

Ошибки налоговой при истребовании документов

В приложении № 17 к приказу ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ содержится форма требования о предоставлении информации или документов. Рассказываем, какие ошибки чаще всего допускают специалисты ФНС при заполнении требований и отправке их налогоплательщикам.

1. В документе отсутствует информация о мероприятии налогового контроля, в рамках которого запрашиваются документы или необходимые сведения.
2. Документ не содержит информации, позволяющей идентифицировать запрашиваемые документы, сведения или сделку.
3. Документ не содержит информации о контрагенте, по взаимодействию с которым запрашиваются документы, или сведения, касающиеся определённой сделки.
4. Инспекция запрашивает документы или сведения, не относящиеся к мероприятию налогового контроля и не подлежащие истребованию в рамках налогового законодательства.
5. ФНС запрашивает в рамках **п. 2 ст. 93.1 НК РФ** документы или сведения, не связанные со сделкой, о которой говорится в требовании.
6. Налоговики направляют требование, относящееся к мероприятию налогового контроля, срок проведения которого уже истёк.

В письме ФНС также отмечает, что требование предоставить сведения или документы **не является нормативно-правовым актом**, устанавливающим для налогоплательщика обязанности. Поэтому, если документ с ошибками возлагает на проверяемое лицо обязанности, не предусмотренные налоговым законодательством, это нарушает его права.

Читайте также Приближается срок сдачи РСВ за 2021 год