



Вопрос: Об истребовании налоговым органом документов (информации) вне рамок проведения налоговых проверок и их представл...

Вопрос: Об истребовании налоговым органом документов (информации) вне рамок проведения налоговых проверок и их представлении.

Ответ:

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПИСЬМО

от 9 февраля 2021 г. N 03-02-11/8341

В Департаменте налоговой политики рассмотрено обращение от 14.12.2020 и сообщается следующее.

В соответствии с [Регламентом](#) Министерства финансов Российской Федерации (далее - Министерство), утвержденным приказом Министерства от 14.09.2018 N 194н, если законодательством не установлено иное, Министерством не осуществляется разъяснение законодательства Российской Федерации, практики его применения, практики применения приказов Министерства, толкование норм, терминов и понятий по обращениям, а также не рассматриваются по существу обращения по оценке конкретных хозяйственных ситуаций.

В силу [пункта 1 статьи 34.2](#) Налогового кодекса Российской Федерации (далее - Кодекс) Министерство дает письменные разъяснения налоговым органам, налогоплательщикам, ответственному участнику консолидированной группы налогоплательщиков, плательщикам сборов, плательщикам страховых взносов и налоговым агентам по вопросам применения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

В этой связи в рамках установленной компетенции сообщается следующее.

В соответствии с [пунктом 2 статьи 93.1](#) Кодекса в случае, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке. При этом ограничений запрашиваемых документов (информации) в части документов (информации), составляющих коммерческую тайну, не предусматривается.

Согласно положениям [статьи 102](#) Кодекса любые полученные налоговым органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений, поименованных в указанной [статье](#), составляют налоговую тайну и не подлежат разглашению налоговыми органами, если иное не предусматривается федеральными законами.

Кроме того, как отмечает Верховный Суд Российской Федерации, если истребование документов связано с обоснованной необходимостью, требование позволяет идентифицировать контрагента, по взаимоотношениям с которым запрошены документы, конкретизирует документы, информацию и период, за который они должны быть представлены, то отсутствие в требовании указания на проведение конкретного мероприятия налогового контроля носит формальный характер и не свидетельствует о недействительности требования инспекции ([Определение](#) Верховного Суда Российской Федерации от 19.09.2018 N 307-КГ18-14038 по делу N А42-7751/2017).

В соответствии с [пунктом 3 статьи 93.1](#) Кодекса налоговый орган, должностное лицо которого вправе истребовать документы (информацию) в соответствии с [пунктом 2 указанной статьи](#), направляет поручение об истребовании документов (информации), касающихся деятельности налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), в налоговый орган по месту учета лица, у которого должны быть истребованы указанные документы (информация).

Согласно [пункту 5 статьи 93.1](#) Кодекса лицо, получившее требование о представлении документов (информации) в соответствии с [пунктом 2 указанной статьи](#), исполняет его в течение десяти дней со дня получения или в тот же срок уведомляет, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

Отказ лица от представления истребуемых в соответствии со [статьей 93.1](#) Кодекса документов или

непредставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную [статьей 126](#) Кодекса. Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) истребуемой информации признается налоговым правонарушением и влечет ответственность, предусмотренную [статьей 129.1](#) Кодекса ([пункт 6 статьи 93.1](#) Кодекса).

Обжалование актов налоговых органов и действий или бездействия их должностных лиц осуществляется в соответствии с [главой 19](#) Кодекса.

Заместитель директора Департамента
В.В.САШИЧЕВ

09.02.2021

Похожие документы

[Письмо](#) УФНС России по г. Москве от 01.04.2020 N 15-19/063226@ "О представлении в налоговый орган документов (информации), истребуемых вне рамок проведения налоговых проверок"

[Письмо](#) Минфина России от 06.08.2019 N 03-02-08/59105 "О налоговом органе, который направляет требование о представлении документов (информации)"

[Письмо](#) Минфина России от 15.10.2018 N 03-02-07/1/73833 "О представлении документов (информации) по конкретной сделке (сделкам), истребуемых налоговым органом вне рамок налоговых проверок"