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

Что делать, если налоговая требует документы и пояснения?

Налоговая присылает требование, когда хочет получить от вас документы или сведения. Какие-то требования выставляют всем автоматом, например, из-за убытка в декларации, а какие-то – кандидатам на выездную проверку, например, по подозрительным сделкам. Объем запрашиваемых документов тоже может быть совершенно разным – от письма с пояснениями до сотен документов. А сроки на исполнение – очень сжатые. Чтобы не поддаться панике и не нарваться на штраф, нужно четко понимать, что налоговая вправе у вас запросить и как правильно ей ответить.

> В материале разберем, какие требования налоговых органов исполнять обязательно, а какие – нет. Дадим простые, но полезные рекомендации налогоплательщикам.

Содержание материала:

1. Откуда возникают претензии налоговой инспекции?
2. В каких случаях налоговая инспекция может направить требование?
3. Пришло требование от налоговой инспекции. Что делать?
4. Представлять или нет документы, если налоговики превысили свои полномочия?

Откуда возникают претензии налоговой инспекции?

Налоговые органы обладают большим объемом информации, которая поступает из внешних источников и от самих налогоплательщиков. Сведения аккумулируются в информационных системах и автоматически обрабатываются, что позволяет анализировать отчетность и выявлять факты уклонения от уплаты налогов, не выходя к налогоплательщику.

Распространена практика, когда ИФНС проводит налоговый контроль удаленно: через интернет запрашивает пояснения по выявленным фактам, истребует необходимые документы, предлагает налогоплательщикам самостоятельно исправить ошибки и представить уточненную декларацию.

Со временем количество требований в адрес налогоплательщиков будет расти:

- развивается дистанционный контроль деятельности налогоплательщиков;
- ФНС хочет ввести в автоматизированные системы контроля данные онлайн-касс и сведений, получаемых из банков;
- автоматизировано будут обрабатываться дополнительные данные, получаемые из других органов.

В каких случаях налоговая инспекция может направить требование?

Все права налоговых органов по направлению требований представить документы и пояснения регламентирует Налоговый кодекс. Это в полной мере относится не только к налогам, но и к страховым взносам (п. 2.1 ст. 31 НК РФ).

Случаи, когда налоговая направляет требования представить пояснения, информацию и документы, регламентируют ст. 88, 93 и 93.1 НК РФ.

Ситуация 1. При камеральной проверке налоговая выявила противоречия и предполагает, что налогоплательщик занизил налог

Это один из самых распространенных случаев.

Что может налоговая инспекция: запросить пояснения либо предложить налогоплательщику самостоятельно исправить ошибку и представить уточненную декларацию (п. 3 ст. 88 НК РФ).

По какой форме налоговая представит требование: «Требование о представлении пояснений» — форма приведена в приложении № 4 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@.

Обратите внимание!

Налоговая может потребовать только дать пояснения либо представить уточненную декларацию, а не документы. Что делать налогоплательщику, который получил такое требование:

1. его обязанность: представить в пятидневный срок пояснения либо признать, что допустил ошибку, и представить уточненную налоговую декларацию;
2. его право, но не обязанность: приложить к пояснениям документы.

Ситуация 2. Налоговая проводит камеральную проверку налоговой декларации и ей нужны от налогоплательщика дополнительные документы

Что может налоговая инспекция: при камеральной проверке налоговая вправе потребовать не только пояснения, а именно документы. Но только в случаях, указанных в ст. 88 НК РФ:

- в декларации заявлены льготы — налоговая вправе истребовать документы, подтверждающие их;

- представлена уточненная декларация, в которой сумма налога уменьшена (сумма убытка увеличена), а сама декларация представлена по истечении двух лет со дня, установленного для ее подачи, — можно запросить документы, подтверждающие изменение показателей в декларации;

- в расчете страховых взносов есть суммы, не подлежащие обложению, или применены пониженные тарифы — вправе запросить только документы, подтверждающие не облагаемые взносами суммы и применение пониженных тарифов;

- представлена декларация по НДС к возмещению из бюджета — можно истребовать только документы, подтверждающие налоговые вычеты;

- выявлены противоречия между сведениями в декларации по НДС, в журналах учета полученных и выставленных счетов-фактур, самого налогоплательщика и других налогоплательщиков — можно истребовать только счета-фактуры, первичные и иные документы в отношении операций, по которым возникли противоречия;

- проводится проверка налогов, связанных с использованием природных ресурсов, — запрашиваются документы, связанные с исчислением этих налогов;

- установлены противоречия сведений деклараций по НДС (единой, УСН, ЕСХН) и данных по прослеживаемым товарам — можно истребовать счета-фактуры, первичные и иные документы, относящиеся к операциям с товарами, подлежащими прослеживаемости.

По какой форме налоговая представит требование: «Требование о представлении документов (информации)». Форма утверждена в приложении № 17 к Приказу ФНС России № ММВ-7-2/628@. Порядок направления такого требования и представления по нему документов установлен в ст. 93 НК РФ.

Способы вручения требования (п. 1 ст. 93 и п. 4 ст. 31 НК РФ):

Способ вручения требования	**Срок, когда налогоплательщик получил требование**
1. Лично налогоплательщику	День вручения требования

Способ вручения требования	Срок, когда налогоплательщик получил требование
или его представителю под расписку	
2. По почте заказным письмом	Шестой день с даты отправки
3. Через интернет: • по ТКС; • через личный кабинет налогоплательщика	• Особый срок для ТКС: плательщик обязан направить квитанцию о приеме документа. Дата в квитанции считается днем вручения. • Следующий рабочий день после размещения
4. Через МФЦ	Следующий рабочий день после получения его МФЦ

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

Правила направления требования одинаковы для выездной и камеральной проверок:

- при выездной проверке могут истребовать все необходимые для проверки документы (п. 12 ст. 89 НК РФ);

- при камеральной действуют ограничения, о которых мы рассказывали выше.

Обратите внимание, что указано в требовании: в требовании о представлении документов в связи камеральной проверкой декларации по налогам должна быть ссылка только на ст. 93 НК РФ**.** Она указывается всегда, так как в ней установлены общие правила по истребованию документов.

Если в требовании указана только ст. 93 и из требования видно, что документы нужны в связи с проверкой декларации самого налогоплательщика, а не его контрагентов, то права налогового органа ограничены:

- временным периодом, так как можно запрашивать только документы за период, за который сдана декларация, ведь проверяется именно это декларация;

- перечнем документов, ограниченным ст. 88 НК РФ.

Если есть еще и ссылка на ст. 93.1 НК РФ, то требование направлено по другой причине: налоговой нужна информация в отношении контрагента налогоплательщика или по конкретной сделке.

Что делать налогоплательщику, который получил такое требование: представить истребуемые документы в течение 10 дней.

Специальные сроки представления документов по требованиям:

- для консолидированной группы налогоплательщиков — 20 дней;

- для иностранных организаций, оказывающих электронные услуги, — 30 дней;

- по декларации, в которой заявлена ставка НДС 0%, — 30 дней (кроме услуг tax-free, по которым установлен срок 20 дней).

Если налогоплательщик не может представить документы в срок: уведомьте об этом налоговый орган не позднее следующего дня за днем получения требования. К сожалению, это не гарантирует, что вам продлят сроки. Налоговики могут вынести решение о продлении срока или отказать вам. Это правило действует и в нижеприведенных случаях.

Ситуация 3. Налоговая проверяет другого налогоплательщика, а у вас запрашивает документы, так как вы его контрагент или обладаете информацией, связанной с проверяемым

Что может налоговая инспекция: истребовать документы по п. 1 ст. 93.1 НК РФ.

По какой форме налоговая представит требование: как в случае 2, по форме приложения № 17. Требование направляет налоговая инспекция, в которой организация состоит на учете. Она действует по поручению той инспекции, которая проводит проверку плательщика, по которому и запрашиваются документы.

Особенность: в требовании будет две ссылки — на ст. 93 НК, где установлены общие правила истребования документов, и на п. 1 ст. 93.1 НК РФ. Ссылка должна быть именно на п. 1 ст. 93, а не на п. 1.1, 2 и 2.1 ст. 93 НК, так как они устанавливают иные основания для запроса документов.

Форма требования предполагает, что налоговая должна указать, по какой конкретно проверке запрашиваются документы или информация. Заполнять эту строку требования налоговики не обязаны.

По мнению Верховного Суда РФ (Определение от 19.09.2018 № 307-КГ18-14038 по делу № А42-7751/2017), отсутствие в требовании указания на конкретное контрольное мероприятие носит формальный характер и не свидетельствует о недействительности требования инспекции. Об этом напомнил и Минфин России в Письме от 09.02.2021 № 03-02-11/8341.

Что делать налогоплательщику, который получил такое требование: исполнить требование в пять дней. Если направите уведомление, что невозможно исполнить требование в установленные сроки, сроки могут продлить.

Ситуация 4. Налоговая запрашивает документы и информацию без какой-либо проверки

Этот случай предусмотрен п. 2 ст. 93.1 НК РФ. Формулировка в этом пункте расплывчатая. Можно запрашивать документы, когда «возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки». Поэтому налоговые органы запрашивают практически любые нужные им документы или информацию.

Они добавляют ссылку на этот пункт дополнительно, когда истребуют документы в связи с проверкой контрагента на основании п. 1 ст. 93.1 НК РФ.

Особенность: порядок истребования документов, информации по сделке такой же, как и при проверке контрагента (п. 1 ст. 93.1 НК РФ). Но есть отличие по срокам, когда надо представить документы: в течение 10, а не 5 дней.

Пункты 1.1 и 2.1 ст. 93.1 НК РФ предусматривают еще два основания, по которым налоговые органы вправе потребовать документы:

1. Проверка деклараций (расчетов) инвестиционного товарищества и его участников.
2. Истребование документов в отношения имущества, если на это имущество обращено взыскание и задолженность по налогам составляет более 1 млн руб.

Пришло требование от налоговой инспекции. Что делать?

Определите основание, по которому направлено требование. Если налоговая требует пояснений (форма приложения № 4 к Приказу № ММВ-7-2/628@), направляйте в налоговую именно пояснения, а не документы. Документы прилагайте, только если это в ваших интересах. Если видите, что действительно допустили в декларации ошибку, представьте уточненную декларацию.

Если налоговый орган проводит камеральную проверку вашей декларации, он должен указать в требовании только ст. 93 НК. В этом случае проверьте соответствие перечня запрашиваемых документов положениям ст. 88 НК РФ:

1. **пример 1.** Запрашивают документы, поскольку вы направили декларацию по НДС к возмещению (п. 8 ст. 88 НК РФ). В этом случае вы обязаны представить только документы, связанные с налоговыми вычетами: счета-фактуры, первичку по оприходованию товаров, принятию к учету работ, услуг и пр. Возможно, налоговый орган потребовал представить документы из-за того, что выявил противоречия по операциям НДС в вашей декларации или в связи со сверкой данных деклараций других плательщиков НДС. Тогда вы обязаны представить только документы, относящиеся именно к этим операциям;
2. **пример 2**. Запрашивают документы в связи с выездной или камеральной проверкой вашего контрагента (п. 1 ст. 93.1 НК РФ). Налоговики должны запросить только документы по взаимоотношениям с этим контрагентом и не более.

Важно!

Если запросили документы по сделке, то объем запрашиваемых документов должен ограничиваться одной сделкой.

Представлять или нет документы, если налоговики превысили свои полномочия?

Рекомендация: прямо не отказывайте в представлении документов. Налоговая может оштрафовать за отказ:

- 200 руб. за один непредставленный документ, если документы запрошены в отношении вас (п. 1 ст. 126 НК РФ);

- 10 000 руб. за сам факт непредставления документов, если документы запрошены в отношении вашего контрагента или по сделке (п. 2 ст. 126 НК РФ).

Придется доказывать свою правоту в суде, а судебная практика по таким спорам противоречива.

1. Определитесь, есть ли возможность вообще представить запрошенные документы. Вы не обязаны составлять и, соответственно, представлять документы, не предусмотренные законодательством. Например, налоговая инспекция запросила журнал учета въезда и выезда автотранспорта. Ведение такого журнала законодательством не установлено, и у вас его просто может не быть. Тогда сообщите, что его нет.

2. Если местная налоговая инспекция превышает полномочия, вы можете сразу по получению требования:

- запросить у этой инспекции пояснения по действиям;

- обжаловать их в вышестоящий налоговый орган — управление ФНС по субъекту РФ.

Наиболее эффективное действие — официально направить жалобу в порядке ст. 139 НК РФ.

Жалоба подается в вышестоящий налоговый орган, но через налоговую, требование которой обжалуется (п. 1 ст. 139 НК РФ). По сути, местная налоговая обязана принять меры по устранению нарушения прав лица, подавшего жалобу, то есть в отношении самой себя (п. 1 ст. 139 НК РФ). Налоговые инспекции зачастую, понимая, что их действия нарушают права налогоплательщика, корректируют их и предлагают плательщику отозвать жалобу, чтобы не портить показатели своей деятельности.

3. Если после получения жалобы местная налоговая не изменила свои действия и все же пришлось представить все запрошенные документы, вам все равно пригодится решение вышестоящего налогового органа, чтобы понимать его позицию. Будет понятно, по каким

моментам можно отстоять свои права в налоговой, а по каким придется обращаться в суд.

Дополнительные полезные материалы из СПС «КонсультантПлюс»:

- *Готовое решение: Ответ на требование налоговой инспекции о представлении пояснений (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Типовая ситуация: Как ответить на требование налоговой (Издательство "Главная книга", 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как представить документы по требованию налогового органа (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Каким способом организации представить документы в ответ на требование налогового органа (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Путеводитель по налогам. Практическое пособие по налоговым проверкам {КонсультантПлюс}*
- *Готовое решение: Как составить и подать пояснения о полученных убытках по требованию налогового органа (КонсультантПлюс, 2023) {КонсультантПлюс}*
- *Статья: Подсчет сроков ответа на требование налоговой о представлении пояснений (Елина Л.А.) ("Главная книга", 2021, N 19) {КонсультантПлюс}*