

МИНФИН РОССИИ  
**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА**  
(ФНС России)  
**ПРИКАЗ**

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 2020 г.

№ \_\_\_\_\_

Москва

**Об утверждении перечня документов (информации) об имуществе, имущественных правах и обязательствах налогоплательщика, которые могут быть истребованы у налогоплательщика и иных лиц**

В соответствии с пунктом 2.1 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, № 31, ст. 3824; 2019, № 39, ст. 5375) и пунктом 1 Положения о Федеральной налоговой службе, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2019, № 35, ст. 4965), в целях реализации положений пункта 33 статьи 1 Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 30.09.2019, № 39, ст. 5375, Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 29.09.2019) приказываю:

1. Утвердить перечень документов (информации) об имуществе, имущественных правах и обязательствах налогоплательщика, которые могут быть истребованы у налогоплательщика и иных лиц согласно приложению к настоящему приказу.

2. Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации и начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций Федеральной налоговой службы по крупнейшим налогоплательщикам довести настоящий приказ до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его исполнение.

3. Настоящий приказ вступает в силу с 1 апреля 2020 года, но не ранее чем по истечении 10 дней после дня его официального опубликования.

4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя руководителя Федеральной налоговой службы, координирующего вопросы урегулирования задолженности по обязательным платежам.

Руководитель Федеральной  
налоговой службы

М.В.Мишустин

СОГЛАСОВАНО

Заместитель Министра финансов  
Российской Федерации

\_\_\_\_\_ И.В.Трунин

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

СОГЛАСОВАНО

Заместитель руководителя  
Федеральной налоговой службы

\_\_\_\_\_ К.Н. Чекмышев

« \_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 г.

Перечень документов (информации) об имуществе, имущественных правах и обязательствах налогоплательщика, которые могут быть истребованы у налогоплательщика и иных лиц.

–документы, устанавливающие право собственности (свидетельства на право собственности недвижимости, земельных участков, морских, речных и воздушных судов, а также паспорта транспортных средств (легковых и грузовых автомобилей), самоходных машин и других видов техники и прицепов (полуприцепов));

–документы основания приобретения (отчуждения) и (или) обременения права (договоры (контракты, соглашения) на объекты основных средств, земельные участки, объекты природопользования; на право хозяйственного ведения недвижимым и движимым имуществом; подтверждающие участие в хозяйственных обществах (договор с регистратором на ведение реестра акционеров АО; купли-продажи доли в уставном капитале); о передаче ценных бумаг в доверительное управление; о приобретении паев; о выдаче займа (кредита); о получении займа (кредита); о поручительстве; о залоге; о страховании; на выполнение научно-исследовательских, опытно конструкторских и технологических работ; купли-продажи сырья и материалов, топлива, запасных частей, строительных материалов, инвентаря и хозяйственных принадлежностей); аренды (недвижимого имущества; земельных участков; транспортных средств; самоходных машин и других видов техники и прицепов (полуприцепов); морских, речных и воздушных судов и иного имущества); лизинга (транспортных средств; самоходных машин и других видов техники и прицепов (полуприцепов); морских, речных и воздушных судов и иного имущества)) и иные договоры со всеми дополнениями изменениями, соглашениями и приложениями к ним.

–документы, подтверждающие наличие исключительного права (патенты, свидетельства о регистрации (на исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель; на исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных; на исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем; на исключительное право на товарный знак (в том числе в совокупности с доменным именем), знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование; на исключительное право патентообладателя на селекционные достижения; на владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта; на исключительное право на аудиовизуальные произведения; на иные права));

–регистры бухгалтерского учета; оборотно-сальдовые ведомости в разрезе счетов бухгалтерского учета (аналитика счета);

–акты инвентаризации имущества; инвентарные карточки учета объектов основных средств; инвентаризационные описи основных средств, товарно-материальных ценностей, нематериальных активов; карточки учета нематериальных активов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, материалов, расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами (акты сверки взаиморасчетов);

–документы, подтверждающие факт выполнения работ, оказания услуг, переход права (акты выполненных работ, оказанных услуг, приема-передачи, о приеме (поступлении) оборудования, о приеме-передаче товарно-материальных ценностей на хранение), справки о стоимости выполненных работ, товарно-транспортная накладная; путевой лист; счета на оплату и т.д.);

–лицензии на деятельность, подлежащую лицензированию;

–акты передачи выданных и полученных векселей, авалированных векселей, облигаций, паёв, акций, долговых ценных бумаг; реестр ценных бумаг;

–приказы о списании дебиторской задолженности, невозможной ко взысканию;

–документы, подтверждающие соблюдение обязательного претензионного, досудебного порядка урегулирования спора, предусмотренного частью 5 статьи 4 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, четвертым абзацем статьи 132 Гражданского процессуального кодекса Российской Федерации и частью 3 статьи 4 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации;

–информация о наличии судебных споров (в арбитражных судах и судах общей юрисдикции), обязательства по которым не исполнены;

–информация об объектах основных средств, используемых в предпринимательской деятельности, с указанием остаточной стоимости объектов на дату представления документов (информации);

–информация об объектах материально-производственных запасов, материальных и быстроизнашивающихся предметов, товаров, готовой продукции, ценных бумаг, имеющих в собственности индивидуального предпринимателя и используемых им в предпринимательской деятельности на дату представления документов (информации);

–информация о дебиторах индивидуального предпринимателя с указанием остатка непогашенного обязательства на дату представления документов (информации), иной документ, содержащий сведения о непогашенных на дату представления информации обязательствах, позволяющий идентифицировать должника, основания возникновения обязательств, остаток обязательств на дату представления документов (информации);

–информация о кредиторах индивидуального предпринимателя с указанием остатка непогашенного обязательства на дату представления документов (информации), иной документ, содержащий сведения о непогашенных на дату представления информации обязательствах, позволяющий идентифицировать кредитора, основания возникновения

обязательств, остаток обязательств на дату представления документов (информации);

–деловая переписка (письма, сообщения, уведомления о наличии/погашении задолженности, претензии), либо иные документы, имеющие отношение к обязательствам налогоплательщика;

–иные документы.