



Вопрос: О вызове налоговыми органами свидетелей при проведении налогового контроля и привлечении их к ответственности. (...)

Вопрос: О вызове налоговыми органами свидетелей при проведении налогового контроля и привлечении их к ответственности.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 18 октября 2019 г. N 03-02-08/80594

Департамент налоговой и таможенной политики рассмотрел обращение и сообщает следующее.

Согласно [подпункту 12 пункта 1 статьи 31](#) и [пункту 1 статьи 90](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) налоговые органы вправе вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля, за исключением лиц, указанных в [пункте 2 статьи 90](#) Кодекса.

Гарантии и компенсации работникам, привлекаемым к исполнению государственных и общественных обязанностей, регулируются [статьей 170](#) Трудового кодекса Российской Федерации.

[Кодексом](#) не предусмотрен документ, представляемый работником, вызванным в налоговый орган в качестве свидетеля, работодателю по основному месту работы для целей сохранения заработной платы за время его отсутствия.

Полагаем, что уведомление о вызове в налоговый орган налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента) и (или) копия протокола допроса свидетеля подтверждают проведение допроса соответствующего лица в налоговом органе.

[Кодекс](#) не регулирует порядок вызова физического лица для дачи показаний налоговому органу.

Согласно [пункту 5.1](#) Письма ФНС России от 17.07.2013 N АС-4-2/12837 налоговым органом рекомендовано осуществлять вызов свидетеля для дачи показаний повесткой.

В соответствии с [пунктом 4 статьи 90](#) Кодекса показания свидетеля могут быть получены по месту его пребывания, если он вследствие болезни, старости, инвалидности не в состоянии явиться в налоговый орган, а по усмотрению должностного лица налогового органа - и в других случаях.

Следует учитывать, что в [Определении](#) Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 03.02.2015 по делу N 309-КГ14-2191 указано, что то обстоятельство, что допрос свидетеля был произведен не в помещении, а на улице, с учетом положений [статьи 90](#) Кодекса само по себе не свидетельствует о недопустимости данных показаний в качестве доказательства по делу, подлежащего оценке в совокупности с иными доказательствами по делу.

Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, а также неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний влекут ответственность, предусмотренную [статьей 128](#) Кодекса.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 10](#) Кодекса порядок привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляются в порядке, установленном [главами 14, 15](#) Кодекса.

Следует иметь в виду, что, разрешая споры по делам о привлечении лиц, вызываемых налоговыми органами в качестве свидетелей не по делу о налоговом правонарушении, к ответственности, предусмотренной [статьей 128](#) Кодекса, суды признают несостоятельной позицию о том, что ответственность по [статье 128](#) Кодекса может наступить лишь в рамках дела о налоговом правонарушении (апелляционные определения Свердловского областного суда от 06.07.2016 по делу N 33а-11638/2016, Московского областного суда от 12.10.2016 по делу N 33а-35659/2016 и суда Ямало-Ненецкого автономного округа от 01.07.2013 по делу N 33-1352/2013).

Вопрос: О вызове налоговыми органами свидетелей при
проведении налогового контроля и привлечении их к
ответственности.
(...

Документ предоставлен **КонсультантПлюс**
Дата сохранения: 10.12.2019

18.10.2019

Заместитель директора Департамента
В.В.САШИЧЕВ
