

Может ли ИП отказать в предоставлении документов при проверке?

В ходе проведения проверки налоговая инспекция потребовала у предпринимателя предоставления дополнительного пакета документов. Однако ИП не смог выполнить требование налоговой ввиду отсутствия требуемых материалов. Инспекторы оштрафовали компанию. Чьи действия были неправомерны разберём в статье.

Суть спора: отказ в предоставлении дополнительных материалов для проверки

Инспекторы выехали на документарную проверку по месту регистрации индивидуального предпринимателя, в ходе которой потребовали представить дополнительные документы, подтверждающие расходы. **ИП отказал в предоставлении подобной документации**, ссылаясь на то, что в учёте он использует УСН с объектом налогообложения «доходы», а подобной режим позволяет не вести учёт расходной документации.

Инспекторов такой аргумент не устроил, ими было принято решение лишить предпринимателя права применять в учёте «упрощёнку» и перевести его на общий режим налогообложения, также был начислен штраф.

Читайте также [Сокращён срок проведения камеральной проверки по НДС](#)

Позиция судов: всегда ли правомерен штраф за непредставление документов

Судебная практика показывает, что в рассматриваемой ситуации **действия налоговиков являются необоснованными, а санкции неправомерными**.

В своём решении судьи ссылаются на тот факт, что в обязанности налогоплательщика, использующего в деятельности УСН с объектом «доходы», не входит хранение расходных документов, а значит ИП не мог их предоставить для изучения налоговым инспекторам.

В соответствии с п. 1 ст. 109 НК РФ сложившаяся ситуация является обстоятельством, которое позволяет **не привлекать лицо к ответственности**, в связи с отсутствием факта нарушения, а, следовательно, вины лица в его нарушении.

Чтобы применить штрафные санкции, инспекторам необходимо доказать факт того,

что предприниматель должен был вести учёт расходной документации и у него была возможность её предоставить.

Такая позиция содержится сразу в нескольких судебных решениях Арбитражных судов:

- Постановление арбитражного суда ЗСО от 26.01.2018 по делу А70-16258/2016
- Постановление арбитражного суда СЗО от 08.06.2016 по делу А66-13779/2014
- Постановление арбитражного суда ЦО от 26.05.2016 по делу А09-7104/2015

Также судьи отмечали, что привлекать к ответственности за отказ в предоставлении документов налоговой инспекции на основании ст. 126 НК РФ, можно только в том случае, если они **фактически имеются у налогоплательщика** (или должны иметься).

Читайте также Важные изменения в законодательстве, произошедшие осенью 2020 года