



Вебинар



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка



Отвечаем на требования налоговиков

лектор Артемова Татьяна Анатольевна
ведущий эксперт по налогообложению и бухучету



Как представить документы по требованию налогового органа

Новые формы налоговых документов с 2021 года

Основания для принудительного взыскания налогов с должника

Каждый налогоплательщик – будь то организация, ИП или физлицо – обязан уплачивать налоги в бюджет в соответствии с Налоговым кодексом РФ и делать это самостоятельно. Как правило, расчет суммы налогов (за некоторыми исключения) плательщики также производят самостоятельно. А вот, например, транспортный, земельный и имущественный налоги физических лиц исчисляют налоговые органы. Если налогоплательщик не уплатил в установленный законом срок налог, ИФНС имеет право предпринимать меры по принудительному взысканию его в бюджет. Это право дано Налоговым кодексом РФ. Налоговая делает взыскание налога в общем случае по следующему алгоритму:



Выявление недоимки по налогам,
сборам, взносам



Направление налогоплательщику
требования об уплате налога,
сбора, взноса



Вынесение решения о взыскании
недоимки, если выставленное
требование не было
удовлетворено в указанный срок



Поручение на списание и перечисление недоимки в бюджет с использованием различных методов (взыскание за счет денежных средств, арест имущества и обращение взыскания на него, прочее)

Документы, используемые для проведения операций по взысканию
Для осуществления перечисленных операций по взысканию
налоговые органы используют документы по утвержденным
формам. Эти бланки утверждены приказом ФНС от 13.02.2017 №
ММВ-7-8/179.

В сентябре 2020 года был выпущен новый приказ ФНС – от
14.08.2020 № ЕД-7-8/583, который вводит новые формы налоговых
документов с 2021 года. Он был опубликован 14.09.2020. В тексте
приказа установлено, что он начинает действовать через 6
месяцев после его официального опубликования.

Таким образом, новые формы требований и решений налоговой
применяют с 14 марта 2021 года.

Какие формы введены новым приказом

В приказе ФНС России от 14.08.2020 № ЕД-7-8/583 закреплены формы следующих документов:



Номер приложения	Наименование документа	Форма по КНД
Приложение 1	О выявлении недоимки у налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)	1160105
Приложение 2	Требование № об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для организаций и ИП) по состоянию на	1160001
Приложение 3	Требование № об уплате налога, сбора, страховых взносов, пени, штрафа, процентов (для физлиц, не являющихся ИП) по состоянию на	1160002
Приложение 4	Требование № о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) сумм налога (процентов)	1165029

Приложение 5	Требование об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства)	1123204
Приложение 6	Решение о взыскании налога, сбора, взносов, пени штрафов, процентов за счет денежных средств на счетах налогоплательщика	1165001
Приложение 7	Поручение на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика в бюджет РФ	1160103
Приложение 8	Поручение на перевод электронных денежных средств налогоплательщика в бюджетную систему РФ	1160106
Приложение 9	Решение о взыскании налога, сбора, взноса, пени, штрафов, процентов за счет денежных средств, отраженных на лицевых счетах налогоплательщика	1160104
Приложение 10	Решение о приостановлении действия поручений на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика	1160107

Приложение 11	Решение об отмене приостановления действия поручений на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика	1160102
Приложение 12	Решение об отзыве неисполненных поручений на списание и перечисление денежных средств со счетов налогоплательщика	1160101
Приложение 13	Поручение на перечисление денежных средств с депозитного счета налогоплательщика	1160109
Приложение 14	Решение о приостановлении операций по счетам в банке налогоплательщика	1160013
Приложение 15	Решение об отмене приостановления операций по счетам налогоплательщика в банке	1160044

Приложение 16	Постановление о наложении ареста на имущество налогоплательщика	1165217
Приложение 17	Протокол об аресте имущества налогоплательщика	1165218
Приложение 18	Решение о замене ареста имущества налогоплательщика	11165226
Приложение 19	Постановление об отмене ареста на имущество налогоплательщика	1165067
Приложение 20	Решение о взыскании налога, сбора, взносов, пени, штрафа, процентов за счет имущества налогоплательщика	1165002
Приложение 21	Постановление о взыскании налога, сбора, взноса, пени, штрафа процентов за счет имущества налогоплательщика	1165003

Какие именно изменения внесены с 2021 года

Коррективы не носят какого-либо кардинального характера.

Рассмотрим некоторые из них:

в требовании об уплате налогов для организаций введен реквизит **УИН** и добавлена таблица с реквизитами, по которым следует произвести уплату;

в требовании об уплате для физлиц в таблице реквизиты КБК и ОКТМО заменены на УИН;

в решении о взыскании денежных средств со счета в банке немного изменена формулировка текста решения.

Кроме того, с 2021 года добавлены новые формы документов ФНС для налоговых целей:

требование о возврате в бюджет излишне полученных налогоплательщиком (зачтенных ему) сумм налога (процентов)

– Приложение № 4;

требование об уплате денежной суммы по банковской гарантии (договору поручительства) – Приложение № 5.

Приказ ФНС России № ЕД-7-19/477 с 18 сентября 2020 года внёс изменения в форму справки о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам организаций, ИП и физлиц.

Указанные образцы справок о состоянии расчетов по налогам утверждены Приложениями № 1 и 2 к приказу Налоговой службы от 28.12.2016 № ММВ-7-17/722. Теперь из них исключены такие реквизиты, как подпись руководителя и печать налогового органа. Также скорректированы электронные форматы этих справок. Оптимизация форм справок о состоянии расчетов по налогам, сборам, страховым взносам, пеням, штрафам, процентам связана с развитием электронных сервисов ФНС.

План выездных налоговых проверок ИФНС на 2021 год

Ежегодно Налоговая служба публикует план контрольных мероприятий. В перечне указаны все организации и коммерсанты, которые планируется проверить в текущем налоговом периоде. Сводный план публикуют **на официальном сайте ФНС**. Проверьте свою компанию.

**О чем нужно знать, если инспекция
истребовала пояснения к декларации**

Если в ходе камеральной проверки налоговой найдут ошибки или противоречия, они потребуют пояснения. Причем, как указывали КС РФ и Минфин, сделать это инспекция обязана.

Говорит ли запрос пояснений о выявленных ошибках

Если инспекция истребовала пояснения, это еще не значит, что она нашла ошибку. Неточности, которые приводят к неполной уплате налога, подтверждаются актом проверки. Такое мнение высказывали и Минфин, и ФНС.

Подобный подход означает, что налогоплательщик может попытаться избежать штрафа. Для этого до составления акта нужно уплатить пени и недоимку и подать уточненную декларацию. На такую возможность обращали внимание налоговики.



**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
ПИСЬМО
от 21 февраля 2018 г. N СА-4-9/3514@**

В каком объеме должны быть пояснения

Пояснения, очевидно, должны устранять найденные ошибки и обосновывать противоречия. В ином случае можно получить штраф за неподачу сведений в полном объеме.

Один из споров о полноте представленных пояснений и привлечении к ответственности дошел до ВС РФ. Он не стал пересматривать дело, тем самым подтвердив вывод нижестоящих судов: представленные налогоплательщиком документы не обосновывали размер убытка по налогу на прибыль. Поданные сведения было невозможно сопоставить с данными декларации и сделать нужные выводы о причинно-следственных связях отдельных операций и полученного результата. В налоговых регистрах указаны только суммы и номера счетов, а размер убытка это не оправдывает.

Между чем могут быть противоречия

Инспекция может обнаружить, например, что данные в отчетности по НДС не соответствуют сведениям декларации по налогу на прибыль. В этой ситуации она запросит у налогоплательщика пояснения. Суды, в том числе ВС РФ, считают, что такое право у проверяющих есть. Требование призвано устранить сомнения в правильности заполнения отчетности, а значит, оно не нарушает прав и интересов налогоплательщика. Этот вывод ФНС взяла на вооружение.



ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

ИНФОРМАЦИЯ

Верховный Суд РФ в определении N 307-КГ18-10196 подтвердил, что инспекция вправе запрашивать у налогоплательщика пояснения, если в декларациях по НДС и по налогу на прибыль организаций есть несоответствия показателей налоговой базы по реализации товаров (работ, услуг).

Как составить пояснения к декларации по НДС по требованию инспекции

Пояснения составьте по той информации, которую инспекция запросила в требовании о представлении пояснений (п. п. 3, 6 ст. 88 НК РФ, Приложение N 4 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@).

Чаще всего инспекция требует пояснить (Письмо ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@, Письмо ФНС России от 05.06.2017 N ЕД-4-15/10574):

льготуемые операции, которые отражены в декларации;
расхождения в декларации.

Оформлять такие пояснения нужно по-разному.

Исх. N 321 от 15.05.2020

на N 2143 от 12.05.2020

ОТВЕТ
на требование о представлении пояснений

В ответ на полученное требование N 2143 от 12.05.2020 о представлении пояснений к налоговой декларации по НДС за I квартал 2020 г. (номер корректировки "0") общество с ограниченной ответственностью "Альфа" поясняет следующее.

По строке 030 разд. 2 декларации по НДС за I квартал 2020 г. указан неверный ИНН Департамента городского имущества г. Москвы - 7705031677. Правильный ИНН - 7705031674. Причиной ошибки является технический сбой компьютерной программы.

Данная техническая ошибка не привела к занижению суммы НДС за I квартал 2020 г., подлежащей уплате в бюджет.

Генеральный директор ООО "Альфа"

Сергеев

А.А. Сергеев

Главный бухгалтер ООО "Альфа"

Семенова

С.С. Семенова

Как составить пояснения к декларации по НДС по льготированным операциям

Пояснения по льготированным операциям рекомендуем составить в виде реестра документов, которые подтверждают льготы по НДС (Письма ФНС России от 22.02.2018 N СА-17-3/52, от 26.01.2017 N ЕД-4-15/1281@).

Не нужно подавать сами документы в ответ на требование – позднее инспекция затребует их отдельно. Конкретный их перечень зависит от уровня налогового риска, который вам присвоит СУР "АСК НДС-2" (Письмо ФНС России от 26.01.2017 N ЕД-4-15/1281@).

Реестр документов, подтверждающих обоснованность применения АНО "Альфа" налоговых льгот
(наименование налогоплательщика)
в разрезе кодов операций, к Декларации по налогу на добавленную стоимость за I квартал 2020 года

Код операции	в том числе:	Сумма необлагаемых операций в разрезе видов (групп, направлений) необлагаемых операции, отраженных в налоговой декларации, руб.	Наименование контрагента (покупателя)	ИНН	КПП	Документы, подтверждающие обоснованность применения налоговых льгот			
	вид (группа, направление) необлагаемой операции					Тип документа (договор, и т.д.)	№	Дата	Сумма операции, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1010245 (Реализация услуг в сфере образования)	Повышение квалификации	600 000	ООО "Бета"	7710256052	771001001	Договор	23-пк	09.01.2020	200 000
						Платежное поручение	153	10.01.2020	
			ООО "Гамма"	7720024366	772001001	Договор	24-пк	09.01.2020	150 000
	Профессиональная переподготовка	600 000	ООО "Дельта"	7719026655	771901001	Платежное поручение	97	13.01.2020	250 000
						Договор	25-пк	10.01.2020	
			ООО "Сигма"	7719141641	771901001	Платежное поручение	116	16.01.2020	500 000
Иванов Сергей Петрович	772597531024	-	Договор	26-пп	20.01.2020	100 000			
			Платежное поручение	256	22.01.2020				
Чек ККТ	00052	04.03.2020							
Всего по коду:	X	1 200 000	X	X	X	X	X	X	1 200 000

Директор АНО "Альфа"
Главный бухгалтер

А.А. Сергеев
В.В. Федорова

Как составить пояснения к декларации по НДС по выявленным инспекцией расхождениям

Пояснения составьте по расхождениям, которые указаны в требовании инспекции или в приложении к нему (п. 3 ст. 88 НК РФ, Письмо ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Все выявленные расхождения инспекция укажет в виде кодов в приложении к требованию. При этом каждой операции она присвоит отдельный код ошибки.

В зависимости от кода ошибки проверьте, правильно ли вы заполнили декларацию, и сверьте каждую запись в декларации с вашими документами, например со счетом-фактурой. Проверьте расчет суммы налога как по ставке НДС, так и от стоимости покупки или продажи. Посмотрите, как отражен каждый реквизит записи, по которой установлены расхождения, например дата, номер, сумма. Если вычет по счету-фактуре принимался частями (несколько раз), то проверьте общую сумму НДС, которую вы приняли к вычету по всем записям этого счета-фактуры за все периоды (Письмо ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@).

Если декларация заполнена правильно, то в пояснениях (Письмо ФНС России от 03.12.2018 N ЕД-4-15/23367@):

укажите, что:

*...в декларации нет ошибок, противоречий и несоответствий, а также оснований для подачи "уточненки";
разъясните причины расхождений и почему вы не считаете их ошибкой.*

Какие документы нужно представить по требованию инспекции при выездной проверке

До 30 июня 2020 г. включительно было приостановлено вынесение решений о проведении выездных проверок (в том числе повторных). На этот же период приостанавливали проведение уже назначенных проверок. То же касалось всех сроков, относящихся к указанным проверкам (п. 4 Постановления Правительства РФ от 02.04.2020 N 409).

Если выездная проверка проводится в отношении вас, по требованию инспекции необходимо представлять регистры бухгалтерского и налогового учета, первичные документы, договоры, счета-фактуры и т.д. (п. 12 ст. 89, п. 1 ст. 93 НК РФ).

На истребование документов при выездной проверке есть ограничения, например:

документы должны непосредственно относиться к тем налогам (взносам) и периодам, которые проверяются;
истребованы могут быть только регистры бухгалтерского и налогового учета, которые вы обязаны вести в том числе в соответствии с учетной политикой (Письмо Минфина России от 11.05.2010 N 03-02-07/1-228).

Если выездная проверка проводится в отношении контрагента, по требованию инспекции необходимо представлять документы или информацию о его деятельности (п. 1 ст. 93.1 НК РФ).

Например, налоговый орган проводит выездную проверку по налогу на прибыль вашего контрагента. Инспекция может направить вам требование о представлении документов (договоров, первичных документов, счетов-фактур) по сделке, совершенной вами и проверяемой организацией.

Если проводится выездная проверка лица, которое вашим контрагентом не является, по требованию инспекции необходимо представлять документы (информацию) о его деятельности, если вы располагаете ими (п. 1 ст. 93.1 НК РФ).

Например, проверяя реальность сделки купли-продажи, налоговый орган может затребовать информацию о сделке у перевозчика, услугами которого обычно пользуются поставщик и покупатель.

Какие документы нужно представить по требованию инспекции вне рамок налоговых проверок

Вы должны по требованию инспекции представлять документы и информацию в следующих случаях:

1) истребованы документы (информация) о конкретной сделке (п. 2 ст. 93.1 НК РФ):

стороной которой вы являетесь;

стороной которой вы не являетесь, но располагаете документами или информацией о ней.

Например, инспекция может прислать требование представить документы о приобретении товаров у конкретного поставщика в течение определенного периода.

Налоговый орган вправе истребовать документы по нескольким сделкам. В требовании, выставленном вне рамок проверок, реквизиты документов могут не указываться (Определение ВС РФ от 26.10.2017 N 302-КГ17-15714, Письмо УФНС России по г. Москве от 01.04.2020 N 15-19/063226@). В этом случае представьте все документы по сделке (сделкам), в отношении которой выставлено требование (Письмо Минфина России от 15.10.2018 N 03-02-07/1/73833);

2) инспекция приняла решение о взыскании недоимки на сумму свыше 1 млн руб., но оно не было исполнено в течение 10 дней с даты принятия (п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ).

В этом случае инспекция может истребовать у должника документы (информацию) о его имуществе, имущественных правах и обязательствах (по перечню, утверждаемому ФНС России).

Если в установленный срок документы не будут представлены, инспекция вправе истребовать документы (информацию) об имуществе или имущественных правах должника у иного лица, располагающего такими документами (информацией).

Обратите внимание: требование необязательно должно касаться операций с вашим прямым контрагентом, с которым вы заключили договор (Письмо ФНС № СА-4-7/12693@ от 17.07.2015, Определение ВС РФ № 306-КГ14-1989 от 17.09.2014). Так, у вас могут запросить сведения об отгруженном товаре, даже если вы не контактировали напрямую с его производителем, попавшим в поле зрения контролеров, а приобрели этот товар у посредника.

Как запрашиваются документы

Порядок проведения данной процедуры изложен в п. 3 и п. 4 ст. 93.1 НК РФ, а также в Письме ФНС от 27.07.2017 № ЕД-4-2/12216@. Перечислим основные правила:

Просить документы и информацию у вас может только та ИФНС, где вы состоите на учете. Однако «первоисточником» для такого запроса будет поручение, присланное другой инспекцией, которая непосредственно проводит контрольные процедуры (п. 3 ст. 93.1 НК РФ).

На основании этого поручения ваша ИФНС сформирует требование, где перечисляются сведения, позволяющие однозначно понять, о какой именно сделке идет речь (п. 4 ст. 93.1 НК РФ): стороны сделки, ее предмет, условия и др. (Письмо ФНС от 30.09.2014 № ЕД-4-2/19869). Требование (с обязательным приложением к нему копии поручения) ИФНС передает руководителю вашей компании или уполномоченному представителю одним из следующих способов: лично под расписку, в электронной форме по ТКС, заказным почтовым отправлением (п. 1 ст. 93, п. 2 ст. 6.1 НК РФ).

Ответ о том, что компания не располагает информацией

В ответ на Ваше требование о предоставлении документов (информации) от 07.11.2018 года № 85324 ООО «Стройконсалт» сообщает, что предметом указанного вами договора № 14/У от 18.04.2016, заключенного нашей организацией с ООО «Мастер-К», является производство электромонтажных работ в торговом центре «Капитал».

Срок действия данного договора — с 18.04.2016 по 31.12.2016.

Цена договора — 1 180 000 рублей (в т. ч. НДС 180 000 рублей).

По иным вопросам Вашего требования мы не располагаем информацией о деятельности ООО «Мастер-К».

ВАЖНО!

Даже если вы не знаете контрагента, о котором вас спрашивают, и не можете сообщить никакой «ценной» информации, отмалчиваться нельзя! Это будет расценено как неисполнение требования и влечет наложение штрафа по ст. 129.1 НК РФ – от 5 до 20 тыс. руб.

Ходатайство о продлении срока представления документов

В ответ на Ваше требование о представлении документов (информации) от 10.10.2018 № 143231 ИП Василенко С. Т. сообщает, что не имеет возможности исполнить данное требование в срок по причине большого объема запрошенных документов и отсутствия технических ресурсов для быстрого изготовления необходимых копий.

В связи с указанными обстоятельствами и руководствуясь п. 5 ст. 93.1 НК РФ, прошу Вас увеличить срок ответа на требование.

Письмо об уточнении запроса

В ответ на Ваше требование о представлении документов (информации) от 03.12.2018 № 24657 АО «Кроос» сообщает, что из указанной Вами информации невозможно идентифицировать интересующую Вас сделку: в требовании указана лишь дата договора без его номера и наименования контрагента.

Руководствуясь п. 3 ст. 93.1 НК РФ, просим Вас уточнить запрос, чтобы мы смогли вам представить необходимые сведения и документы

Из требования должно быть понятно, чем обоснован запрос документов (информации). Как правило, контролеры подходят к выполнению данного условия формально – указывают, что есть «обоснованная необходимость». При этом законодательство не разъясняет, когда необходимость считается обоснованной. Но, анализируя абз. 2 п. 3 ст. 93.1 НК РФ, можно заключить, что обоснованность непосредственно связана с конкретным мероприятием налогового контроля.

Кроме этого, в обязательном порядке требование должно содержать указание на то, что документы (информация) нужны именно вне рамок проведения налоговых проверок (Постановление АС ЗСО от 13.06.17 № Ф04-1488/2017).

Что может, а что не вправе делать инспекция

Ниже представлены основные права и обязанности, которыми должны руководствоваться проверяющие при составлении требований:

Налоговый кодекс позволяет контролерам истребовать документы именно о конкретной сделке (отдельной хозяйственной операции или договоре), но не в целом о деятельности – вашей или вашего партнера. Т.е. если из требования неясно, какая именно сделка имеется в виду, вы вправе не предоставлять документы или информацию (Постановление АС ДВО от 21.03.17 № Ф03-712/2017). Но и отмалчиваться в данной ситуации не стоит. Следует пояснить, по каким причинам вы не можете исполнить требование.

Какие документы нужно представить по требованию инспекции при встречных проверках

По требованию налогового органа нужно представлять документы или информацию:

о деятельности лица, в отношении которого проводится камеральная или выездная проверка или дополнительные мероприятия налогового контроля (п. п. 1, 1.1 ст. 93.1 НК РФ). Это может быть как контрагент, так и иное лицо, сведениями о котором вы располагаете;

о конкретной сделке, если информация о ней потребовалась инспекции вне рамок проверок (п. 2 ст. 93.1 НК РФ).

Например, инспекция может потребовать представить документы о сделке, в рамках которой одна организация произвела ремонт здания, принадлежащего другой организации.

Документы (информацию), которые вы уже представляли в инспекцию, повторно подавать не нужно, за исключением следующих случаев (п. 5 ст. 93 НК РФ):

ранее вы представляли подлинники документов и инспекция вернула их;

инспекция утратила документы вследствие обстоятельств непреодолимой силы (например, пожара или наводнения).

В иных случаях подавать документы повторно не надо. Вместо этого в ответ на требование инспекции вам необходимо направить уведомление (п. 3 ст. 93 НК РФ). Сделать это нужно в течение срока, отведенного на исполнение требования представить уведомление.

Какая ответственность предусмотрена за непредставление документов по требованию инспекции

Штраф за непредставление (несвоевременное представление) документов составляет:

200 руб. за каждый неподанный документ – если сведения, которые в нем содержатся, нужны инспекции для налогового контроля в отношении вас (п. 4 ст. 93, п. п. 2.1, 6 ст. 93.1, п. 1 ст. 126 НК РФ).

Например, штраф за непредставление документов, истребованных при налоговой проверке вашей деятельности, – 200 руб. за каждый неподанный документ;

10 000 руб. за непредставление документов – если сведения, которые в них содержатся, нужны инспекции для налогового контроля в отношении вашего контрагента или иного лица (п. п. 1, 2, 2.1, 6 ст. 93.1, п. 2 ст. 126 НК РФ).

Например, размер штрафа за непредставление документов по встречной проверке (о деятельности вашего контрагента или иного лица, в отношении которого проводится проверка) – 10 000 руб.

Штраф за непредставление информации, истребованной налоговым органом, составляет 5 000 руб.,

а при повторном нарушении в течение года – 20 000 руб. (п. п. 1, 2, 2.1, 6 ст. 93.1, п. п. 1, 2 ст. 129.1 НК РФ).

Например, это может быть информация о контрагенте, о конкретной сделке.

Помимо перечисленных штрафов за непредставление документов и информации на должностное лицо организации может быть наложен штраф в размере 300 – 500 руб. (п. 4 ст. 108 НК РФ, ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ).

Как представить документы в бумажном виде

В бумажном виде вы можете подать документы лично (через представителя) в инспекцию либо по почте заказным письмом. Представьте их в виде заверенных копий (п. 2 ст. 93, п. 5 ст. 93.1 НК РФ).

Учтите, что инспектор вправе ознакомиться с подлинниками документов. Об этом он уведомит вас отдельно (п. 2 ст. 93 НК РФ). Копии документов нужно пронумеровать и прошить с учетом следующих правил (Приложение N 18 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@):



- копии разных документов объедините в одну прошивку. Если копий много, поделите их на тома и прошейте каждый отдельно. В один том подшивайте не более 150 листов;
- копию одного многостраничного документа объемом свыше 150 листов делить на тома не нужно. Подайте ее в виде одного прошитого тома;
- если том объемный, учитывайте, что прошивка должна позволять:
- свободно считывать текст, реквизиты, даты, визы, резолюции, иные надписи, печати, штампы и отметки;
- изучать и копировать каждый лист без механического разрушения прошивки;

- листы прошиваемого тома нужно пронумеровать арабскими цифрами сплошным способом. На первом листе каждого тома нумерация начинается заново с цифры 1;
- прошивая том, выведите концы нити на обратную сторону последнего листа и свяжите. На место скрепления (узла) наклейте бумажную наклейку для заверительной надписи.

К томам документов необходимо приложить сопроводительное письмо.

Как заверить копии документов, представляемых по требованию налогового органа

Копии документов, которые вы собираетесь подать в инспекцию, нужно заверить личной подписью руководителя организации или лица, которое действует по доверенности, например главного бухгалтера. Заверять копии у нотариуса не нужно (п. 1 ст. 26, п. 1 ст. 27, п. 3 ст. 29, п. 2 ст. 93 НК РФ).

На каждом томе документов, представляемых в инспекцию, размещают бумажную наклейку с заверительной надписью. В ней указывают (п. 5 Приложение N 18 к Приказу ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@):

ВЕРНО

**Всего пронумеровано,
прошнуровано**

(_____) **ЛИСТОВ**

(количество листов прописью)

(должность)

(фамилия и инициалы)

(подпись)

____. ____ . 20__ г.

Как представить документы в электронном виде

В электронной форме документы можно направить по ТКС или через личный кабинет налогоплательщика (п. 2 ст. 93, п. 5 ст. 93.1 НК РФ).

Также в электронном виде можно подать документ, который составлен на бумаге. Для этого нужно создать электронный образ документа в формате tif, jpg, pdf, png. Документ сканируют в черно-белом изображении с разрешением не менее 150 и не более 300 точек на дюйм с использованием 256 градаций серого цвета

Если вы составляете документы по собственному электронному формату, то подайте их на бумаге в виде заверенных копий с отметкой о подписании документа электронной подписью (Письма Минфина России от 01.10.2018 N 03-02-07/1/70444, ФНС России от 06.12.2019 N ЕД-4-15/25049, от 11.12.2017 N ЕД-4-15/25048). Или отсканируйте эти копии и направьте в электронном виде. По ТКС документы (информация) передаются в виде файла, подписанного усиленной квалифицированной электронной подписью. Это должна быть подпись руководителя организации или лица, которое действует по доверенности, например главного бухгалтера (п. 1 ст. 26, п. 1 ст. 27, п. 3 ст. 29, п. 2 ст. 93 НК РФ).

Содержащиеся в таком файле документы могут быть **не подписаны** (например, если вы подаете пояснения) или подписаны лицами, ответственными за их составление. Полномочия этих лиц в данном случае подтверждать не нужно (Письмо ФНС России от 24.05.2019 N ЕД-4-2/9885@).

Как подтвердить передачу документов

Подтвердить передачу документов можно:
отметкой инспекции на копии сопроводительного письма или двусторонним актом приема-передачи с подписью работника инспекции, принявшего документы;
квитанцией об отправке ценного письма, описью вложения (с отметкой почты) и уведомлением о вручении;
квитанцией о приеме документов в электронном виде по ТКС.

При подаче документов в электронном виде дождитесь от инспекции квитанции о приеме документов. Если вместо нее инспекция прислала уведомление об отказе в приеме, устраните ошибки, которые указаны в уведомлении, и направьте документы повторно (п. 21 Порядка, утвержденного Приказом ФНС России от 17.02.2011 N ММВ-7-2/168@).

Если вы не получили от инспекции квитанцию о приеме документов, представьте их в бумажной форме (п. 24 Порядка, утвержденного Приказом ФНС России от 17.02.2011 N ММВ-7-2/168@). Предварительно рекомендуем уточнить в инспекции, поступили ли документы.

В инспекцию нужно подать документы, подписанные простой ЭП, –
приложите соглашение о ее применении

Полагаю, речь идет о соглашениях, в которых стороны закрепили, что документ с простой ЭП в их отношениях равнозначен составленному на бумаге с собственноручной подписью.

Обращаю внимание: документом, подписанным простой ЭП, можно подтвердить расходы, если стороны заключили соглашение по Закону об электронной подписи. Об этом говорил и Минфин и ФНС.

Письмо ФНС России от 10.04.2020 N ЕА-4-15/6118@

А теперь – несколько советов, которые помогут вам в работе.
Существует ряд особенностей, на которые стоит обращать внимание при анализе требования, полученного в рамках ст. 2 ст. 93.1. Такой анализ может помочь снизить объем представляемых документов или информации, либо вовсе сведет на нет обязанность предоставлять что-либо:

Оцените требование на соответствие законным нормам: из него должно быть ясно, что оно выставлено не в рамках налоговой проверки, и у ИФНС действительно есть для этого обоснованная необходимость.

Проанализируйте, возможно ли по требованию идентифицировать сделку: приведен ли в нем конкретный договор, период. Обязательно должен быть указан контрагент, сделка с которым проверяется.

Посмотрите, что именно запрашивают контролеры: **не стоит передавать лишнее, если это не запрашивают**. Не нужно готовить документы, если ИНФС просит предоставить только информацию, и наоборот.

Сравните перечни запрашиваемых документов, перечисленных в поручении и требовании: они должны быть идентичны. Если ваша ИФНС проявила инициативу и запросила у вас больше, чем ее уполномочивали, «излишек» вы имеете право игнорировать. В то же время, если ваша ИФНС что-то пропустила и запросила не все, что указано в поручении, вы можете отработать только ее запрос.

Даже если, на ваш взгляд, требование неправомерно, **дайте налоговикам обратную связь**. Например, напишите письмо о том, что из него невозможно понять, о какой именно сделке идет речь. Не стоит отмалчиваться, если вы не до конца уверены в своей правоте – безопаснее написать уточняющий запрос и ходатайствовать о продлении срока предоставления документов. В противном случае компанию могут привлечь к налоговой ответственности.

**Если налогоплательщик не представил
карточки счетов по требованию инспекции**

Проверяющие запросили у организации карточки счетов:

23 "Вспомогательные производства";

40 "Выпуск продукции (работ, услуг)";

44 "Расходы на продажу";

45 "Товары отгруженные";

58 "Финансовые вложения";

94 "Недостачи и потери от порчи ценностей".

Компания представлять документы отказалась, поскольку посчитала, что они не связаны с исчислением и уплатой налогов.

Инспекция привлекла ее к ответственности. Доказать в суде незаконность штрафа у налогоплательщика не получилось.

При этом, как указал апелляционный суд, законодательство о налогах и сборах не содержит перечня документов, которые организация должна вести в целях налогового учета. Налоговую обязанность определяют исходя из финансового результата. А он формируется как раз на основе данных, которые отражаются в карточках счетов бухучета.

АС Северо-Западного округа согласился с таким подходом.

Постановление АС Северо-Западного округа от 27.05.2020 по делу N А56-62632/2019

Суд отменил штраф за непредставление регистров бухучета по требованию инспекции

АС Уральского округа признал незаконным штраф, который получил налогоплательщик, поскольку не представил по требованию инспекции некоторые регистры бухучета. В этом случае на суд повлияло сразу несколько обстоятельств:

в решении о привлечении к ответственности налоговики не указали, какие именно регистры требовали и какие не представила организация; инспекция не привела нормативных или локальных актов, из которых бы следовало, что налогоплательщик обязан вести определенный регистр и представлять его по требованию проверяющим.

Следует обратить внимание: апелляционный суд признал, что по общему правилу организация должна вести регистры бухучета и хранить их. Формы регистров утверждает ее руководитель. Значит, инспекция должна была доказать, что запрошенные регистры имелись, ведь налогоплательщик утверждал обратное.



АС Уральского округа от 22.06.2020 по делу N А50-16452/2019

Когда на требования ИФНС можно ответить вежливым отказом

Если пояснения потребовали, когда «камералка» закончилась

Если требования о представлении пояснений или документов (приложения № 1, 15 к Приказу ФНС от 08.05.2015 № ММВ-7-2/189@) направлены после истечения трехмесячного срока, то они являются незаконными. На полученные по ним материалы налоговики не вправе ссылаться в налоговом споре Письмо ФНС от 22.08.2014 № СА-4-7/16692 (разъяснения по п. 27 Постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57);
Постановление 13 ААС от 21.03.2017 № 13АП-1145/2017.

Исполнять незаконные требования налоговиков компания не обязана

Нередки случаи, когда налогоплательщик получает требование о предоставлении пояснений, в котором дата составления указана в рамках трехмесячного срока, а направлен документ значительно позже. Например, в одном споре, дошедшем до суда, требование было датировано 25 июля, а отправлено предпринимателю, согласно реестру почтовых отправлений, только 16 августа, когда срок камеральной проверки уже истек. Доказать, что документ был вручен своевременно, налоговики не смогли. ИП отказался исполнять неправомерное требование, и суд его поддержал

Постановление 3 ААС от 28.04.2017 № А33-26722/2016.

Кстати, квитанцию о приеме требования, направленного по ТКС, все равно необходимо передать налоговикам в течение 6 рабочих дней со дня его отправки. Иначе компании могут заблокировать счет (п. 5.1 ст. 23, подп. 2 п. 3 ст. 76 НК РФ).

Конечно, правомерность блокировки счета в случае, когда само требование направлено несвоевременно, сомнительна. Но лучше до этого не доводить. Отметим, что за не отправку квитанции не могут оштрафовать как за непредставление документов по п. 1 ст. 126 НК РФ (Решение ФНС от 17.03.2016 № СА-3-9/4445@).

Мотивированный отказ в представлении пояснений в связи с истечением срока камеральной налоговой проверки

На ваше требование о представлении пояснений от 30.11.2017 № 06-24/15467 ООО «Арно» сообщает следующее.

В соответствии с п. 2 ст. 88 НК РФ камеральная проверка проводится сотрудниками налогового органа в течение 3 месяцев со дня представления декларации. Продление этого срока не предусмотрено, и поэтому все действия инспекции, связанные с проверкой, включая истребование пояснений и (или) документов, должны быть предприняты в рамках 3 месяцев со дня представления декларации. Требования, выставленные по истечении срока камеральной проверки, являются незаконными и не подлежат исполнению. Это подтверждается как Письмами Минфина и ФНС, так и судебной практикой (Письма Минфина от 18.02.2009 № 03-02-07/1-75; ФНС от 22.08.2014 № СА-4-7/16692; п. 27 Постановления Пленума ВАС от 30.07.2013 № 57).

Налоговая декларация по НДС за II квартал 2017 г. представлена ООО «Арно» по телекоммуникационным каналам связи 24.07.2017, при этом 25.07.2017 получена от ИФНС квитанция о приеме отчета. Таким образом, срок камеральной проверки истек 24.10.2017. Поскольку требование о представлении пояснений от 30.11.2017 № 06-24/15467 составлено и направлено за рамками этого срока, компания, руководствуясь подп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ, оставляет его без исполнения.

Мотивированный отказ в представлении документов в случае, не предусмотренном нормами ст. 88 НК РФ

На ваше требование о представлении документов от 15.11.2017 № 06-28/13930, направленное в связи с представлением уточненной декларации по НДС за III квартал 2017 г., ООО «Арно» сообщает следующее.

Положениями ст. 88 НК РФ установлен закрытый перечень случаев, когда в ходе камеральной проверки налоговой декларации инспекция может истребовать у налогоплательщика документы. На основании п. 8.3 ст. 88 НК РФ налоговый орган вправе истребовать первичные документы и учетные регистры, подтверждающие обоснованность изменения сведений в уточненной декларации, в которой уменьшена сумма налога к уплате в бюджет, поданной по истечении 2 лет со дня окончания срока, установленного для представления первичной декларации.

ООО «Арно» 23.10.2017 представлена налоговая декларация по НДС за III квартал 2017 г. В связи с тем что 06.11.2017 от ООО «Сервус» получен счет-фактура от 29.09.2017 № 464, компанией подана уточненная налоговая декларация по НДС, в которой увеличен размер вычетов и, соответственно, уменьшена сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет. Однако в подобной ситуации не предусмотрено право налогового органа истребовать счета-фактуры и первичные документы, подтверждающие вычеты по НДС. Поэтому, руководствуясь подп. 11 п. 1 ст. 21 НК РФ, ООО «Арно» оставляет требование о представлении документов от 15.11.2017 № 06-28/13930 без исполнения.

**Если требуют документы, представившиеся
ранее**

Если в ходе выездной проверки налоговики захотели ознакомиться с подлинниками первичных документов, направить в инспекцию вместо бумажных оригиналов скан-образы, даже заверенные усиленной квалифицированной ЭП, нельзя. При этом оригиналом (подлинником) считается первый или единственный экземпляр документа.

Налоговики не могут требовать документы, которые вы представили им ранее в ходе других камеральных или выездных проверок. 5 ст. 93 НК РФ. При получении такого требования компания вправе написать мотивированный отказ.

Исключений из этого правила всего три п. 5 ст. 93 НК РФ:



·если документы были представлены в виде подлинников, которые компании затем вернули. На выездной проверке инспекторы вправе ознакомиться с подлинниками документов на территории организации или истребовать их, если проверка проводится в помещении ИФНС. Затем документы возвращаются налогоплательщику, в частности в случае приостановления проверки. Если впоследствии проверяющие потребовали представить копии тех же документов, то это абсолютно законно

- если документы были утрачены налоговиками вследствие непреодолимой силы (пожар, затопление, наводнение и т. д.);
- если инспекторы раньше истребовали эти документы вне рамок налоговой проверки компании в связи с запросом другой инспекции о проведении «встречки» Письмо ФНС от 04.12.2015 № ЕД-16-2/304 (п. 2).

Если же вы представили документы по требованию, выставленному в рамках камералки НДС-декларации на возмещение, а затем сдали уточненку, в которой просто учли вычет по запоздавшему счету-фактуре, то на новое требование налоговиков можете представить **только документы по этой сделке.**

Но нужно подготовить и пояснения, в которых надо указать, что все остальные документы были представлены ранее по первоначальному требованию.

Если требование пришло электронным письмом

Налоговики могут передать требование о представлении документов или требование о представлении пояснений в электронной форме по ТКС п. 4 ст. 31, п. 1 ст. 93 НК РФ. Для отправки этих требований установлены особые правила, предусматривающие формирование плательщиком ответных документов. В частности, квитанции о приеме подп. 2 п. 4 Порядка, утв. Приказом ФНС от 15.04.2015 № ММВ-7-2/149@

Сама налоговая служба отмечала, что эти правила могут соблюдаться только в том случае, когда инспекция использует соответствующий тип электронного документооборота – «Документ». А рассылка электронных писем по ТКС с использованием типа документооборота «ПисьмоНО» носит исключительно информационный характер. Требования так отправляться не должны. Иначе по вине инспекции налогоплательщик лишается возможности сформировать ответный документ, а это может повлечь ошибочное наложение санкций Письма ФНС от 31.08.2015 № ПА-4-6/15346@, от 13.02.2015 № ПА-4-6/2212@. Например, в виде приостановления операций по счетам и штрафов за непредставление документов (пояснений)

Так, требование о представлении документов, направленное с нарушением установленного формата, не считается полученным компанией п. 14 Порядка. Если вы все-таки отреагируете на такое требование и представите документы позже указанного в нем срока, инспекторы могут вас оштрафовать, но это будет незаконно. Постановление АС ЗСО от 26.09.2014 № А45-7230/2013. Ведь у них не будет квитанции о приеме, подписанной электронной подписью, которую вы должны направить при получении требования по установленному формату п. 12 Порядка. А электронное письмо, к которому было прикреплено требование, например, в виде файла Word, Excel, вы могли вообще не читать.

При получении требования электронным письмом **не стоит представлять документы или задавать налоговикам какие-либо уточняющие вопросы по нему**. Это косвенно подтвердит получение вами требования, и, если вас впоследствии привлекут к ответственности, будет сложнее доказать незаконность штрафа.

Отмечу, что, даже если требование о представлении документов передано по ТКС по установленному формату, но по каким-то причинам не открыто (не прочитано) компанией, **оно не считается полученным**. В таком случае инспекция, не получив квитанцию о приеме, подписанную ЭП налогоплательщика, обязана направить требование в бумажном виде по почте п. 19 Порядка, Письма ФНС от 16.02.2016 № ЕД-4-2/2436. Иначе у нее не будет оснований штрафовать компанию

Например, в одном из дел организация открыла и прочитала требование по «встречке» почти через 2 месяца после его отправки, когда получила из ИФНС акт об обнаружении фактов, свидетельствующих о допущенном правонарушении. После этого компания сформировала квитанцию о приеме требования и на следующий же день представила запрашиваемую информацию. Суд решил, что обязанность представить сведения возникла у организации со дня формирования квитанции о приеме. Ведь именно эта дата служит точкой отсчета пятидневного срока на исполнение требования

Штраф по п. 2 ст. 126 НК РФ судьи отменили, указав, что эта норма не предусматривает ответственности за несвоевременное открытие и прочтение электронных сообщений и требований из ИФНС
Постановление АС СКО от 24.03.2016 № Ф08-1325/2016.

Итак, в подобных случаях можно рассчитывать на поддержку судей. Несмотря на то что налоговики предписывают компаниям не реже одного раза в сутки проверять поступление по ТКС требований о представлении документов п. 7 Порядка. Риск в другом: компания может не отправить в установленный шестидневный срок квитанцию о приеме такого требования, требования о представлении пояснений или уведомления о вызове в ИФНС.

В течение 10 рабочих дней со дня окончания шестидневного срока на отправку квитанции по этим трем документам налоговики вправе заблокировать счета компании п. 3 ст. 76, п. 5.1 ст. 23, п. 6 ст. 6.1 НК РФ. Отметим, что блокировка счета за пределами этих 16 дней (6 дн. + 10 дн.) незаконна.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Для получения записи вебинара отправьте запрос на почту gk@debet.ru

Компания «Сплайн»

Продажа и сопровождение систем **КонсультантПлюс**

+7 (495) 755 88 97 cons@debet.ru

Подписка на журнал «**Главная книга**»

+7 (495) 580 25 55 gk@debet.ru

Москва, ул. Бауманская, 5, стр.1

www.debet.ru · cons@debet.ru



КонсультантПлюс
надежная правовая поддержка