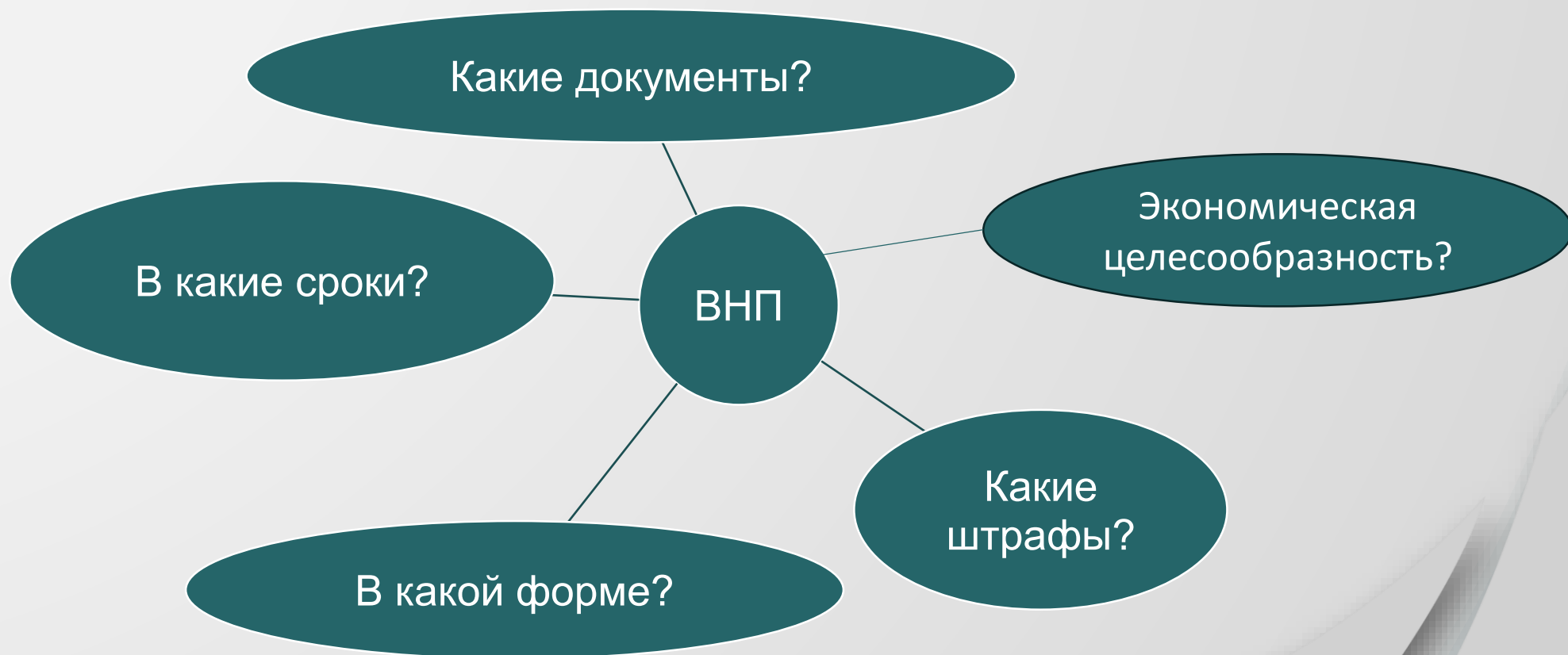


Истребование документов в рамках ВМП

к.э.н., доцент, советник
налоговой службы II ранга
Смирнова Елена Евгеньевна

- ✓ Приказ ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ «Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах...» (в т.ч. правила оформления документов, представляемых на бумажном носителе в виде заверенных копий)
- ✓ Письмо ФНС России от 26.06.2023 N СД-4-2/8096@ «О рекомендациях по истребованию» (вместе с «Рекомендациями по истребованию документов (информациями)»)
- ✓ Письмо ФНС России от 17.07.2013 № АС-4-2/12837 (о мероприятиях налогового контроля)

Истребование документов: основные вопросы

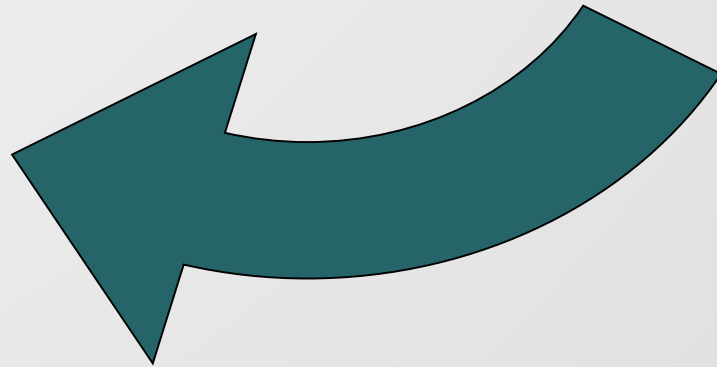


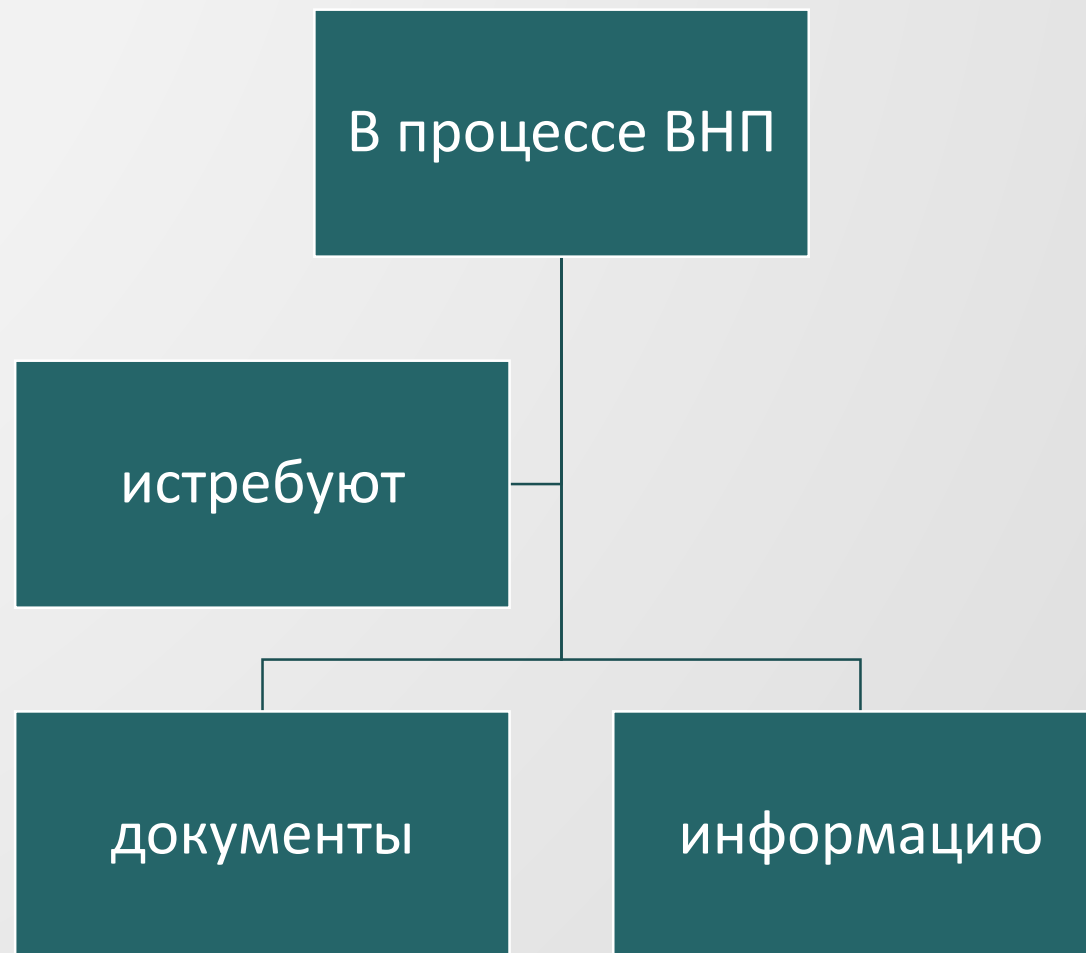
Различаем!



**Истребование документов
у проверяемого лица
(ст. 93 НК РФ)**

**Ознакомление с оригиналами документов,
связанными с исчислением и уплатой налогов
(п. 12 ст. 89 НК РФ) – форма в Письме ФНС России
от 15.01.2019 N ЕД-4-2/356@ (прил. № 7):
«по устному требованию»**





Ст. 9 закона № 402-ФЗ: первичный учетный документ:

- оформляется при совершении факта хозяйственной жизни (ФХЖ) или непосредственно после его окончания

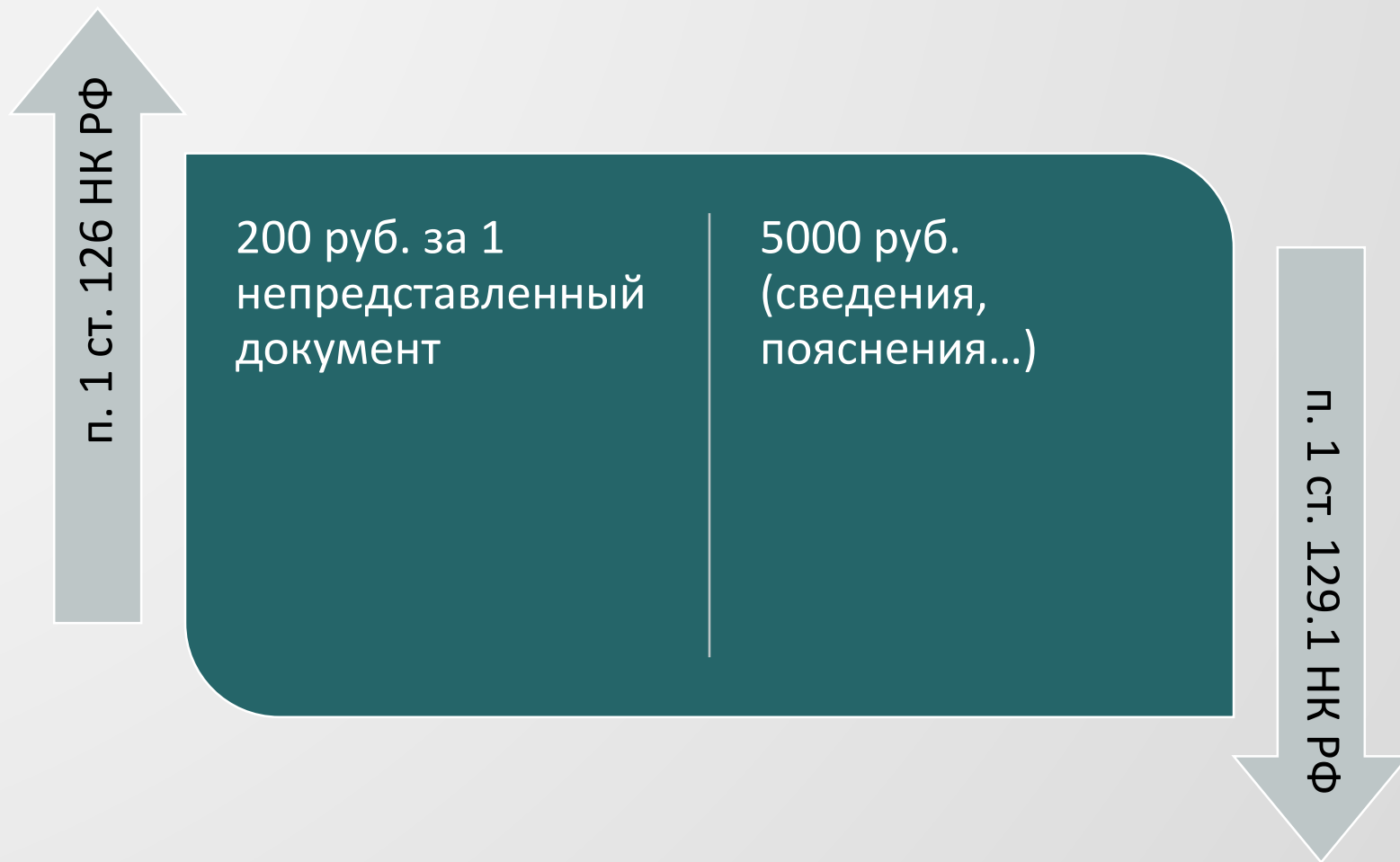
- имеет обязательные реквизиты:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего...;
- 4) содержание ФХЖ;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения ФХЖ с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за ее оформление, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за оформление свершившегося события;
- 7) подписи лиц...

информация:

- ✓ сведения (сообщения, данные) независимо от формы их представления (ст. 2 закона № 149-ФЗ)
- ✓ сведения, получаемые из любого источника в любой форме (п. 3.2 Обзора, направленного Письмом ФНС России от 03.10.2023 N БВ-4-9/12603@)
- ✓ может быть оформлена в виде текста на бумажном носителе, преобразованного в электронную форму путем сканирования (скан-образ текста) (Письмо ФНС России от 24.05.2019 N ЕД-4-2/9885@)

Различаем штрафы!



1. проверка оформления налоговым органом требования

1	Определить дату направления требования налоговым органом	<input type="checkbox"/>
2	Направить квитанцию о получении требования через 6 рабочих дней с момента направления требования налоговым органом	<input type="checkbox"/>
3	Направить ходатайство о продлении срока предоставления документов по требованию на следующий рабочий день, после направления квитанции о получении требования	<input type="checkbox"/>
4	Указано ли мероприятие налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов	<input type="checkbox"/>
5	Определить, в рамках каких мероприятий налогового контроля направлено требование 1) В отношении налогоплательщика при выездной налоговой проверке 2) В отношении контрагента при налоговой проверке 3) Вне рамок проверки	<input type="checkbox"/>

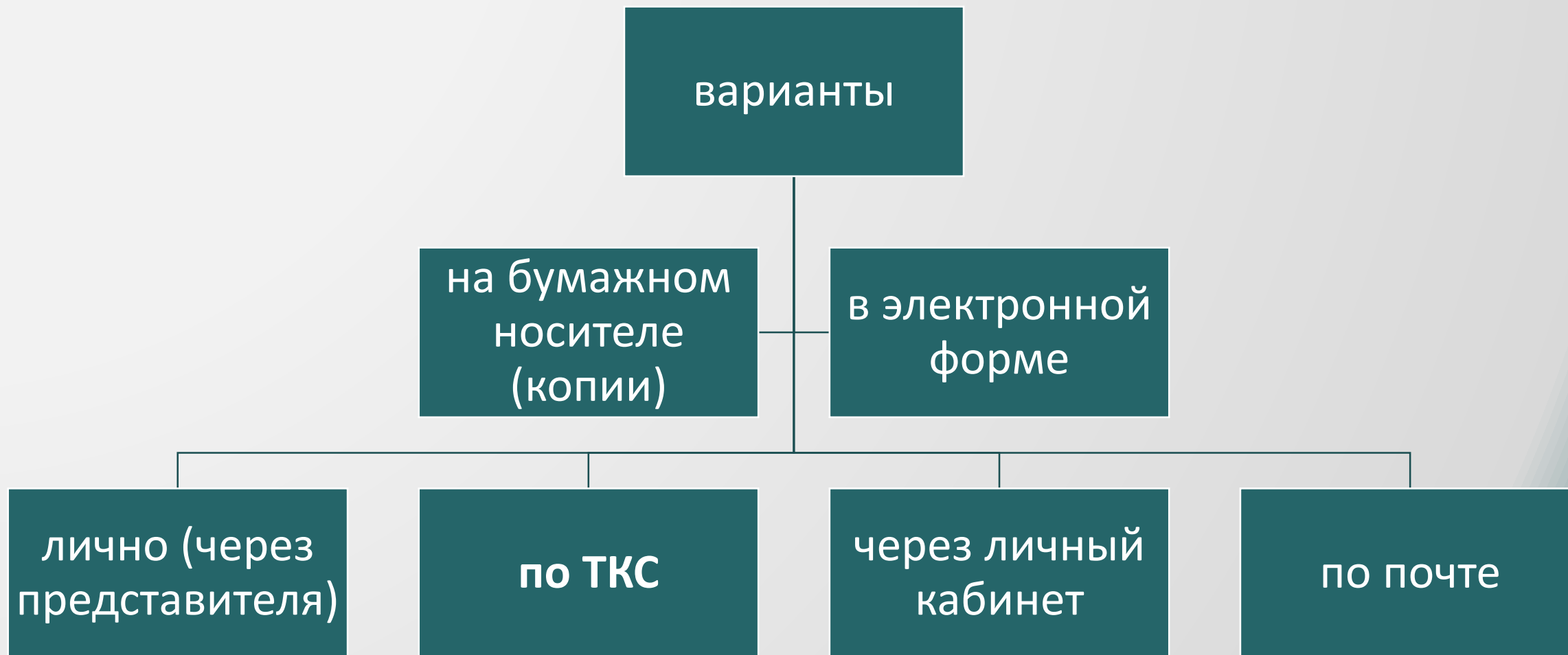
2. проверка оформления налоговым органом требования

1	Истребуемые документы относятся к расчету налогов, по которым проводится проверка	<input type="checkbox"/>
2	Истребуемые документы относятся к периоду, по которому проводится проверка	<input type="checkbox"/>
3	Истребуются документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов (пп.1 п.1 ст.31 НК РФ)	<input type="checkbox"/>
4	Истребуются документы, которые налогоплательщик обязан составлять в силу требований законодательства	<input type="checkbox"/>
5	Наименования документов, указанных в требовании, соответствуют наименованию документов, которые составляются налогоплательщиком	<input type="checkbox"/>
6	ИНН контрагентов, по которым запрашиваются документы указан правильно	<input type="checkbox"/>
7	Номера истребуемых документов указаны правильно	<input type="checkbox"/>
8	Даты истребуемых документов указаны правильно	<input type="checkbox"/>
9	Запрос позволяет четко определить документы, которые истребуются	<input type="checkbox"/>
10	Документы, истребуемые налоговым органом, ранее не предоставлялись	<input type="checkbox"/>
11	Определение формата предоставления документов: непосредственно в налоговый орган, почтой,	<input type="checkbox"/>

3. проверка оформления налоговым органом требования

1	Требование соответствует ст. 89, ст.93 НК РФ	<input type="checkbox"/>
2	Срок ответа на требование 10 рабочих дней (минимальный, если не подано ходатайство о продлении срока): <i>подумать о смягчающих обстоятельствах!</i>	<input type="checkbox"/>
3	Требование направлено в период проведения ВМП (<u>не в момент приостановления проверки!</u>), а не за ее пределами, либо в период проведения дополнительных мероприятий налогового контроля	<input type="checkbox"/>

предоставление документов



- ✓ из Порядка направления и получения документов (утв. Приказом ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@) следует, что при направлении налоговым органом документов в электронной форме по ТКС они подписываются автоматически ЭЦП налогового органа, с указанием информации о его начальнике как должностном лице. Следовательно, они равнозначны документам на бумажном носителе, подписанным собственноручно должностным лицом налогового органа, то есть подтверждаются ЭЦП налогового органа
- ✓ Должностное лицо, подписавшее и направившее документы в рамках налоговой проверки, и уполномоченное должностное лицо, направившее документы в электронном виде, могут являться разными лицами. Использование ключа электронной подписи для направления документа по ТКС не свидетельствует о подписании данного документа лицом, не принимавшим участия в его принятии, и не влияет на законность этого документа.

- ✓ дата, которая указана в специальном поле требования, если оно вручено лично или представителю;
- ✓ дата принятия, указанная в квитанции о приеме, если получено по ТКС (п. 10 Порядка, утвержденного Приказом ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@);
- ✓ шестой рабочий день от отправки требования по почте;
- ✓ следующий рабочий день после дня, когда требование было размещено в личном кабинете налогоплательщика;
- ✓ день, следующий за днем поступления требования в МФЦ, когда налоговый орган направляет его через МФЦ (если иное не предусмотрено НК РФ).

- ✓ Приказ ФНС России от 24.04.2019 N ММВ-7-2/204@ «Об утверждении формы и формата представления уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов (информации) в электронной форме»: с указанием конкретных причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены в установленные сроки, и о сроках, в течение которых проверяемое лицо может представить истребуемые документы
- ✓ С с 29.04.2024 применяем Приказ ФНС России от 21.02.2024 № СД-7-2/148@ (прил. 1), прил. 2 – в электронном формате

В основном истребуются

счета-фактуры, УПД

накладные...

по ВВП

договоры, акты

«справки»

- ✓ Деловая переписка - Постановление АС Западно-Сибирского округа от 21.05.2019 по делу № [A70-9661/2018](#)
- ✓ Договоры, дополнительные соглашения Постановление АС Северо-Западного округа от 28.05.2018 по делу № [A42-7751/2017](#)
- ✓ Спецификации, заявки на поставку товара - Постановление АС Уральского округа от 05.04.2018 по делу № [A50-23230/2017](#)
- ✓ Счета, счета – фактуры, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, журнал-ордер № 01 - Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 28.02.2019 по делу № [A71-14251/2018](#)
- ✓ Акты о зачете взаимных требований - Постановление Семнадцатого арбитражного апелляционного суда от 15.11.2018 по делу № [A60-35586/2018](#)

- ✓ Отсутствие рекламы
- ✓ Нереальные условия в договоре
- ✓ Отказ от предоставления учредительных документов, показа помещений
- ✓ Участие в судах по сделкам
- ✓ Слишком низкая цена сделки
- ✓ Недостаток основных средств
- ✓ Частые переезды
- ✓ Недостаток персонала
- ✓ Работа через представителя
- ✓ Длительность работы – менее 1 года

Пример документов для истребования (УСН)

- ✓ книга учета доходов и расходов;
- ✓ оборотно-сальдовые ведомости счета 50, в случае поступления или расходования наличных;
- ✓ кассовый отчет, если у компании есть ККТ;
- ✓ оборотно-сальдовую ведомость счета 51;
- ✓ оборотно-сальдовую ведомость и карточки счетов 60, 62, 67, 67, 76, 86 поквартально и за год в разрезе контрагентов;
- ✓ договоры займов и кредитов с обоснованием причин их необходимости;
- ✓ договоры купли-продажи имущества, если компания продавала его в проверяемом периоде;
- ✓ приказ об учетной политике;
- ✓ расчет распределения доходов и расходов и другие документы, подтверждающие доходы и расходы, если несколько видов деятельности

В пользу налогового органа

- ✓ Штраф за непредоставление документов, которые подтверждают правомерность включения в состав расходов при исчислении НПО - УПД (Постановление АС Поволжского округа от 31.01.2024 N Ф06-12998/2023)
- ✓ отсутствие в требовании сведений о количестве и реквизитах запрашиваемых документов не может служить основанием для освобождения налогоплательщика от ответственности за непредставление документов (Постановление АС Центрального округа от 10.10.2023 N Ф10-5253/2022)
- ✓ запрашиваемые документы ранее в ходе выемки не изымались, на дату вынесения требования у налогового органа отсутствовали и находились у налогоплательщика, в требовании документы поименованы, распределены по годам и могли быть идентифицированы самостоятельно (Определение ВС РФ от 07.07.2023 N 305-ЭС23-8206)
- ✓ не представлены документы, которые связаны с операциями с контрагентами и должны находиться в сохранности (Постановление Волго-Вятского округа от 22.01.2024 N Ф01-8754/2023)

В пользу налогоплательщика

- ✓ истребованные документы - расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности (с приложением актов проведенных инвентаризаций) являются не первичными документами, а синтетическими регистрами бухучета. Их составление не предусмотрено нормами бухучета и налогового законодательства (Постановление АС Поволжского округа от 23.03.2023 N Ф06-1272/2023)
- ✓ приняв во внимание существенный объем истребованных налоговым органом документов, отсутствие у ИП умысла и совершение правонарушения по неосторожности, снижен размер штрафа (Постановление АС Северо-Западного округа от 29.02.2024 N Ф07-96/2024)
- ✓ отсутствовали основания для привлечения к ответственности, т.к. у налогоплательщика не было документов – ТТН (Постановление АС Волго-Вятского округа от 17.01.2024 N Ф01-8475/2023)

- ✓ в требованиях не указываются:
 - мероприятие налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации);
 - сведения, позволяющие идентифицировать истребуемые документы и/или сделку (в т.ч. запрос аналитики, справок...)
- ✓ направление требований о представлении документов, не относящихся к предмету налоговой проверки или не подлежащих истребованию в соответствии с НК РФ;
- ✓ требования направляются за пределами срока налоговой проверки
- ✓ не оценили, возможно ли изучить такой объем, есть ли возможность изготовить объем документов в срок, просила ли организация о продлении сроков

Спасибо за внимание!