем истребованных документов;
- отсутствие (увольнение, отпуск, командировка) главного бухгалтера и т.п.

В вашу пользу будет говорить и тот факт, что вы просили налоговый орган о продлении срока для представления документов (***Постановление ФАС Северо-Западного округа от 29.10.2009 N А05-1221/2009***).

В соответствии ***с пунктами 1, 2, 2.1, 6 статьи 93.1, пунктом 2 статьи 126 НК РФ*** размер штрафа за непредставление документов **по встречной проверке** (о деятельности вашего контрагента или иного лица, в отношении которого проводится проверка) - **10 000 руб.**

За правонарушения ***по статье 126 НК РФ***, совершенные в период **с 1 марта до 30 июня 2020 г.** включительно, не штрафовали (***пункт 7 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 N 409***).

Вместе с тем на практике встречаются ситуации, когда инспекция запрашивает у налогоплательщика документы, которых у него в принципе не должно быть. Например, налоговый инспектор требует, чтобы организация, которая в проверяемом периоде применяла упрощенную систему налогообложения и не являлась налогоплательщиком НДС на основании ***пункта 2 статьи 346.11 НК РФ***, представила книги покупок.

В этом случае, чтобы избежать лишних споров с проверяющими, имеет смысл уведомить их об отсутствии запрашиваемых документов с пояснением причин.
См. образец уведомления об отсутствии запрошенных налоговым органом документов.

Уведомление
об отсутствии запрошенных налоговым органом документов

Общество с ограниченной ответственностью "Альфа" уведомляет о том, что запрошенные в соответствии со ст. 93 НК РФ согласно Требованию о представлении документов от 01.03.2022 N 125/12-Т книги покупок ООО "Альфа" за I, II, III и IV кварталы 2021 г. не могут быть представлены в ИФНС России N 27 по г. Москве.

Указанные документы у общества отсутствуют в связи с тем, что в 2021 г. ООО "Альфа" применяло упрощенную систему налогообложения (УСН) и не являлось налогоплательщиком НДС на основании п. 2 ст. 346.11 НК РФ.

Прочие документы будут представлены согласно указанному требованию в установленный срок.

Приложение:

1) копия информационного письма (ФОРМА N 26.2-7) ИФНС России N 27 по г. Москве - подтверждает факт подачи ООО "Альфа" уведомления о переходе на УСН;
2) копия уведомления о переходе ООО "Альфа" на УСН с отметкой налогового органа о его принятии;
3) копия декларации ООО "Альфа" по УСН за 2021 г. с отметкой налогового органа о ее принятии.

Также стоит учитывать, что непредставление запрошенных документов по причине их утраты, порчи может привести к включению вас в план выездных налоговых проверок. Данный вывод следует ***из абзацев 1, 3 пункта 9*** Общедоступных критериев оценки рисков, приведенных ***в Приложении N 2 к Приказу ФНС России от 30.05.2007 N ММ-3-06/333@.***

6. Анализ судебной практики по вопросам привлечения к ответственности налогоплательщика в случае непредоставления (несвоевременного предоставления) документов и пояснений.

В Письме ФНС России от 26.11.2013 N ГД-4-3/21097 "О направлении письма Минфина России" (вместе ***с Письмом Минфина России от 07.11.2013 N 03-01-13/01/47571*** *"О формировании единой правоприменительной практики"*) указано: в случае, когда письменные разъяснения ***Минфина России*** (рекомендации, разъяснения ***ФНС России***) по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах не согласуются с решениями, постановлениями, информационными письмами Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации, а также решениями, постановлениями, письмами Верховного Суда Российской Федерации, налоговые органы, начиная со дня размещения в полном объеме указанных актов и писем судов на их официальных сайтах в сети «Интернет» либо со дня их официального опубликования в установленном порядке, при реализации своих полномочий руководствуются указанными актами и письмами судов.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА В ПОЛЬЗУ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 09.02.2021 N Ф06-100/2021 по делу N А06-3269/2020

Суд отметил, что наличие в требовании указания на виды документов, периоды и контрагентов, к которым они относятся, дает возможность налогоплательщику определить запрашиваемые документы (информацию). Указание контрагента, периодов времени и вида договоров, в отношении которых должны представляться документы (информация), является достаточным. Требование должно быть сформулировано таким образом, чтобы из него было ясно, какие документы, за какой период и в отношении кого истребуются.

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

Суд указал, что ***статья 54.1 НК РФ*** устанавливает пределы осуществления налогоплательщиком прав по исчислению налоговой базы и суммы налога. Ее положения не регулируют порядок проведения камеральных налоговых проверок и, соответственно, не могут трактоваться как устраняющие ограничения, установленные ***пунктом 7 статьи 88 НК РФ***, а равно как расширяющие допустимый объем истребуемых документов, установленный ***пунктом 8 статьи 88 НК РФ***. При проведении камеральной налоговой проверки налоговый орган не вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, не указанные ***пунктом 8 статьи 88 НК РФ.***

Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 23.01.2020 N Ф02-7228/2019 по делу N А19-12651/2019

По мнению налогового органа, он вправе истребовать у общества документы по нескольким сделкам. Истребование внутренних документов общества, документов бухгалтерского учета по взаимоотношениям с контрагентами за указанный период обусловлено необходимостью исследования факта согласованности их действий.

Как указал суд, признавая позицию налогового органа неправомерной, он запросил **внутренние документы общества**, которые характеризуют деятельность самого общества и в составлении которых контрагенты участия не принимали (путевые листы, журналы их учета, структура и штатная численность общества, ведомости учета выдачи ГСМ, запчастей); сведения о деятельности самого общества: кем приобретаются материалы для производства работ, оказания услуг, кто их оплачивает, как организован складской учет и т.д., а также весь бухгалтерский учет по всем взаимоотношениям с контрагентами за указанный в требованиях период.

Суд отметил, что налоговый орган под прикрытием истребования документов по конкретной сделке фактически истребует документы по всем взаимоотношениям с контрагентом, то есть осуществляет мероприятия налогового контроля, которые проводятся в рамках налоговых проверок.

Следовательно, действия налогового органа не соответствуют требованиям налогового законодательства.

Постановление Арбитражного суда Уральского округа от 16.01.2020 N Ф09-9127/19 по делу N А76-15894/2019

При рассмотрении вопроса о правомерности отказа налогоплательщиком в предоставлении документов в рамках ***пункта 2 статьи 93.1 НК РФ***, суд указал:

"...При этом в соответствии ***с пунктом 2 статьи 93.1 НК РФ*** (вне рамок налоговой проверки) налоговые органы вправе истребовать только те документы (информацию), которые касаются конкретной сделки, в то время как в направленном требовании информация о конкретной сделке отсутствовала.

Таким образом, требование, возлагающее обязанность по представлению документов без обоснования причины истребования документов и сведений, позволяющих идентифицировать конкретную сделку, в отношении которой истребуются документы, **нарушает право лица исполнять только законные требования налогового органа.**

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 30.04.2019 N Ф05-5289/2019 по делу N А40-211149/2018

По мнению общества, требование налогового органа о представлении документов незаконно, поскольку они касаются исключительно его деятельности, а не деятельности проверяемого налогоплательщика.

Как указал суд, требование направлено вне рамок налоговой проверки, при этом не указана обоснованная необходимость получения налоговым органом документов (информации). Не установлено, в отношении какой конкретной сделки (сделок) запрошена информация и (или) в отношении какого конкретно контрагента (контрагентов).

Постановление Арбитражного суда Волго-Вятского округа от 19.09.2018 N Ф01-4125/2018 по делу N А17-9516/2017

По мнению инспекции, направленное обществу требование о представлении документов (информации) соответствует установленной форме, содержит все необходимые реквизиты и не нарушает его прав и законных интересов.

Как указал суд, признавая позицию налогового органа неправомерной, по требованию необходимо представить: договоры, счета-фактуры, платежные поручения, приходные кассовые ордеры, карточки бухгалтерских счетов, договоры купли-продажи недвижимого имущества, сдаваемого в аренду, расходные кассовые ордеры и другие документы.

Суд установил, что запрошены документы, относящиеся к финансово-хозяйственной деятельности общества с его контрагентами, а не с проверяемым налогоплательщиком. В требовании указаны одновременно все предусмотренные ***Налоговым кодексом РФ*** основания для истребования документов. Наличие оснований для истребования документов в связи с проведением налоговых проверок в отношении иных контрагентов либо самого общества не подтверждено. В части требования о представлении информации суд указал, что инспекцией не указаны сведения, позволяющие идентифицировать конкретную сделку.

Постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 27.07.2018 N Ф04-3054/2018 по делу N А67-6742/2017

Судами отмечено, что истребование оборотно-сальдовых ведомостей, относящихся к регистрам бухгалтерского учета, а не к категории документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, является незаконным. Поскольку оборотно-сальдовые ведомости не являются обязательными для целей налогообложения, привлечение к ответственности за их непредставление необоснованно.

Постановление Арбитражного суда Поволжского округа от 07.07.2017 N Ф06-22045/2017 по делу N А55-20382/2016

Суд признал **неправомерным привлечение налогоплательщика к ответственности** по ***пункту 2 статьи 126 НК РФ*** за непредставление запрошенного в порядке ***статьи 93.1 НК РФ*** отчета об определении рыночной стоимости акций (на момент приобретения), которые в дальнейшем были реализованы по договору купли-продажи акций в адрес контрагента общества. Запрос направлен в связи с проведением выездной налоговой проверки покупателя, как отметил налоговый орган, отчет необходим для подтверждения или опровержения факта создания схемы купли-продажи акций между взаимозависимыми и подконтрольными организациями по заниженной стоимости. Суд отметил, что отчет об оценке акций не влияет на налогооблагаемую базу покупателя и не имеет отношения к его деятельности, не служит основанием для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов у проверяемого в рамках выездной налоговой проверки налогоплательщика, единственным документом, подтверждающим цену сделки, является сам договор купли-продажи, однако он не был истребован налоговым органом. Довод инспекции о том, что общество как контрагент проверяемого налогоплательщика не вправе оценивать обоснованность истребования у него документов, отклонен судом, поскольку налогоплательщик вправе не выполнять неправомерные требования налогового органа.

Постановление Арбитражного суда Центрального округа от 24.04.2017 по делу N А14-14883/2015

В требовании, направленном в адрес Общества налоговым органом, было указано, что оно направляется "...в связи с Вне рамок проведения налоговых проверок у налогового органа возникла обоснованная необходимость получения информации относительно конкретной сделки". Однако из направленного налоговым органом в адрес Общества требования следовало, что у Общества были истребованы не документы по конкретной сделке, а документы по всем его сделкам с указанным контрагентом за три налоговых периода - **с 01.01.2012 по 31.12.2014**. С учетом этого суд кассационной инстанции отменил обжалуемые судебные акты и направил дело на новое рассмотрение в суд первой инстанции.

Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 28.04.2016 N Ф02-1859/2016 по делу N А78-11495/2015

Суд рассмотрел ситуацию, когда налоговый орган в связи с проведением камеральной налоговой проверки декларации по НДС на основании ***пункта 8.1 статьи 88 НК РФ*** выставил требование о представлении документов и информации (анализ счета 41 "Товары", карточки бухгалтерского счета 41 "Товары", оборотно-сальдовые ведомости). Суд указал, что запрашиваемые документы в нарушение ***пункта 8.1 статьи 88 НК РФ*** не относятся к конкретным операциям, по которым у инспекции возникли вопросы к налогоплательщику, являются сводными или аналитическими документами бухгалтерского учета, которые формируются по данным первичных документов и не служат основанием для исчисления налога; кроме того, представление истребованных документов не предусмотрено законодательством о налогах и сборах.

СУДЕБНАЯ ПРАКТИКА В ПОЛЬЗУ НАЛОГОВЫХ ОРГАНОВ

Определение Верховного Суда РФ от 19.11.2021 N 304-ЭС21-21121 по делу N А27-24135/2020

Верховный Суд РФ поддержал выводы нижестоящих судов о том, что налоговое законодательство не предусматривает оснований для оставления требования налогового органа без исполнения в случае, когда такое требование направляется налогоплательщику в последние дни камеральной налоговой проверки и получено после ее завершения.

Постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 17.12.2020 N Ф07-15140/2020 по делу N А42-965/2020

Суд признал правомерным привлечение налогоплательщика к ответственности на основании ***пункта 1 статьи 129.1 НК РФ*** за непредставление в нарушение ***пункта 5 статьи 93.1 НК РФ*** запрошенных документов. Суд отклонил довод налогоплательщика об отсутствии в требовании указания на мероприятия налогового контроля, в рамках которых запрошены документы, указав, что НК РФ предусматривает возможность проведения в отношении налогоплательщика мероприятий налогового контроля вне рамок проверки путем истребования информации относительно конкретной сделки. Суд отметил, что требование о представлении документов содержало все необходимые данные, позволяющие идентифицировать запрашиваемую информацию (документы).

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 20.11.2018 N Ф05-18273/2018 по делу N А40-39088/2018

Суды пришли к выводам, что отношение запрашиваемых документов к деятельности проверяемого налогоплательщика, круг устанавливаемых обстоятельств определяет должностное лицо проверяющего налогового органа, а не лицо, которому адресовано требование о предоставлении документов, запрашиваемые документы имеют непосредственное отношение к вопросам проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налогов, соответственно их запрос соответствует целям налогового контроля.

Постановление Арбитражного суда Дальневосточного округа от 08.11.2017 N Ф03-4291/2017 по делу N А37-576/2017

По мнению налогоплательщика, требование ИФНС о представлении документов незаконно, т.к. для проверки правильности, правомерности исчисления и своевременности уплаты налогов по УСН им были представлены все необходимые документы. Также в требовании нет конкретного перечня документов, а истребуемые документы не предусмотрены ***НК РФ и Федеральным законом от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"***. Как указал суд, **признавая**

позицию налогоплательщика неправомерной, ИФНС истребованы договоры аренды и сопутствующие документы. ИФНС пояснила, что оспариваемое требование вынесено при проведении выездной проверки с целью исследования вопроса правомерности применения налогоплательщиком УСН. При этом положения ***статей 89, 93 НК РФ***, предоставляющие налоговому органу право истребовать у налогоплательщика документы, не содержат обязательных предписаний относительно наличия в требовании конкретных реквизитов истребованных документов и их количества.

Постановление Арбитражного суда Восточно-Сибирского округа от 26.06.2017 по делу N А78-13580/2016

Отсутствие в требовании о представлении документов указания на проведение конкретного мероприятия налогового контроля не свидетельствует о недействительности требования, поскольку данный недостаток в оформлении спорного документа носит формальный характер и не освобождает лицо, у которого истребованы документы, от обязанности их представить. Следовательно, за непредставление документов по требованию **предприниматель** был **правомерно привлечен к ответственности** на основании ***пункта 2 статьи 126 НК РФ***.

Постановление Арбитражного суда Московского округа от 24.04.2017 N Ф05-3065/2017 по делу N А40-163446/2016

Налоговый орган направил обществу требование о представлении документов (информации), предложив представить необходимые для проведения мероприятий налогового контроля копии документов по сделке с одним из контрагентов общества. Общество письмом отказало в представлении запрашиваемых документов, в связи с тем что, по мнению общества, требование не содержит никаких данных, позволяющих идентифицировать сделку, в отношении которой истребуются документы (информация). **Признавая правомерным привлечение общества к ответственности** на основании ***пункта 2 статьи 126 НК РФ***, суд указал, что обществом не исполнено обязательство по представлению в установленный срок необходимых для проведения мероприятий налогового контроля документов по требованию налогового органа, **общество не вправе оценивать обоснованность истребования налоговым органом у него документов и решать вопрос об отказе в их представлении**, содержащихся в требовании сведений о контрагенте было достаточно для идентификации сделки, в отношении которой запрашиваются документы.

Постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 13.06.2018 N Ф08-4248/2018 по делу N А53-23199/2017

Налогоплательщик, оспаривая решение инспекции, указал, что ему **не дали возможности исправить** выявленные инспекцией **противоречия** в представленных документах. О наличии ошибки он узнал только из акта камеральной проверки. По его мнению, это является нарушением ***статьи 88 НК РФ***. Суд признал решение инспекции правомерным, поскольку организация не заявляла эти доводы в апелляционной жалобе в вышестоящий налоговый орган. При этом суд сослался на ***пункт 68 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57***, согласно которому доводы о нарушении инспекцией существенных условий процедуры проверки могут быть приняты судом только при наличии их в апелляционной жалобе, поданной в вышестоящий налоговый орган.