

Как отказать налоговикам в представлении документов

Почему опасно представлять лишние документы и информацию

Когда не стоит идти на поводу у инспекторов

Какие документы вправе истребовать проверяющие

Ольга Ястребкова, налоговый юрист, советник налоговой службы II ранга

Инспекторы вправе требовать у налогоплательщика и его контрагентов

документы и информацию (ст. [88](#) и [93.1](#) НК). С помощью запросов контролеры собирают информацию и доказательства еще до начала выездной проверки ([п. 4 ст. 101 НК](#)). Нет смысла давать им компромат на себя. Есть способы отказать налоговикам в представлении документов.

Прежде чем отвечать, проанализируйте требование инспекции

2

Инспекторы добывают документы и пояснения в рамках камеральных проверок и при проверках сделок. Бухгалтеры тщательно собирают документы, чтобы не попасть на штрафы и не поссориться с инспекцией. Они стремятся максимально точно выполнить требования инспекции и собрать все запрошенные документы и пояснения. Добросовестные и избыточные ответы помогут налоговикам собрать доказательственную базу для выездной проверки.

1

Как правило, компании представляют проверяющим всю первичную документацию, даже если у них нет на это правовых оснований. В то же время они не считают нужным предъявлять некоторые бумаги, например, деловую переписку с контрагентами. А это зачастую оказывается решающим аргументом в пользу реальности сделки ([подп. 2 п. 2 ст. 54.1 НК](#)). Причем деловая переписка действительно есть, но сотрудники компании просто ленятся ее собирать.

1

Часто налогоплательщики получают не требования, а письма от инспекции, в которых фигурирует лишь ссылка на [подпункт 1](#) пункта 1 статьи 31 НК. В ответ на встречный запрос компании инспекторы поясняют: «Мы никого не обязываем — просто предложили представить документы в добровольном порядке». Не идите на поводу незаконных притязаний контролеров. Проводите

юридический анализ всех писем и требований. Помогайте контролерам исключительно в рамках закона, не предоставляйте лишнюю информацию. Налогоплательщики до сих пор считают, что их могут оштрафовать за невыполнение любой просьбы. К тому же они боятся неблагоприятных последствий. Например, что инспекторы передадут материалы в следственные органы или доначислят налоги расчетным путем ([подп. 7 п. 1 ст. 31 НК](#)). Если вы докажете, что документы истребовали незаконно, то штрафа не будет.

Когда документы можно не представлять

Компания не обязана исполнять незаконные запросы ([подп. 11 п. 1 ст. 21 НК](#)). Требование можно не исполнять, если на камералке инспекторы запрашивают документы по истечении трех месяцев со дня сдачи отчетности ([п. 2 ст. 88 НК](#)). А при камералке декларации по налогу на прибыль, УСН и другим налогам вы вообще не обязаны представлять документы ([п. 3 ст. 88 НК](#)). Не следует представлять документы повторно ([п. 5 ст. 93.1 НК](#)). Не представляйте бумаги по устным запросам. Документы и пояснения нужно представлять только на основании письменных требований.

Контролеры не вправе требовать документы, не связанные с исчислением и уплатой налогов. Так, АС Поволжского округа признал незаконным штраф по статье 126 НК за непредставление рецептуры производимой продукции. Такие документы не относятся к предмету налоговой проверки ([постановление АС Поволжского округа от 01.02.2019 № А49-4970/2018](#)). ФНС запретила инспекциям требовать отчеты и аналитические справки, которые не являются первичными документами ([п. 4 письма от 13.09.2012 № АС-4-2/15309](#)).

Истребование в рамках камералки. Перечень документов, которые фискалы вправе истребовать при камералке по НДС, закрытый ([п. 8 ст. 88 НК](#)). Если инспекторы помимо счетов-фактур и первички хотят получить, например, штатное расписание, карточки счетов, аналитику по счетам, расшифровку дебиторской и кредиторской задолженности, акты сверок, акты взаимозачета, лицензии, доверенности, это незаконно.

Компания доказала, что контролеры неправомерно истребовали лишние документы ([постановление Тринадцатого ААС от 18.09.2020 № А56-38742/2020](#), оставлено в силе [постановлением АС Северо-Западного округа от 18.01.2021 № А56-38742/2020](#)). НК разрешает контролерам запрашивать только первичку и счета-фактуры, которые подтверждают вычеты и расчет суммы НДС к возмещению (ст. [88](#), [172](#) НК).

В частности, обязанность составлять такой документ, как оборотно-сальдовая ведомость, не прописана ни в одном нормативном акте. Оборотно-сальдовые ведомости относятся к регистрам бухучета, а не к документам, необходимым для исчисления и уплаты налогов ([постановления АС Северо-Западного от 18.01.2021 № А56-38742/2020](#), [Западно-Сибирского от 27.07.2018 № А67-6742/2017](#) округов). Однако суды нередко указывают, что такие документы все-таки нужно представлять ([постановление Девятнадцатого ААС от 25.12.2019 № А35-4508/2019](#)).

Истребование вне рамок проверок. Инспекторы вправе истребовать документы или информацию у контрагентов проверяемой компании как при выездной, так и при камеральной проверке ([п. 1 ст. 93.1 НК](#)). Но сейчас чаще всего инспекторы направляют требование вне рамок проверки, запрашивая информацию по конкретной сделке ([п. 2 ст. 93.1 НК](#)). Это самый популярный способ получить информацию.

Если компания получила такое требование, то, скорее всего, фискалы проводят предпроверочный анализ, чтобы решить, стоит ли выходить на проверку. Требование законно, если они запрашивают документы и информацию

по конкретной сделке и у них есть «обоснованная необходимость» ([п. 2 ст. 93.1 НК](#)).

Периоды, за которые налоговики вправе истребовать документы вне рамок проверки, ограничены сроками хранения, установленными НК и другими нормативными актами. Вне рамок проверки контролеры могут запросить документы, срок хранения которых еще не истек ([письмо Минфина от 30.04.2019 № 03-02-08/32313](#)).

С 17 марта 2021 года срок хранения документов — пять лет. Ранее хранить документы нужно было четыре года ([подп. 8 п. 1 ст. 23 НК](#)). Документы за годы, в которых организация получила убыток в налоговом учете, нужно хранить в течение всего периода, пока учитываете этот убыток, плюс четыре года.

Требование, в котором контролеры запросили документы по нескольким сделкам или не идентифицировали реквизиты этих сделок, вряд ли получится признать незаконным. Ведь главное, чтобы из требования было ясно, о каком контрагенте идет речь, какие документы и за какой период нужны инспекторам ([определение ВС от 19.09.2018 № 307-КГ18-14038](#)). НК не содержит запрета на истребование документов и информации по нескольким сделкам. Контролеры могут не знать реквизиты документов, но вправе запросить необходимые бумаги, указав идентифицирующие признаки соответствующих сделок.

Даже если в требовании нет дат и номеров документов, но по другим признакам можно определить, какие именно бумаги нужны проверяющим, суды признают такое требование законным ([постановления АС Поволжского от 29.01.2019 № А55-3967/2018](#), [Восточно-Сибирского от 28.03.2018 № А33-16695/2017](#), [Северо-Западного от 19.03.2018 № А42-5184/2017](#) округов).

Но если инспекторы запросят слишком много документов, есть шанс доказать неправомерность такого требования. АС Московского округа отправил на новое рассмотрение дело о штрафе за непредставление документов. Контролеры запросили документы за три года, они касались деятельности самой компании без привязки к конкретной сделке или контрагенту ([п. 2 ст. 93.1 НК](#)). Суд указал, что требование незаконно, поскольку проверки не проводились ([решение АС Москвы от 05.10.2020 № А40-211149/2018](#)).

Как отказать инспекторам

Определите статус документа, полученного от инспекции: письмо или требование. Письмо исполнять не обязательно. Также определите, в рамках какого мероприятия контролеры налоговиков запросили документы или информацию.

Настаивайте, что требование, направленное вне рамок проверки, должно быть обоснованным. В нем должны быть сведения о том, по какой конкретно сделке истребуют документы и в рамках какого мероприятия контроля ([п. 3 ст. 93.1 НК](#)). Полномочия проверяющих не абсолютны, а должны иметь правовые основания ([решение АС Москвы от 05.10.2020 № А40-211149/2018](#)). В требовании кроме [статьи 31](#) НК должны быть ссылки на нормы [главы 14](#) НК: [статьи 88, 93, 93.1](#) НК.

Если требование выставили вне рамок проверки и у вас нет документов, направьте в инспекцию уведомление о невозможности представить данные. Уведомление составьте на специальном бланке ([приложение № 1 к приказу ФНС от 24.04.2019 № ММВ-7-2/204@](#)). На этом же бланке оформляйте уведомление об отказе повторно подавать ранее представленные документы. Если срок хранения бумаг истек, вы тоже вправе их не представлять. Чтобы избежать штрафа, уведомите инспекцию о том, что у вас нет истребуемых документов.

Зачастую инспекторы истребуют документы в рамках предпроверочного анализа. Вы вправе отказать, сославшись на то, что НК не устанавливает такой формы

налогового контроля, как «мероприятия в рамках предпроверочного анализа» ([решение АС Москвы от 05.10.2020 № А40-211149/2018](#)). Основания для истребования документов установлены в статьях [88](#), [93](#) и [93.1](#) НК, ссылки на [статью 31](#) НК недостаточно.

Даже если требование инспекции незаконно, игнорировать его не стоит. Чтобы избежать штрафов, направьте в инспекцию мотивированный отказ. Ссылайтесь на нарушения процедуры и превышение полномочий.

+

Если инспекторы запросили слишком много документов, письменно уведомите их об этом. Направьте ходатайство о продлении срока представления документов. Суды учитывают необходимость в документах, возможность изучить запрошенный объем бумаг, возможность изготовить копии в большом объеме и пр.

