

Налоговая тайна и проверка контрагента: позиция суда

Арбитражный суд Центрального округа в постановлении от 25.03.2022 № А36-9406/2020 пришёл к выводу о том, что ИФНС **не вправе разглашать** налогоплательщикам информацию о контрагентах, полученную в результате налогового контроля, камеральных и выездных проверок.

Существо спора

Компания обратилась в ИФНС, чтобы получить сведения о контрагенте:

- о сумме доходов и расходов по данным бухотчётности
- об уплаченных налогах и взносах, а также о недоимке
- о проведённых в отношении контрагента мероприятиях налогового контроля (в том числе камеральных, выездных и встречных проверках)
- о требованиях ИФНС о даче пояснений и предоставленных ответах, а также уведомлениях о вызове контрагента для дачи пояснений

В ответе на запрос налоговой пояснили, что не обязаны предоставлять указанную информацию. Кроме того, некоторые из запрашиваемых данных (решения по итогам проверок) являются налоговой тайной.

Позиция суда

Не согласившись с ответом ИФНС, компания обратилась в суд с иском о признании отказа налоговиков незаконным. Однако суд позицию истца не поддержал.

Все сведения о налогоплательщиках, полученные ИФНС, разглашению не подлежат, поскольку являются налоговой тайной. Исключение составляют лишь сведения, указанные в **подп. 3, 10, 11 п. 1 ст. 102 НК РФ**:

- о суммах доходов и расходах по данным бухотчётности
- об уплаченных налогах и взносах
- о недоимке
- о допущенных нарушениях

Связано это с тем, что указанные данные размещаются на официальном сайте ФНС и налоговой тайной не являются. При этом налоговики не обязаны предоставлять по запросам сведения, которые публикуются в открытом доступе.

Также суд подчеркнул, что сведения о мероприятиях налогового контроля, о полученных контрагентом требованиях и о вызове его в ИФНС относятся к

налоговой тайне, поэтому их нельзя разглашать.

При этом налоговой тайной **не являются** сведения:

- о налоговой задолженности контрагента
- о нарушении им налогового законодательства
- о его доходах и расходах

В открытом доступе находятся и сведения о том, платит ли контрагент НДС или выбрал УСН.

Можно легально проверить, имеются ли у контрагента признаки **фирмы-однодневки**. К ним относятся:

- адрес «массовой» регистрации
- «массовый» учредитель или директор
- дисквалифицированные лица в составе руководства

Эти сведения собраны из открытых официальных источников и есть в сервисе по проверке контрагентов «Контур.Фокус».

Читайте также Как получить код ОКПО