

23 апреля 2019 г.

Доверителям АБ «Юрлов и Партнеры»

ПРАВОВАЯ СПРАВКА

по вопросу о мерах реагирования на требования налогового органа о представлении документов (статьи 93, 93.1 Налогового кодекса РФ)

Налоговый орган может направить налогоплательщику требование о представлении документов по следующим основаниям:

1. Статья 93 НК РФ. Требование может быть направлено налогоплательщику, если в отношении него проводится **налоговая проверка**.
2. Пункт 1 статьи 93.1 НК РФ. Налоговая инспекция может направить контрагенту налогоплательщика требование о представлении документов, касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика. Если Вам пришло требование на основании указанной нормы, в таком требовании должно быть указано, что требование направлено в рамках **налоговой проверки, а также указан проверяемый налогоплательщик**.
3. Пункт 2 статьи 93.1 НК РФ. Требование может быть направлено вне рамок налоговой проверки в целях получения информации **по конкретной сделке**. В таком требовании должны содержаться данные, которые позволяют точно идентифицировать сделку, которая интересует налоговую инспекцию. Например, указаны реквизиты конкретной товарной накладной, счета и т.д. Однако часто налоговые органы злоупотребляют указанной нормой и истребуют документы, касающиеся деятельности налогоплательщика (в т.ч. расшифровки счетов, ОСВ и пр.) Такие требования являются незаконными.

По закону налогоплательщик обязан представлять в налоговые органы только документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов.

Налоговые органы не вправе истребовать у налогоплательщика отчеты или аналитические справки (обобщения), не являющиеся первичными бухгалтерскими документами.

Не рекомендуем игнорировать требование налоговой, даже если вы считаете его незаконным. Лучше всего дать письменный мотивированный ответ на требование.

Срок ответа на требование:

- 10 рабочих дней для требований по ст. 93 и п. 2 ст. 93.1 НК РФ;
- 5 рабочих дней для требований по п. 1 ст. 93.1 НК РФ.

Если вы успели оценить объем истребуемых документов и понимаете, что не успеете представить документы в установленный срок, вы обязаны **не позднее дня (!), следующего за днем получения требования о представлении документов**, письменно уведомить проверяющих должностных лиц налогового органа о невозможности представления в указанные сроки документов с указанием причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены в установленные сроки, и о сроках, в течение которых вы можете представить истребуемые документы.

С наилучшими пожеланиями,



Старший партнёр,
адвокат В.Н. Цепков