

## Диалоги о налогах

# ФНС отчитала инспекции за незаконные вызовы

В конце прошлого года ФНС издала два письма, которыми фактически признала, что налоговики на местах зачастую перегибают палку в общении с налогоплательщиками. Незаконные требования и вызовы на комиссии стали, к сожалению, нормальной практикой. Руководители управлений ФНС обязаны довести информацию из этих писем до налоговых инспекций и обеспечить ее применение. Возымеет ли это какое-то действие на инспекции, покажет время. Но в любом случае у налогоплательщиков появились два аргумента для защиты своих прав.

В [письме от 23.12.2021 № СД-4-2/18103@ ФНС](#) указала на нарушения, которые допускают налоговые инспекторы при направлении требований о представлении документов:

- не указывают мероприятия налогового контроля, сведения, позволяющие идентифицировать истребуемые документы или сделку, контрагента, по которому истребуются документы или информация относительно конкретной сделки;
- требуют документы или информацию, которые не относятся к предмету проверки или не подлежат истребованию по НК. Например, требуют в рамках [пункта 2](#) статьи 93.1 НК документы, не связанные с конкретной сделкой, указанной в требовании;
- направляют требования со ссылкой на проводимую проверку за пределами срока ее проведения.

Нарушения, связанные с направлением уведомлений в рамках [статьи 31](#) НК, собрали в [письме от 02.12.2021 № ЕА-4-15/16838](#). Инспекторы не имеют права:

- направлять уведомления с целью истребования у налогоплательщиков документов;
- требовать в них представить уточненные декларации;
- не сообщать об основании вызова в инспекцию;
- вызывать на заседание комиссии по легализации налоговой базы.

«НС» попросили юристов поделиться своим мнением по поводу письма о вызовах налогоплательщиков на комиссии.



**Дмитрий Кириллов**, советник Lidings

Письмо интересно тем, что в нем ведомство проводит своего рода воспитательную работу с нижестоящими инспекциями и требует от них устранения нарушений при вызове налогоплательщиков в налоговый орган для дачи пояснений.

В письме собраны самые распространенные нарушения, которые проверяющие допускают при вызове налогоплательщиков. При этом ФНС

резонно указывает, что отсутствие в уведомлении о вызове конкретных вопросов не только мешает налогоплательщикам подготовиться для дачи пояснений, но и ведет к необоснованным трудозатратам проверяющих, снижая эффективность налогового контроля. Все это, по мнению ФНС (которое я здесь полностью разделяю), формирует у налогоплательщиков отрицательное отношение к налоговым органам в целом.

---

\* Комиссии отменены письмами ФНС [от 21.03.2017 № ЕД-4-15/5183@](#), [от 25.07.2017 № ЕД-4-15/14490@](#) и [от 07.07.2020 № БС-4-11/10881@](#).

Практика показывает, что даже в отсутствие комиссий по легализации налоговой базы\* налоговые органы продолжают в иных формах взаимодействовать с налогоплательщиками для побуждения их к добровольному уточнению налоговых обязательств и доплате налогов. Также вызывает вопросы проведение таких мероприятий налогового контроля, как допрос свидетеля и истребование документов в рамках предпроверочного анализа, вообще не закрепленного в НК.

Я могу только приветствовать работу ФНС по борьбе с процессуальными нарушениями в ходе налогового контроля. Остается надеяться, что призыв ФНС будет услышан на местах и взаимодействие проверяющих с налогоплательщиками станет более корректным.



**Дмитрий Ефименко, старший налоговый юрист «Гин и партнеры»**

Письмо ФНС появилось очень своевременно. Можно предположить, что это часть проводимых в ФНС мероприятий, направленных, так скажем, на «восстановление законности» в действиях налоговых органов и их должностных лиц.

Очевидно, что с приходом в ФНС Виктора Бациева такое наведение порядка, приведение проводимых территориальными налоговыми органами мероприятий в законное русло будет усиливаться. В его задачи в числе прочих входит координация правовой работы в налоговых органах, обеспечение единой позиции налоговых органов в судах, соответствие издаваемых ФНС нормативных правовых актов законодательству, а также координация работы некоторых территориальных органов ФНС.

Налоговые органы обладают достаточно широкими полномочиями и таким законным инструментарием для выявления и взыскания недоимок, что необходимости выходить за рамки закона у них нет. Действительно, как следует из [преамбулы](#) письма, оно направлено «в рамках исполнения положений Порядка установления, оценки и устранения причин возникновения споров в деятельности налоговых (регистрирующих) органов». Очевидно, что применение незаконных процедур, перечисленных в письме, приводит к спорам, в которых налоговый орган не выглядит поборником закона.

Кроме того, такие мероприятия как вызовы для дачи пояснений, в рамках которых налоговые органы фактически проводят допросы, а также вызовы на комиссии плохо влияют на бизнес в целом, вносят нервозность, неуверенность. При этом часто такие мероприятия (или вызовы на них налогоплательщика) сопровождаются откровенными и ни на чем не основанными угрозами со стороны налоговых органов. Например, угрозами принудительной явки «свидетеля». Притом что такой документ не является документом о вызове свидетеля. Это, мягко говоря, не может считаться законным администрированием.

Полагаем, что налогоплательщики должны максимально воспрепятствовать подобным действиям должностных лиц налоговых органов, чтобы это не стало нормой. Появление

позиции ФНС, изложенной в письме, является хорошей базой для налогоплательщиков. Опираясь на нее, можно противостоять подобным незаконным действиям сотрудников налоговых инспекций.

За примерами далеко ходить не надо. Один из наших клиентов только за последние полтора месяца уже дважды получал подобное уведомление, в котором основания вызова для дачи пояснений не указаны вовсе, имеются ссылки на нормы НК, регулирующие допрос свидетеля, то есть совершенно другую процедуру, которая должна оформляться иначе, а также, как обычно, содержатся угрозы принудительного привода сотрудниками МВД. При этом, в довершение ко всему, налоговый орган отказался общаться с представителем налогоплательщика. Он потребовал явки непосредственно руководителя компании, что также противоречит положениям [НК](#).

В такой ситуации мы рекомендовали клиенту не являться в налоговый орган. Вместо явки компания направила в инспекцию ответ, в котором перечислила все недочеты. В частности, указали на недопустимость ссылок на нормы НК, регулирующие проведение допроса. А также на то, что в уведомлении не перечислены основания для вызова налогоплательщика.



**Ирина Орлова-Панина**, партнер Orlova-Panina & Partners

Письмо очень важное, и я очень надеюсь, что оно хоть немного приостановит поток уведомлений в адрес налогоплательщиков о вызове в налоговый орган, которые по своей сути не являются уведомлениями о вызове в налоговый орган. По моему опыту такие уведомления чаще всего представляют собой требование о представлении документов (информации) или попытку налогового инспектора побудить налогоплательщика подать уточненную налоговую декларацию. Каждый

из моих клиентов в 2021 году не один раз получал такие уведомления о вызове, что свидетельствует о массовости этого явления и явно добавляет головной боли бухгалтеру или налоговому менеджеру. Ведь непонятно: это требование или это не требование, как на него отвечать, как отсчитывать сроки, а будет ли штраф за непредставление документов (информации)?

Если вы получили уведомление о вызове в налоговый орган, которое маскирует желание налогового органа получить документы (информацию) или уточненку, не игнорируйте данное уведомление, считая его незаконным, а потому недостойным ответа налогоплательщика. Советую ответить на него и со ссылкой на письмо ФНС призвать налогового инспектора не нарушать [Налоговый кодекс](#) и выставить требование должным образом. Если же в уведомлении налоговый орган просит подать уточненную декларацию, исключив из нее какие-то расходы, вычеты по НДС, то для вас это тревожный звоночек. Следует провести ревизию ваших отношений с контрагентами, посмотреть, насколько работа с ними и имеющийся документооборот позволяют вам держать под контролем налоговые риски по [статье 54.1 НК](#).



**Ирина Федоскина**, ведущий юрисконсульт ФБК Legal

Мы постоянно сталкиваемся с тем, что налоговые органы на местах используют инструменты налогового контроля не в соответствии с их назначением. Ярким примером этого было истребование документов в рамках предпроверочного анализа в объеме, который может запрашиваться только при выездной проверке. По этому поводу ФНС в 2017 году было выпущено [письмо от 27.06.2017 № ЕД-4-2/12216@](#). И сейчас мы видим, что инспекции стали меньше

злоупотреблять при запросах документов.

Уведомления о вызове налогоплательщика сегодня используются по любому поводу: вызовы на комиссии вне проверок, вызовы на допросы, представление документов или просто «пообщаться с руководителем» и т. д. Правомерность этого вызывает большие вопросы и дает поводы для споров.

Ожидаем, что письмо ФНС умиротворит пыл инспекций в рассылке уведомлений. А вот массовые вызовы на комиссии, ставшие трендом последних лет, вряд ли прекратятся, поскольку их проведение обусловлено направленностью работы ФНС на побуждение налогоплательщиков к добровольному исполнению (уточнению) налоговых обязательств. Пока политика ФНС не поменяется, количество комиссий снижаться не будет. Не стоит ожидать полного соблюдения ваших прав и исключать перегибы отдельными инспекторами. Когда права нарушаются, нужно обращаться за их защитой.