

контур

Школа бухгалтера

Демонстрационный фрагмент

методических материалов

Требования налогового органа:

как правильно организовать

порядок представления

документов

# Программа

1. Мероприятия, в которых налоговый орган истребует документы
2. Порядок истребования документов
3. Порядок исполнения требования, рекомендации
4. Требование и последствия

# Нормативная база. Общие положения.

1. Налоговый Кодекс РФ ч.1 и 2
2. Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.14г. № 33
3. Постановление Президиума ВАС РФ от 08.04.2008 № 15333/07
4. Постановления ФАС Московского округа от 12.04.2013 по делу № А40-150203/10-118-891, от 10.08.2010 № КА-А40/8479-10, от 15.01.2010 № КА-А40/14964-09 по делу № А40-63055/09-111-364

# Нормативная база. Общие положения.

5. Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 07.12.2011 по делу № А67-2186/2011
6. Постановление ФАС Дальневосточного округа от 26.10.2011 №Ф03-5163/2011
7. Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 11.02.2010 по делу № А69-336/2009
8. Письмо от 10.08.2015 № СД-4-15/13914@
9. Письмо от 13.09.2012 № АС-4-2/15309@
10. Письмо ФНС от 6.11.15г. № ЕД-4-15/19395

Доступ к документам предоставлен  
справочно-правовой базой

норматив 

# Мероприятия, в которых налоговый орган истребует документы

- камеральная налоговая проверка
- выездная налоговая проверка
- «встречная проверка»
- вне проверки
- дополнительные мероприятия налогового контроля

# Камеральная налоговая проверка

## Основания истребования документов:

- 1. льготы по налогам**(ст. 56, п. 6 ст. 88 НК РФ;  
п.14 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.05.14г. № 33)

**Внимание!** По мнению суда положения п.6 ст. 88 НК РФ распространяются только на те положения ст. 149 НК РФ, которые могут отвечать понятию льготы.

**Новое !** С 1 января 2017 года налоговый орган вправе требовать пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы.

# Камеральная налоговая проверка

**2. налоговая декларация по НДС, в которой сумма налога заявлена к возмещению (п.8 ст. 88 НК РФ, ст. 171, 172 НК РФ)**

**ФНС России разъясняет, что к таким документам относятся:**

- копии книг продаж и покупок, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также выставленные счета-фактуры (Письмо от 10.08.2015 № СД-4-15/13914@)
- регистры бухучета, договоры с покупателями и поставщиками, выданные счета-фактуры, выписки банка и платежные поручения, бухгалтерская отчетность, расшифровки строк декларации (п. 1 Письма от 13.09.2012 № АС-4-2/15309@)

# Судебная практика

Президиум ВАС РФ в Постановлении от 08.04.2008 № 15333/07 указал, что налоговый орган вправе требовать только те документы, которые непосредственно относятся к предмету проверки.

Кроме того, он отметил, что налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении товаров (выполнении работ, оказании услуг), имущественных прав, и документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога.



# Судебная практика

Настоящая позиция также находит свое отражение в следующих судебных актах:

Постановления ФАС Московского округа от 12.04.2013 по делу № А40-150203/10-118-891,

от 10.08.2010 № КА-А40/8479-10,

от 15.01.2010 № КА-А40/14964-09 по делу № А40-63055/09-111-364

Постановление ФАС Западно-Сибирского округа от 07.12.2011 по делу № А67-2186/2011

Постановление ФАС Дальневосточного округа от 26.10.2011 № Ф03-5163/2011

Постановление ФАС Восточно-Сибирского округа от 11.02.2010 по делу № А69-336/2009 и пр.

# Камеральная налоговая проверка

**3. при выявлении противоречий между сведениями об операциях, содержащимися в налоговой декларации по НДС;**

**• при выявлении несоответствия сведений об операциях, содержащихся в налоговой декларации по НДС:**

✓ сведениям об указанных операциях, содержащимся в налоговой декларации по НДС, представленной в налоговый орган другим налогоплательщиком;

✓ сведениям в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур;

## **Последствия:**

✓ такие противоречия, несоответствия свидетельствуют о занижении суммы НДС, подлежащей уплате в бюджетную систему Российской Федерации;

✓ либо о завышении суммы НДС, заявленной к возмещению

# Камеральная налоговая проверка

**В отношении каждой операции может быть указан только один из четырех кодов ошибки**

(Письмо ФНС от 6.11.15г. № ЕД-4-15/19395)

**код ошибки "1"** указывается в случае, если запись об операции отсутствует в декларации контрагента, либо контрагент не представил декларацию по НДС за аналогичный отчетный период, либо контрагент представил декларацию с нулевыми показателями, либо допущенные ошибки не позволяют идентифицировать запись о счет-фактуре и, соответственно, сопоставить ее с контрагентом

# Камеральная налоговая проверка

**код ошибки "2"** указывается в случае, если не соответствуют данные об операции между разделом 8 "Сведения из книги покупок" (приложением 1 к разделу 8 "Сведения из дополнительных листов книги покупок") и разделом 9 "Сведения из книги продаж" (приложением 1 к разделу 9 "Сведения из дополнительных листов книги продаж") декларации налогоплательщика (например, при принятии к вычету суммы НДС по ранее исчисленным авансовым счетам-фактурам)

# Камеральная налоговая проверка

если указан **код "3"** - данные об операции между разделом 10 "Сведения из журнала учета выставленных счетов-фактур" и разделом 11 "Сведения из журнала учета полученных счетов-фактур" декларации налогоплательщика не соответствуют (например, отражение посреднических операций)

**код ошибки "4"** означает, что возможно допущена ошибка в какой-либо графе. При этом номер графы с возможно допущенной ошибкой указан в скобках

# Камеральная налоговая проверка

**Внимание!** Налогоплательщик не обязан повторно представлять ранее представленные документы вместе с налоговой декларацией (например, декларация по НДС с расширенным приложением), п. 5 ст. 93 НК РФ

# Камеральная налоговая проверка

## **4. налоговая декларация по налогам с природных ресурсов (п. 9 ст. 88 НК РФ)**

Налоговый орган вправе истребовать документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты таких налогов.

# Выездная налоговая проверка

**Основания истребования документов** — Решение о проведении выездной налоговой проверки

**Налоговый орган вправе истребовать:**

- первичные документы, подтверждающие правильность исчисления, полноту и своевременность уплаты налогов
- регистры налогового учета
- регистры бухгалтерского учета ( налог на имущество)
- пояснения налогоплательщика

**Главное!** Истребованные документы должны соответствовать предмету выездной налоговой проверки, т. е. тем налогам, которые указаны в Решении о ВНП



# «Встречная проверка»

**Основания истребования документов у контрагентов и иных лиц:** проверка налоговым органом представленной проверяемым налогоплательщиком информации, сведений и т. п.

Налоговый орган вправе истребовать у контрагента, иного лица документы (информацию), свидетельствующие о деятельности проверяемого налогоплательщика

# Вне проверки

## Основания истребования документов (информации):

- предконтрольная работа налогового органа
- проведение налоговым органом дополнительных мероприятий налогового контроля
- рассмотрение жалобы (апелляционной жалобы) налогоплательщика
- подготовка налогового органа к судебному разбирательству и т. п.

Налоговый орган вправе истребовать документы (информацию) у участников сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке, если возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки

# Дополнительные мероприятия налогового контроля

**Основания истребования документов:** получение налоговым органом дополнительных доказательств для подтверждения факта совершения нарушений законодательства о налогах и сборах или отсутствия таковых налогоплательщиком

# Дополнительные мероприятия налогового контроля

**К таким мероприятиям относятся, в частности:**

- истребование документов у налогоплательщика (ст. 93 НК РФ)
- истребование документов (информации) у контрагента, иных лиц (ст. 93.1 НК РФ)

**Внимание!** Налоговому органу запрещено истребовать у налогоплательщика ранее истребованные и представленные налогоплательщиком документы (п. 5 ст. 93 НК РФ)

# Порядок истребования документов

(ст.ст. 88, 89, 93, 93.1, 126 НК РФ)

**Форма истребования — письменная**

**Документ — Требование**

# Содержание требования

- точное и полное наименование налогоплательщика
- идентификационные данные налогоплательщика
- вид проверки
- предмет проверки
- проверяемый налог
- основания истребования
- перечень документов с наименованием, реквизитами (если есть)
- форма истребуемых документов
- срок исполнения требования

# Порядок исполнения требования, рекомендации

3.1. Налогоплательщик вправе не выполнять неправомерные требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным федеральным законам

**Рекомендация:** проверить Требование на соответствие закону

# Порядок исполнения требования, рекомендации

3.2. Налогоплательщик вправе письменно уточнить некорректное Требование полностью либо в части

**Рекомендация:** написать письмо в налоговый орган с просьбой уточнить Требование полностью либо в части.

Налогоплательщик вправе просить продление срока исполнения Требования в несоответствующей закону части.



# Порядок исполнения требования, рекомендации

3.3. Налогоплательщик вправе просить продление срока исполнения Требования.

**Рекомендация:** письменно уведомить об этом налоговый орган.

3.4. Налогоплательщик обязан представлять в налоговый орган копии документов, скан-образы, а также подлинники документов только после истребования налоговым органом копий.

**Рекомендация:** заверение документов должно быть постраничным.

# Требование и последствия

- 4.1. применение налоговым органом обеспечительной меры — приостановление операций по счету налогоплательщика
- 4.2. ответственность налогоплательщика, налогового агента, плательщика сбора и т.п.

# Приостановление операций по счету

В случае неисполнения налогоплательщиком обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме:

- требования о представлении документов
- требования о представлении пояснений
- уведомления о вызове в налоговый орган

в течение 10 дней со дня истечения срока, установленного для передачи налогоплательщиком квитанции о приеме документов (в течение 6-ти дней со дня их отправки налоговым органом), направленных налоговым органом.

# Приостановление операций по счету

**Категории плательщиков (сдают декларации по ТКС),  
в отношении которых применяется приостановление операций:**

- налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год превышает 100 человек
- вновь созданные (в том числе при реорганизации) организации, численность работников которых превышает 100 человек
- крупнейшие налогоплательщики
- плательщики НДС, в том числе налоговые агенты
- "спецрежимники", "освобожденцы" от обязанностей налогоплательщика и те, кто реализует товары, работы, услуги, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (п.5 ст. 173 НК РФ), но которые хотя бы однажды выставляли счет-фактуру с выделенной суммой НДС

# Приостановление операций по счету

**Категории плательщиков (не сдают декларации по ТКС), на которых не распространяется приостановление операций**

**Условия:**

- налогоплательщики, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год менее 100 человек
- налоговые агенты, не являющиеся налогоплательщиками или являющиеся таковыми, но освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика по исчислению и уплате налога

(ст. ст. 145 и 145.1 НК РФ)

**А также**

- налогоплательщики, представляющие единую (упрощенную) налоговую декларацию
- "упрощенцы", "вмененщики", "сельскохозяйственники", и те, кто применяет патент

контур

Школа бухгалтера

# Благодарим за внимание!

[Здесь можно купить доступ к полной версии](#) методических материалов и запись вебинара про требования налогового органа

Эксперты Школы бухгалтера учли важные изменения при подготовке материалов

8-800-500-95-51

[school@skbkontur.ru](mailto:school@skbkontur.ru)