

Основания и порядок истребования документов вне рамок налоговых проверок.

Истребование документов (информации) - один из инструментов, который наряду с осмотрами, допросами, экспертизой налоговые органы используют при осуществлении налогового контроля.

Право налоговых органов истребовать документы у налогоплательщиков закреплено в ст.31 НК РФ, а процедура реализации этого права регулируется статьями 93 и 93.1 НК РФ.

Документы и информацию у налогоплательщиков налоговые органы истребуют на стадиях проведения выездных проверок, камеральных налоговых проверок.

Кроме того, положения пункта 2 статьи 93.1 НК РФ предусматривают право истребовать документы (информацию) у налогоплательщика либо его контрагента вне рамок налоговой проверки, в случаях, если возникает обоснованная необходимость в получении сведений по конкретной сделке. При этом сведения могут быть истребованы только в части конкретной сделки, а не о всей деятельности налогоплательщика. Указанные полномочия налоговым органом реализуются в случае выявления риска совершения налогоплательщиком налогового нарушения. Например, если в декларации по налогу на добавленную стоимость заявлена сделка, реальность совершения которой вызывает сомнения.

В рамках выездной налоговой проверки также может быть направлено требование о предоставлении информации по сделке контрагенту, если сам проверяемый налогоплательщик такие документы не предоставляет.

Истребование документов должно производиться налоговыми органами в соответствии с основными принципами Манифеста «Разумное истребование»:

- истребование документов осуществляется только в случаях выявления противоречий между сведениями, документами, а также в иных случаях при наличии риска совершения налогового правонарушения. Заявленная налогоплательщиком льгота или возмещение НДС не являются поводом для истребования сведений в условиях отсутствия рисков;

- в направляемых запросах и требованиях должны использоваться четкие формулировки;

- истребование документов за один или несколько периодов необходимо только для подтверждения выявленных фактов налоговых нарушений. В остальных случаях запрашиваются документы (информация, пояснения) по конкретным операциям (сделкам);

- приоритетным является получение документов из имеющихся у налоговых органов информационных ресурсов и от других органов власти, налогоплательщику требование направляется в случае отсутствия возможности получить сведения другим способом;

- ранее предоставленные документы повторному истребованию не подлежат.

Лицо, получившее требование о представлении документов (информации) вне рамок налоговой проверки, исполняет его в течение десяти дней (рабочих) со дня получения или в тот же срок уведомляет, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

Кроме того, необходимо учитывать, что налогоплательщик вправе ходатайствовать о продлении срока предоставления документов, обосновав необходимость такого продления.

Отказ лица от представления документов или непредставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную статьей 126 Налогового кодекса Российской Федерации (непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля).