



<Письмо> ФНС России от 23.12.2021 N СД-4-2/18103@ "Об усилении контроля за истребованием документов (информации)"

МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА****ПИСЬМО****от 23 декабря 2021 г. N СД-4-2/18103@****ОБ УСИЛЕНИИ
КОНТРОЛЯ ЗА ИСТРЕБОВАНИЕМ ДОКУМЕНТОВ (ИНФОРМАЦИИ)**

Федеральной налоговой службой фиксируются факты направления требований о представлении документов (информации), содержание которых не соответствует **форме**, утвержденной приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ "Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах, оснований и порядка продления срока проведения выездной налоговой проверки, требований к документам, представляемым в налоговый орган на бумажном носителе, порядка взаимодействия налоговых органов по выполнению поручений об истребовании документов, требований к составлению акта налоговой проверки, требований к составлению акта об обнаружении фактов, свидетельствующих о предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации налоговых правонарушениях (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации)" (далее - Приказ), являющиеся причинами возникновения споров в деятельности налоговых органов:

в **требованиях** о представлении документов (информации) не указаны мероприятия налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в представлении документов (информации), сведения, позволяющие идентифицировать истребуемые документы (информация) и (или) сделку, контрагент, по взаимоотношениям с которым истребуются документы (информация) относительно конкретной сделки;

направление **требований** о представлении документов (информации), которые не относятся к предмету налоговой проверки или не подлежат истребованию в соответствии с Налоговым **кодексом** Российской Федерации (далее - Кодекс), в том числе истребование документов в рамках **пункта 2 статьи 93.1** Кодекса, не связанных с конкретной сделкой, указанной в **требовании** о представлении документов (информации);

направление **требований** о представлении документов (информации), содержащих ссылки на проводимую налоговую проверку, за пределами срока ее проведения.

Аналогичные нарушения могут быть в **поручениях** об истребовании документов (информации).

Требование о представлении документов (информации) является ненормативным правовым актом, устанавливающим обязанности лица, которому оно адресовано. Возложение на такое лицо обязанностей, не вытекающих из положений **Кодекса**, в случае привлечения его к ответственности за непредставление истребуемых документов (информации) приводит к нарушению его прав.

На основании изложенного с целью исключения случаев нарушений **Кодекса** при истребовании документов (информации), а также исключения жалоб на указанные акты, ФНС России поручает усилить контроль за составлением и направлением **требований** о представлении документов (информации), а также **поручений** об истребовании документов (информации).

Руководителям (исполняющим обязанности руководителя) управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, начальникам (исполняющим обязанности начальника) межрегиональных инспекций ФНС России довести настоящее письмо до нижестоящих налоговых органов и обеспечить его применение.

Действительный
государственный советник

Российской Федерации
2 класса
Д.С.САТИН
