ВАШ КОНСУЛЬТАНТ
420021, г. Казань,
ул. Татарстан, д. 22/41, 8 этаж
Телефон: 8(800)700-52-23, 8(843)515-20-20
Email: cons@vkons.ru Сайт: www.vkons.ru

Камеральная проверка, запросы по «встречке» и по конкретной сделке

Оглавление

1. ВЫЗОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ИНСПЕКЦИЮ 1
Что проверить в уведомлении? 1
Как давать пояснения? 2
Какая ответственность предусмотрена за неявку? 2
2. ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ 2
Как свидетеля вызывают на допрос? 3
Какие вопросы задают на допросе? 4
Что проверить в протоколе допроса? 4
Какая ответственность предусмотрена для свидетеля? 4
3. ТРЕБОВАНИЯ В РАМКАХ ВСТРЕЧНОЙ ПРОВЕРКИ ИЛИ ПО КОНКРЕТНОЙ СДЕЛКЕ 5
В каких случаях налоговики вправе требовать документы (информацию) вне рамок проверки? 5
Какие документы могут быть истребованы по конкретной сделке? 6
Какие документы могут быть истребованы в рамках встречной проверки? 6
Как представить документы? И в какие сроки? 7
Какая ответственность предусмотрена за непредставление документов (информации)? 8

1. ВЫЗОВ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА В ИНСПЕКЦИЮ

Право вызывать налогоплательщика закреплено в пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ. Причем сформулировано оно довольно широко. Это дает налоговым органам практически неограниченные возможности приглашать вас к себе, даже когда нарушений не выявлено, но у инспектора есть какие-то сомнения.

Рекомендуем не игнорировать такие уведомления, даже если основания для вызова вам кажутся недостаточными. За неявку грозит административная ответственность.

Что проверить в уведомлении?

Уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика составляют по форме КНД 1165009, которая приведена в Приложении N 2 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@.

В нем должно быть указано:

- кого вызывают, т.е. сведения о вас;
- наименование, адрес налоговой инспекции и номер кабинета, куда нужно прийти;
- конкретные дата и время, на которое вас вызывают, либо приемные дни или часы, в которые вы можете прийти;
- для чего вас вызывают. **Согласно форме уведомления в нем должны подробно описать основания для вызова. При этом если, например, вас вызывают для вручения**

решения, но в уведомлении не сказано, какого, то, по мнению ФНС России, это не нарушает ваши права (Письмо ФНС России от 09.10.2015 N ЕД-4-2/17621);

- сведения о должностном лице, подписавшем уведомление, номер телефона.

В уведомлении инспекция должна указать, в частности, основания для вызова. Из них вам должно быть понятно, для чего вас вызывают (пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ). Поэтому в первую очередь надо ознакомиться с основаниями для вызова. Если у вас есть какие-то вопросы, то рекомендуем позвонить в инспекцию и уточнить их.

Если вас вызывают для дачи каких-либо пояснений, то заранее подготовьте ваше обоснование. Кроме того, вы можете взять с собой копии документов, которые подтверждают ваши слова.

В зависимости от цели вызова решите, кто будет представлять вас. Целесообразно направить сотрудника, который знает ситуацию и сможет грамотно представить ваши интересы. Если это будет уполномоченный представитель, например бухгалтер или юрист, то ему нужно оформить доверенность и в ней прописать его полномочия (п. п. 1, 3 ст. 29 НК РФ).

Оформление доверенности смотрите в *Готовом решении: Доверенность организации на представление ее интересов в налоговых органах (КонсультантПлюс, 2022)*

Как давать пояснения?

Заменить явку в налоговую инспекцию подачей письменных объяснений нельзя. В НК РФ нет положений, которые допускают подобную замену. Но при явке в инспекцию представитель налогоплательщика вправе сам решить, каким способом будет давать пояснения. Пояснения можно предоставить устно или в письменном виде. НК это не запрещено. Письменные пояснения можно подготовить заранее перед явкой в налоговую инспекцию.

Должна ли ИФНС оформлять протокол, когда представитель налогоплательщика дает пояснения, в законе не установлено. Это остается на усмотрение инспектора. По мнению Минфина, протокол оформляют при вызове налогоплательщика в рамках камеральной и выездной проверки и отражают в нем предмет встречи и претензии, предъявляемые налогоплательщику (Письмо от 12.11.2019 N 03-02-08/87183).

Подробнее смотрите:

- *Статья: Вызов налогоплательщиков в ИФНС для дачи пояснений (Новикова С.Г.) ("Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение", 2021, N 8)*

Какая ответственность предусмотрена за неявку?

За неявку должностное лицо организации (индивидуального предпринимателя) могут привлечь к административной ответственности. Это рассматривается как неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственный контроль (примечание к ст. 2.4, ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ, п. 2.3 Письма ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12837).

За это нарушение могут назначить штраф от 2 000 руб. до 4 000 руб. или ограничиться предупреждением (ч. 1 ст. 19.4 КоАП РФ).

2. ДОПРОС СВИДЕТЕЛЕЙ

За последние годы инспекторы все чаще хотят побеседовать с обычными сотрудниками, которые могут рассказать много интересного о деятельности работодателя. Показания свидетеля помогают доказать фиктивность сделки и умышленную неуплату налогов.

Штраф за умышленные нарушения платят в двойном размере– 40% от неуплаченной суммы (п. 3 ст. 122 НК РФ).

Стоит научить сотрудников, как правильно отвечать на вопросы, подготовить их к допросу, чтобы они могли сориентироваться и адекватно себя вести при допросе, давать недвусмысленные

ответы на вопросы налоговиков и обращать внимание на итоговые формулировки, вносимые в протоколы допросов.

Как свидетеля вызывают на допрос?

Налоговый кодекс РФ не предусматривает порядка, в котором свидетеля вызывают на допрос в налоговый орган. Как правило, ему направляют повестку о вызове на допрос в инспекцию (Письма Минфина России от 18.10.2019 N 03-02-08/80594, ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12837 (п. 5.1)).

Каких-либо требований к оформлению и вручению повестки свидетелю не предусмотрено.

Рекомендованная форма повестки (КНД 1165207) приведена в Приложении N 10 к Письму ФНС России от 15.01.2019 N ЕД-4-2/356@.

В повестке обычно указывают следующие сведения (п. 5.1 Письма ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12837):

- причину вызова. Например, проведение выездной проверки в организации, где свидетель работал в проверяемый период;
- время (дата, час, минуты) и место проведения допроса.

Однако если повестка будет составлена по-другому, то нарушением это не будет и на допрос все равно нужно будет прийти, иначе могут оштрафовать.

Передать повестку, полагаем, могут лично или по почте заказным письмом с уведомлением о вручении. В таком случае у инспекции будет доказательство, что свидетель был надлежаще уведомлен о вызове на допрос.

Свидетеля могут вызвать на допрос в любую ИФНС. В НК РФ не сказано, какая именно это должна быть инспекция, нет оговорки, что допрашивать свидетеля может только инспекция, где он состоит на учете (Письмо Минфина от 20.02.2018 N 03-02-08/10690).

Если свидетель не может прийти в инспекцию из-за болезни или по другим причинам, допрос могут провести по месту его жительства (п. 4 ст. 90 НК РФ).

В то же время, если допрос проведут, например, на улице, само по себе это не свидетельствует о том, что такие показания инспекция не сможет использовать (Письмо Минфина России от 18.10.2019 N 03-02-08/80594).

Свидетель вправе потребовать возместить ИФНС расходы на проезд, расходы на наем жилого помещения, суточные при представлении документов (ст. 131 НК РФ). Поэтому обычно, если свидетель находится в другом регионе, инспекция просит провести допрос в ИФНС по месту жительства этого свидетеля.

Важно! Свидетель, которого вызвали на допрос, не вправе заменить себя представителем даже по нотариальной доверенности. Представителя инспекторы допрашивать не станут, а свидетелю в этом случае грозит ответственность за неявку. Аналогичный вывод – в письме ФНС от 17.08.2020 N ЕА-4-15/13203@. Свидетель вправе взять с собой на допрос юриста, адвоката или любого другого сопровождающего (письмо ФНС от 17.08.2020 N ЕА-4-15/13203@). Присутствие компетентного работника и его комментарии должны внести в протокол. Даже если руководитель пришел на допрос не один, на вопросы инспекторов придется отвечать лично (п. 3 ст. 99 НК РФ).

Подробнее смотрите:

- *Вопрос: Можно ли нанять адвоката, чтобы он вместо работников, вызванных на допрос в налоговый орган, давал показания? (Консультация эксперта, 2022)*

Если ИФНС вызвала на допрос свидетеля, ему не нужна доверенность организации и ИП, чтобы давать показания от своего имени. Сопровождающим, которые присутствуют на допросе свидетеля, доверенность формально не нужна. На практике инспекторы могут потребовать нотариальную доверенность сопровождающего (например, у адвоката).

Если вы не можете явиться в предложенное время по уважительным причинам, сообщите об этом в инспекцию.

Какие вопросы задают на допросе?

Какие сведения выяснить у свидетеля, инспектор решает на свое усмотрение. Примерный список вопросов есть в Письме ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@. Список вопросов формируют таким образом, чтобы использовать ответы в качестве доказательств налоговых нарушений. Вопросы могут менять в процессе беседы, если инспектор получил информацию, которую заранее не знал.

ИФНС обычно интересует, как долго свидетель занимает должность, что входит в его обязанности, как организация нашла контрагента, почему выбрала, какие товары, работы и услуги приобретала. Могут спросить о транспорте, на котором привозили товар, с кем из представителей контрагента свидетель контактировал и т. п.

Что проверить в протоколе допроса?

В ходе допроса инспекторы обязаны все показания вносить в протокол (п. 1 ст. 90 НК РФ). Перед началом допроса свидетеля должны предупредить об ответственности за отказ от дачи показаний или за сообщение заведомо ложных сведений. В протоколе допроса сделают отметку об этом, свидетель должен заверить ее своей подписью (п. 5 ст. 90 НК РФ).

В протоколе допроса отражают следующую информацию (п. 2 ст. 99 НК РФ, Приложение N 13 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@):

- номер протокола, дату, место и время проведения допроса;
- должность и Ф.И.О. инспектора, который составлял протокол, название налогового органа;
- данные свидетеля: Ф.И.О., дату и место рождения, паспортные данные, место жительства, гражданство, владение русским языком и др.;
- сведения об иных лицах, которые были на допросе (например, о переводчике);
- свидетельские показания;
- приложения к протоколу (если есть) независимо от того, кто их предъявляет (фотографии, видеозаписи и пр.).

После окончания допроса все, кто был на нем, должны ознакомиться с протоколом. Если есть замечания, их вносят в протокол, если замечаний нет, об этом также сделают отметку в протоколе.

Важно! Перед тем как подписать протокол допроса, внимательно прочитайте его. Время ознакомления с протоколом неограниченно. В протоколе должно быть записано дословно то, что отвечали. Например, если вы давали полный ответ, а записано "не помню" или "не знаю", требуйте переделать протокол. Не позволяйте вписать в протокол более короткий или обобщенный вариант ответа. Попросите, чтобы налоговики дополнили текст и исключили записи, с которыми вы не согласны. Инспектор должен все исправить. Если после прочтения протокола вы что-то вспомните, попросите инспектора внести уточнения.

Если все верно, поставьте подпись на каждой странице под фразой "С моих слов записано верно". С момента подписания протокола показания могут быть использованы проверяющими. Протокол подписывают все, кто был на допросе (п. п. 3, 4 ст. 99 НК РФ).

Копию протокола должны вручить свидетелю под подпись. Если он откажется ее получить, в протокол внесут запись об этом (п. 6 ст. 90 НК РФ).

Какая ответственность предусмотрена для свидетеля?

Налоговый кодекс РФ предусматривает два вида штрафа для свидетеля (ст. 128 НК РФ):

1. **за неявку свидетеля в налоговый орган (уклонение от явки) без уважительных причин - штраф в размере 1 000 руб.**

При этом привлечь свидетеля к ответственности по такому основанию в рамках одного дела о налоговом правонарушении могут несколько раз. То есть каждый факт неявки без уважительной причины является самостоятельным нарушением. Кроме того, неявка на допрос более одного раза может рассматриваться как отягчающее обстоятельство, которое удвоит размер штрафа (п. 2

ст. 112, п. 4 ст. 114 НК РФ, Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 13.03.2012 N А74-1519/2011).

Принудительный привод свидетеля по делу о налоговом правонарушении Налоговый кодекс РФ не предусматривает;

2. **за неправомерный отказ от дачи показаний или дачу заведомо ложных показаний - штраф в размере 3 000 руб.**

Административной или уголовной ответственности свидетель по делам о налоговых правонарушениях не несет (п. 5.1 Письма ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12837).

Дополнительная информация:

- *Готовое решение: Допрос свидетелей налоговым органом (КонсультантПлюс, 2022)*
- *Статья: Если свидетель не пришел в налоговый орган... (Рябинин В.В.) ("Аптека: бухгалтерский учет и налогообложение", 2022, N 5)*
- *Статья: Допрос свидетеля в налоговой инспекции (Шишкин Р.) ("Юридический справочник руководителя", 2021, N 12)*
- *Статья: Допрос свидетеля в рамках налоговой проверки: ассорти вопросов (Гусаров Д.Ю.) ("Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение", 2021, N 2)*

3. ТРЕБОВАНИЯ В РАМКАХ ВСТРЕЧНОЙ ПРОВЕРКИ ИЛИ ПО КОНКРЕТНОЙ СДЕЛКЕ

В последнее время налогоплательщики все чаще и чаще сталкиваются с проблемой, когда налоговый орган направляет в их адрес требования о представлении документов и информации **вне рамок налоговой проверки.**

В каких случаях налоговики вправе требовать документы (информацию) вне рамок проверки?

Вне рамок проверок вам могут прислать требование о представлении документов в следующих случаях:

- у вашего контрагента проходит выездная или камеральная проверка и у вас запрашивают документы (информацию) по взаимоотношениям с ним. Либо проверка проходит у третьего лица, а у вас запрашивают документы (информацию), которые как-то касаются его деятельности (п. п. 1, 1.1 ст. 93.1 НК РФ). **Такие мероприятия называют еще встречными проверками;**
- у вашего контрагента (у третьего лица) проводится налоговый мониторинг, и у вас запрашивают документы (информацию), касающиеся деятельности данной организации (п. 1 ст. 93.1 НК РФ);
- **у инспекции возникает обоснованная необходимость получить документы (информацию) по конкретной сделке (п. 2 ст. 93.1 НК РФ);**
- вы не исполнили решение о взыскании за счет денежных средств недоимки в размере более 1 млн руб. В этом случае инспекция может потребовать у вас документы о вашем имуществе (имущественных правах) и обязательствах (п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ);
- по вашему контрагенту (третьему лицу) не исполнено решение о взыскании недоимки на сумму более 1 млн руб., и при этом сам контрагент (третье лицо) не представил затребованные документы (информацию) о своем имуществе, имущественных правах и обязательствах. В этом случае у вас могут затребовать документы (информацию) о его имуществе или имущественных правах, если вы ими обладаете (п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ).

Какие документы могут быть истребованы по конкретной сделке?

Перечень документов, которые у вас могут истребовать по конкретной сделке, не определен. Инспекция решает это сама. При этом она может не указывать конкретные реквизиты документов. Ей достаточно обозначить сведения, которые позволят отличить данную сделку от других (п. 3.2 Определения Конституционного Суда РФ от 07.04.2022 N 821-О, Письма 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@). Например, стороны сделки, ее дату, конкретную партию товара и т.п.

Также инспекция в одном требовании может запросить информацию сразу по нескольким сделкам (Письма 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@).

Период, за который истребуются документы, ограничен только сроками их хранения (Письмо Минфина России от 30.04.2019 N 03-02-08/32313).

Но инспекция не может запросить в одном требовании документы:

- сразу по всем сделкам с одним контрагентом за несколько периодов (Постановление АС Центрального округа от 24.04.2017 N Ф10-980/2017);
- сразу по всем вашим контрагентам (Постановление АС Волго-Вятского округа от 19.09.2018 N Ф01-4125/2018).

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 (п. 5 ст. 93, п. 5 ст. 93.1 НК РФ).

Заполнение уведомления смотрите:

- *Готовое решение: Уведомление о невозможности представления в установленные сроки документов или информации (КонсультантПлюс, 2022)*
- *Форма: Уведомление о невозможности представления в установленные сроки документов (информации), ранее представленных в налоговый орган (Форма по КНД 1125045) (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2022)*

Дополнительная информация:

- *Вопрос: Исполнять ли требование налогового органа в рамках ст. 93.1 НК РФ, если вместо информации о конкретной сделке требуется представить договоры с определенным контрагентом за три календарных года? (Консультация эксперта, УФНС России по Тульской обл., 2022)*
- *Вопрос: Вправе ли налоговый орган истребовать документы по конкретной сделке вне рамок налоговой проверки? (Консультация эксперта, 2022)*
- *Статья: Требования ИФНС о представлении документов в рамках встречной проверки или по конкретной сделке (Егорова С.И.) ("Налог на прибыль: учет доходов и расходов", 2021, N 5)*

Какие документы могут быть истребованы в рамках встречной проверки?

Налоговики вправе в порядке п. 1 ст. 93.1 НК РФ истребовать любые документы и информацию. Единственное условие - документы или информация должны касаться деятельности проверяемого налогоплательщика (Письма Минфина России от 09.10.2012 N 03-02-07/1-246, от 08.10.2012 N 03-02-07/2-136).

Инспекция может указать в требовании конкретные реквизиты документов, например, так: "Счет-фактура от 21.04.2022 N 2110, выставленный в адрес ООО "Бета".

А может просто задать период, к которому они относятся, например: "Счета-фактуры, выставленные в адрес ООО "Бета" за период с 01.01.2020 по 31.12.2022". В этом нет ничего

противозаконного (Письма 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@).

Обычно инспекторы запрашивают:

- договоры;
- счета-фактуры;
- товарные или товарно-транспортные накладные;
- акты выполненных работ;
- выписки из книг покупок и продаж и др.

В качестве информации налоговики могут потребовать представить имеющиеся у контрагента или третьего лица сведения о проверяемом налогоплательщике и (или) информацию о деталях их взаимодействия.

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

Важно! Можно ли не представлять документы по встречной проверке, если период, к которому они относятся, не совпадает с периодом проверки?

Если срок хранения документов не истек, то их лучше представить, даже если период, к которому они относятся, не совпадает с периодом проверки вашего контрагента или третьего лица.

В ст. 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 (Письмо Минфина России от 23.11.2009 N 03-02-07/1-519, Постановления АС Поволжского округа от 16.01.2019 N Ф06-41326/2018, АС Западно-Сибирского округа от 27.06.2017 N Ф04-1440/2017).

Не исключено, что, не зная деталей проверки вашего контрагента (или третьего лица), вы ошибочно посчитаете, что документ к проверке не относится.

Дополнительная информация:

- *Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам {КонсультантПлюс}*
- *Вопрос: Правомерно ли требование налоговой инспекции представить документы за период четырехлетней давности в рамках встречной проверки? (Консультация эксперта, 2022)*

Как представить документы? И в какие сроки?

Документы вы можете представить (п. 2 ст. 93, п. 5 ст. 93.1 НК РФ):

- на бумаге - в виде заверенных копий;
- в электронном виде.

Если подаете документы на бумаге, то оформите к ним сопроводительное письмо (п. 6 Приложения N 18 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@).

Подробнее смотрите:

- *Готовое решение: Каким способом организации представить документы в ответ на требование налогового органа (КонсультантПлюс, 2022)*
- *Форма: Сопроводительное письмо к документам, представляемым по требованию налогового органа (образец заполнения) (КонсультантПлюс, 2022)*

Сроки представления документов по встречной проверке и вне проверок такие:

- **5 рабочих дней** со дня получения требования - если документы у вас запросили в связи с проверкой контрагента (третьего лица) (п. 6 ст. 6.1, п. п. 1, 1.1, 5 ст. 93.1 НК РФ);
- **10 рабочих дней** со дня получения требования - если вне рамок проверок запросили документы в отношении конкретной сделки, ведения реестра владельцев ценных бумаг по запросу уполномоченного органа иностранного государства, имущества (имущественных прав) вашего контрагента или третьего лица (п. 6 ст. 6.1, п. п. 2, 2.1, 5 ст. 93.1 НК РФ).

При этом день получения требования зависит от того, каким способом вам его передали (п. 4 ст. 31 НК РФ). Например, если отправили по ТКС, то день получения - это дата, которая указана в квитанции о приеме. От нее и нужно отсчитывать срок (п. 10 Порядка, утвержденного Приказом ФНС России от 16.07.2020 N ЕД-7-2/448@).

Подробнее смотрите:

- *Вопрос: Как определить срок ответа на требование налоговой инспекции в рамках встречной проверки, полученное по ТКС? (Консультация эксперта, 2022)*

Если в сроки не укладываетесь, то можно попросить инспекцию их продлить (п. 5 ст. 93.1 НК РФ). Как продлить срок смотрите:

- *Готовое решение: Как представить документы по требованию налогового органа (КонсультантПлюс, 2022)*

Какая ответственность предусмотрена за непредставление документов (информации)?

За непредставление документов по требованию, направленному вне рамок проверки, штраф в зависимости от нарушения составит (п. 6 ст. 93.1 НК РФ):

- 200 руб. за каждый отсутствующий документ (п. 1 ст. 126 НК РФ, Информация ФНС России);
- 10 000 руб. - за непредставление документов со сведениями о налогоплательщике (п. 2 ст. 126 НК РФ, Письмо Минфина России от 01.06.2022 N 03-02-07/51429).

Кроме того, за непредставление информации, затребованной вне рамок проверки, могут оштрафовать на 5 000 руб. (п. 1 ст. 129.1 НК РФ). Этот штраф может быть наложен одновременно со штрафом по ст. 126 НК РФ, если в ответ на требование инспекции не были представлены ни документы, ни информация (Письмо Минфина России от 01.06.2022 N 03-02-07/51429).

Административный штраф составит от 300 до 500 руб. Его могут выписать директору, главному бухгалтеру или другому должностному лицу организации в зависимости от того, кто был ответственным за представление документов (информации) по требованию (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

ИП за такие нарушения к административной ответственности не привлекают (примечание к ст. 15.3 КоАП РФ).

Дополнительная информация:

- *Статья: Два штрафа за непредставление сведений о контрагенте: правоприменительная практика (Новикова С.Г.) ("Упрощенная система налогообложения: бухгалтерский учет и налогообложение", 2022, N 4)*

К обстоятельствам, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения, могут быть отнесены любые обстоятельства, признанные налоговым органом или судом в качестве таковых. Однако такое обстоятельство, как нахождение в командировке ответственных лиц, рекомендуется заявлять лишь в совокупности с другими.

- *Вопрос: Каковы обстоятельства, смягчающие штраф за непредставление документов по встречной проверке (например, при командировках ответственных лиц)? (Консультация эксперта, 2022)*
- *Готовое решение: В каких случаях могут снизить налоговые штрафы (КонсультантПлюс, 2022)*