

# Как правильно ответить на требование налоговой о пояснениях или документах

Если компания получила требование от налоговой — не паникуйте. Это стандартная практика, предусмотренная Налоговым кодексом. Главное — вовремя и грамотно подготовить ответ. В статье подробно разберём, в каких случаях налоговая вправе запрашивать пояснения или документы, как на них отвечать и когда нужна уточненная декларация. В конце — готовые образцы ответов.

## Когда налоговая может направить требование

Каждый бухгалтер сталкивался с ситуацией, когда из ИФНС приходит требование — предоставить пояснения или документы. ИФНС вправе направлять требования в рамках налогового контроля. Чаще всего это происходит:

1. **В рамках камеральной проверки** (ст. 88 НК РФ). Основания:

- ошибки и расхождения в отчётности
- отражённые льготы
- убытки
- уточнённые декларации с уменьшением налога

2. **Вне камеральной проверки**, например:

- при расхождениях между отчётными формами (6-НДФЛ и РСВ)
- при несоответствии данных в декларациях и банковских выписках
- при подозрении на схемы оптимизации

Например, если в декларации по прибыли показан убыток, а по НДС — выручка, это вызовет вопросы у ИФНС. Либо если в расчёте 6-НДФЛ и по страховым взносам — разные суммы выплат.

**Важно:** официально письменные пояснения ИФНС может требовать только при камеральных проверках. Но на практике инспекторы запрашивают пояснения и в ходе выездных — ссылаясь на **ст. 31 НК РФ**. ФНС считает это допустимым (письмо от 21.06.2024 № КЧ-2-9/6961@), но арбитражные суды — не всегда.

## Какие виды требований направляет налоговая

Налоговые органы могут направлять налогоплательщикам различные виды требований в рамках контрольных мероприятий, таких как камеральные и выездные проверки, налоговый мониторинг и встречные проверки контрагентов. Основные виды требований можно классифицировать следующим образом:

### Требование о предоставлении пояснений

1. Это запрос объяснений по выявленным в ходе проверки вопросам, например, при обнаружении противоречий в налоговой декларации, при заявлении льгот, убытков, уменьшения налоговой базы или иных нестандартных ситуациях.
2. Основанием для направления такого требования служат нормы Налогового кодекса РФ, в частности **пункты 3 и 6 статьи 88 НК РФ**, которые регулируют порядок камеральной проверки и запрос пояснений.

3. Форма требования о предоставлении пояснений — КНД 1165050, утверждённая приказом ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@.
4. В требовании обязательно указываются:
  - ссылка на конкретную статью НК РФ, дающую право на запрос пояснений
  - причина запроса (например, выявленные несоответствия или необходимость уточнения данных)
  - конкретные сведения или пояснения, которые необходимо предоставить

## **Требование о предоставлении документов (информации)**

1. Запрос первичных документов, договоров, счетов, чеков, бухгалтерских регистров, актов и иных подтверждающих бумаг, связанных с хозяйственной деятельностью налогоплательщика или его контрагентов.
2. Форма такого требования — КНД 1165013, также утверждённая приказом ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@.
3. Основания для направления требования о документах могут быть более широкими и не ограничиваются только камеральной проверкой, а могут касаться любых оснований, предусмотренных НК РФ.
4. В требовании обязательно указываются:
  - нормы НК РФ, позволяющие запросить документы
  - перечень конкретных документов или информации
  - причина запроса
  - сроки предоставления документов
  - особое внимание уделяется требованиям в рамках встречных проверок контрагентов, когда налоговая может запрашивать документы, относящиеся к конкретным сделкам с контрагентом

## **Требование об уплате налогов, сборов, пеней, штрафов и процентов**

1. Направляется при наличии задолженности по налогам или ошибках в платежах (например, неверные реквизиты, неполная сумма платежа).
2. В требовании указывается сумма задолженности и срок её погашения.
3. Неисполнение требования может привести к блокировке счетов налогоплательщика.

## **Дополнительные виды требований**

1. Уведомления о вызове налогоплательщика (форма КНД 1165009) — не требуют ответа, но обязательны к исполнению.
2. Требования, направляемые вне рамок проверки, например, для получения данных по конкретной сделке или для проведения налогового мониторинга.
3. Требования, направляемые третьим лицам, обладающим необходимыми сведениями.

## **Важные нюансы по требованиям налоговой**

Все требования должны содержать четкое обоснование на основании статей Налогового кодекса РФ.

Сроки на исполнение требований зависят от вида проверки:

- по камеральной проверке — обычно в течение 3 месяцев с момента представления декларации
- по выездной проверке — в течение 2 месяцев с начала проверки

После завершения проверки налоговая не вправе требовать документы, относящиеся к предмету проверки, за исключением дополнительных мероприятий, которые должны быть проведены в течение одного месяца после основного контроля.

Требования по НДС, прибыли, страховым взносам и другим налогам могут иметь свои

особенности в части формата и порядка предоставления пояснений и документов, например, пояснения по НДС подаются только в электронном виде по утверждённому формату. Таким образом, понимание видов требований налоговой, их оснований и содержания помогает правильно реагировать на запросы, минимизировать риски штрафов и эффективно защищать свои интересы при взаимодействии с налоговыми органами.

## Какой срок для ответа

По общему правилу, установленному пунктом 6 статьи 6.1 Налогового кодекса РФ, налогоплательщик обязан предоставить ответ на требование налогового органа в течение **5 рабочих дней с даты получения требования**.

**Важные нюансы:**

- Если требование направлено через оператора электронного документооборота — считается полученным **на 6-й рабочий день** от даты отправки (**п. 4 ст. 31 НК РФ**). Таким образом, фактически срок ответа начинает отсчитываться с 6-го рабочего дня после отправки.
- Если направлено по почте — тоже **на 6-й рабочий день** от даты отправки письма. Это связано с предположением о времени доставки и установлено в судебной практике и разъяснениях ФНС.
- Если последний день срока выпадает на выходной или праздничный — срок переносится на следующий рабочий день. Это правило действует в соответствии с общими нормами гражданского законодательства и применяется при исчислении сроков в налоговых правоотношениях.

Пример исчисления срока:

- Требование отправлено оператором ЭДО 1 апреля (понедельник).
- Считаем 6 рабочих дней: 1, 2, 3, 4, 5, 8 апреля (учитываем, что 6 и 7 апреля — выходные).
- Значит, требование считается полученным 8 апреля, и срок ответа — 5 рабочих дней с 8 апреля, то есть до 14 апреля включительно.

## Как подготовить ответ на требование

Ответ на требование налоговой — важный документ, который должен быть составлен профессионально, чтобы избежать штрафов и недоразумений. Ниже — подробные рекомендации по подготовке качественного ответа. Ответ должен быть:

- Чётким.** Приводите только факты, которые касаются сути запроса.
- Обоснованным.** Если есть расхождения — объясните, почему они возникли.
- Сопоставимым.** Все данные должны “биться” с отчётностью.

**Пример плохого и хорошего ответа:**

<b>Плохой ответ</b>	«В декларации убыток, потому что расходы превысили доходы.»
<b>Хороший ответ</b>	«В декларации за 1 квартал 2025 года отражён убыток в размере 500 000 руб., что связано с операциями по закупке оборудования (договор №123 от 15.02.2025, сумма 450 000 руб.) и выплатой премий сотрудникам (платёжные ведомости прилагаются). Данные операции подтверждаются первичными документами, приложенными к ответу.»

**Структура ответа:**

- Реквизиты (ИНН, КПП, № требования, дата).
- Вступление: «На требование №... от ... сообщаем следующее:»
- Суть пояснения:
  - указать причину расхождений или подтвердить корректность данных
  - при необходимости — сослаться на статьи НК РФ

- указать конкретные операции, суммы, даты
- прилагаемые документы

4. Заключение: «Ошибка в отчёtnости не допущено / Уточнённый расчёт будет подан до...»

5. Подпись руководителя.

#### **Дополнительные рекомендации:**

1. Ответ лучше составлять на фирменном бланке организации, если это возможно.
  2. Если ответ направляется в электронном виде, соблюдайте требования к форматам и электронной подписи.
  3. Храните копии всех отправленных документов и подтверждения отправки (электронные квитанции, почтовые уведомления).
  4. При необходимости проконсультируйтесь с налоговым консультантом или юристом для составления сложных ответов.
- Правильно составленный ответ на требование налоговой — залог успешного разрешения спорных вопросов и минимизации рисков налоговых санкций.

## **Когда нужно сдавать уточнённую декларацию**

Иногда при подготовке пояснений вы обнаружите ошибку. Что делать:

1. **Если занижен налог.** Обязаны сдать уточнённую декларацию в срок, указанный в требовании. Пояснение — по желанию.
2. **Если ошибка без занижения.** Можно подать или уточнёнку, или пояснение.

## **В каком виде направлять ответ**

Формат зависит от вида налога:

Налог	Форма ответа	Комментарий
<b>НДС</b>	Только в формате ФНС	Например, электронный реестр по льготам
<b>Налог на прибыль</b>	Свободная форма	Главное — дать полную информацию
<b>6-НДФЛ и страховые взносы</b>	Свободная форма	Уточняйте причину расхождений или применения льгот
<b>Налог на имущество</b>	Свободная форма или реестр	В зависимости от причины запроса
<b>Операции с самозанятыми</b>	Свободная форма	Указывайте чеки, суммы и реквизиты самозанятых

## **Штрафы за нарушение срока ответа на требования ФНС**

Штрафы за нарушение срока ответа на требования ФНС зависят от характера нарушения и вида запрашиваемых сведений:

- за непредоставление информации или пояснений в срок предусмотрен штраф **5 000 рублей** (п. 1 ст. 129.1 НК РФ)
- при повторном нарушении в течение года штраф увеличивается до **20 000 рублей** (п. 2 ст. 129.1 НК РФ)
- за непредставление документов штраф составляет **200 рублей за каждый непредставленный документ** (ст. 126 НК РФ)

- если документы нужны для контроля в отношении контрагента или другого лица, штраф может быть до **10 000 рублей** (п. 2 ст. 126 НК РФ)
  - для должностных лиц возможен административный штраф от **300 до 500 рублей** за непредставление документов или информации (ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ)
  - особая ответственность предусмотрена по НДС: если ответ на требование о пояснениях или документах не соответствует установленному формату (например, не в электронном виде или не по утвержденной форме), налоговая считает, что ответа нет, и штрафы применяются как за непредставление (5 000 руб. и 20 000 руб. при повторе)
- Таким образом, несвоевременный или неправильный ответ на требование ФНС может привести к значительным штрафам, особенно при повторных нарушениях и при несоблюдении формата по НДС.

## **Пример №1. Расхождения между декларациями по НДС и налогу на прибыль**

**Ситуация:** ИФНС выявила несоответствие между декларацией по НДС и декларацией по налогу на прибыль за IV квартал 2024 года. По НДС отражена реализация, а в декларации по прибыли выручка по этим операциям не указана.

**Содержание требования:** в рамках камеральной налоговой проверки декларации по налогу на прибыль организаций за IV квартал 2024 года выявлены расхождения с представленными сведениями по НДС за тот же налоговый период.

На основании **подпункта 3 пункта 1 статьи 31, пункта 3 статьи 88 НК РФ**, в течение пяти рабочих дней просим представить письменные пояснения причин выявленных расхождений либо уточнённую налоговую декларацию.

**Ответ налогоплательщика.** На требование о предоставлении пояснений № XXX от XX.XX.2025 г. ООО «Орион-Тех» ИНН 7734567890, КПП 773401001 сообщает следующее.

По результатам сверки указанных в требовании данных разъясняем следующее: выявленные расхождения между декларацией по налогу на прибыль и декларацией по НДС за IV квартал 2024 года обусловлены возвратами покупателями товара ненадлежащего качества.

В отчётном периоде были оформлены возвраты по следующим договорам:

1. Договор поставки № 25-п от 11.01.2024 (покупатель — ООО «Север»).  
Возврат оформлен товарной накладной № 14 от 11.10.2024 и претензией от 25.10.2024.
2. Договор поставки № 244-д от 02.07.2024 (покупатель — ООО «ГлобалТрейд»).  
Возврат оформлен товарной накладной № 18 от 03.12.2024 и претензией от 20.12.2024.

Согласно **подпункту 1 пункта 1 статьи 146 и пункту 1 статьи 167 НК РФ**, в целях налогообложения НДС отгрузка товаров признаётся реализацией, и операция отражается в налоговой декларации по НДС.

При возврате товара сумма НДС подлежит вычету, который заявляется в следующем периоде (**п. 4 ст. 172 НК РФ**). Поэтому в декларации по НДС отражаются оба движения — реализация и возврат.

Для целей налогообложения прибыли, согласно **пункту 2 статьи 249 НК РФ**, выручка по возвращенному товару должна быть скорректирована. В результате, соответствующая сумма выручки исключена из налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

**Ошибка в отчётности не допущено. Указанные расхождения обусловлены различиями в порядке отражения операций по возврату товаров в учёте по НДС и по налогу на прибыль.**

Копии подтверждающих документов прилагаются:

1. Договоры поставки № 25-п и № 244-д
2. Товарные накладные № 14 и № 18
3. Претензии от покупателей от 25.10.2024 и 20.12.2024.

С уважением,  
Директор ООО «Орион-Тех» /И.И. Иванов/ ХХ.ХХ.2025

## **Пример №2. Ошибка в расчёте по страховым взносам, выявленная при сопоставлении с 6-НДФЛ**

**Ситуация:** ИФНС нашла расхождения между расчётом 6-НДФЛ и расчётом по страховым взносам. Компания при анализе обнаружила техническую ошибку в РСВ — завышение выплат.

**Содержание требования:** по результатам камеральной проверки расчёта 6-НДФЛ за 2024 год выявлены расхождения с расчётом по страховым взносам. В соответствии с **пунктом 6 статьи 88 НК РФ**, просим предоставить пояснения либо уточнённый расчёт по страховым взносам.

**Ответ налогоплательщика.** На требование о предоставлении пояснений № XXX от ХХ.ХХ.2025 г. ООО «Орион-Тех» ИНН 7734567890, КПП 773401001 сообщает следующее.

По результатам внутренней проверки установлено, что указанные в расчёте по страховым взносам данные о суммах выплат завышены.

В частности, в разделе 1 РСВ за 2024 год отражена сумма выплаты в размере **32 680 руб.**, которая в реальности не производилась. Ошибка возникла в результате сбоя при выгрузке данных из бухгалтерской программы 1С.

В расчёте 6-НДФЛ эта выплата не отражена, поскольку фактически не имела места. Таким образом, данные по 6-НДФЛ являются корректными.

Во избежание искажения сведений, ООО «Орион-Тех» подготовит и сдаст уточнённый расчёт по страховым взносам в порядке, установленном пунктом 1 статьи 81 НК РФ.

Ошибок, повлёкших занижение налоговой базы по НДФЛ, не установлено.

**Уточнённый расчёт по страховым взносам будет представлен не позднее ХХ.ХХ.2025.**

С уважением,  
Директор ООО «Орион-Тех» /И.И. Иванов/ ХХ.ХХ.2025

**Читайте также** Сводный список контрольных соотношений