



**Полномочия налоговых органов
по направлению
налогоплательщику
уведомления о вызове для дачи
пояснений в соответствии
с пп.4 п.1 ст.31 НК РФ
не абсолютны**

***«Практика налогового администрирования в рамках и вне рамок
законодательства о налогах и сборах»***

Обоснование утверждения. Основные документы

- **Налоговый кодекс Российской Федерации**
- **Письмо ФНС РФ от 17.07.2013 № АС-4-2/12837@ «О рекомендациях по проведению мероприятий налогового контроля, связанных с налоговыми проверками»**
- **Приказ ФНС от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@ (ред. от 28.12.2021) "Об утверждении форм документов, предусмотренных Налоговым кодексом Российской Федерации и используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий....»**
- **Письмо ФНС от 02.12.2021 № ЕА-4-15/16838@ «О направлении уведомлений о вызове налогоплательщика в налоговый орган в рамках пп. 4 п.1 ст. 31 НК РФ»**
- **Письмо ФНС РФ от 23.12.2021 № СД-4-2/18103@ «Об усилении контроля за истребованием документов (информации)»**
- **Письмо ФНС РФ от 09.08.2022 N ЕА-4-15/10350 "О направлении Справочника" (вместе с "Данными для формирования справочника оснований для вызова НП в НО в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ")**

Состав действий налоговых органов при налоговом контроле установлен общими положениями ст. 31 и 32 НК РФ

предусматривающими, что налоговые органы

- требовать в соответствии НК РФ от налогоплательщика документы, служащие основаниями для исчисления налогов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов **пп.1 п.1 ст.31**
- проводить налоговые проверки в порядке, установленном Кодексом **пп.2 п.1 ст.31**
- **вызывать** письменным уведомлением налогоплательщика для дачи пояснений в случаях, связанных ... **пп.4 п.1 ст.31**

Корреспондирующие с ними действия налогоплательщика, установленные нормами ст.21 и 23 НК РФ:

- ☐ представить в налоговые органы в случаях и порядке, предусмотренных НК РФ, документы необходимые для исчисления налогов **пп.11 п.1 ст.21**
- ☐ не выполнять неправомерные требования налогового органа, не соответствующие Кодексу **пп.6 п.1 ст. 23**

Запретительные нормы НК РФ для реализации прав налоговыми органами

предусматривают, что :

при осуществлении налогового контроля **не допускаются сбор, хранение**, использование и распространение информации о налогоплательщике, полученной в нарушение положений Конституции РФ, НК РФ и иных ФЗ **п. 4 ст. 82**

при проведении камеральной проверке налоговый орган **не вправе** истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения и документы, **если иное не предусмотрено** настоящей статьей или если представление таких документов вместе с налоговой декларацией (расчетом) не предусмотрено НК РФ **п.7 ст. 88**

Правила действий налоговых органов при налоговом контроле установлены нормами ст. 32 и 33 НК РФ

предусматривают, что

налоговые органы обязаны **соблюдать** законодательство о налогах и сборах **пп.1 п.1 ст.32**
должностные лица налоговых органов обязаны **действовать в строгом соответствии с НК РФ** и федеральными законами **п.1 ст.33**

права налогоплательщиков обеспечиваются соответствующими обязанностями должностных лиц налоговых органов п.2 ст.22

Государственные органы осуществляют властные полномочия по принципу “неразрешенное запрещено”

Неправомерное требование и действие налогового органа – волевое поведение, которое не соответствует правовым предписаниям НК РФ, ущемляет субъективные права налогоплательщика, не согласуется с возложенными на него юридическими обязанностями

Письмо ФНС РФ от 23 декабря 2021 г.
N СД-4-2/18103@ « Об усилении контроля за
истребованием документов (информации)

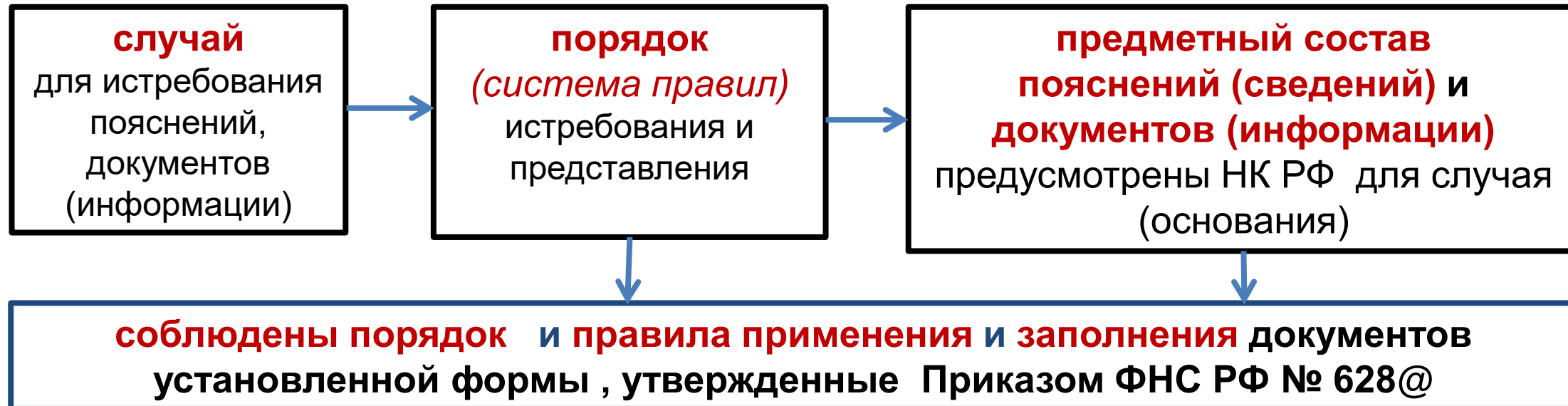
ФНС РФ указала, что :

«Требование о представлении документов (информации) является ненормативным правовым актом, устанавливающим обязанности лица, которому оно адресовано. **Возложение на такое лицо обязанностей, не вытекающих из положений Кодекса в случае привлечения его к ответственности за непредставление истребуемых документов (информации) приводит к нарушению его прав».**



При выполнении требования налогового органа явиться по вызову и(или) представить пояснения, документы (информацию) необходимо убедиться, что

Требование соответствует законодательству о налогах и сборах =
нормами НК РФ для формы налогового контроля **предусмотрены**





Меры ответственности применяются, если не представлены предусмотренные НК РФ сведения и документы

Ст. 126. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

п.1 для проверяемого налогоплательщика

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ

п.2 для контрагента проверяемого налогоплательщика и лица, обладающего документами, касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика

Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике, отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные НК РФ

необходимых для осуществления контроля

≤

предусмотренные НК РФ



Форма налогового контроля изменяет границы полномочий налогового органа, установленные общими статьями НК РФ

Формы налогового контроля установлены статьями Разделов V, V.1, V.2 НК РФ

абз. 2 п.1 ст.82 НК РФ

- налоговые проверки
- получение объяснений налогоплательщиков
- проверка данных учета и отчетности,
- осмотр помещений и территорий

в других формах, предусмотренных НК РФ

абз.4 п.1 ст.82 НК РФ и ст. 105.26 и 105.29 НК РФ

- налоговый мониторинг

п.1 ст. 105.17 НК РФ

- проверка в связи с совершением сделок между взаимозависимыми лицами

Границы полномочий налоговых органов при реализации прав, установленных ст.31 НК РФ

напрямую зависят от :

- формы налогового контроля (п.1 ст.82, ст.105.17 и 105.29 НК РФ)
- территории постановки на налоговый учет (п.1 ст. 83 НК РФ) и места и порядка представления налоговой отчетности (п.3 ст.80 НК РФ)
- вида налоговой проверки (ст. 87, 88 , 89 НК РФ)
- вида мероприятия налогового контроля и обстоятельств (оснований, условий и порядка) его проведения (ст. 23, 31, 80, 86, 88-90, 92, 93, 93.1, 94-99, 105.17, 105.27, 105.29 НК РФ).

Мероприятие налогового контроля - истребование документов при налоговой проверке ст.93 НК РФ

Условия применения п.1 ст.93 НК РФ

кто	должностное лицо налогового органа,
при каких обстоятельствах	проводящее налоговую проверку
что делает	вправе истребовать
в отношении какого лица	у проверяемого лица
что истребуует	документы
характеризующие признаки	необходимые * для проверки

положения ст.93 не регулируют случаи проведения КНП и не могут трактоваться как устраняющие ограничения, установленные п. 7 ст. 88 НК РФ, а равно, как расширяющие перечень установленных случаев (оснований), допустимый объем и предметный состав истребуемых документов, **предусмотренных нормами специальной статьей 88 НК РФ**, и изменяющие общие правила, предусмотренные пп.1 п.1 ст.31 НК РФ





НК РФ устанавливает закрытый перечень случаев (оснований) для получения пояснений при КНП

п.1.2 ст. 88 по НДФЛ пояснения по доходам от продаже либо дарении имущества

п.6.ст.88 пояснения об операциях (имуществе), по которым применены налоговые льготы

п.8.ст.88 пояснения, касающиеся применения инвестиционного налогового вычета, предусмотренного ст. 286.1 НК РФ

абз.1 п.3 ст. 88 об ошибках, противоречиях между сведениями НП, несоответствие сведений НП сведениям, имеющимся у НО

абз.2 п.3 ст.88 обосновывающие изменение соответствующих показателей УНД (расчета) при уменьшении Σ налога по сравнению с ранее представленной декларацией

абз.3.п.3.ст.88 обосновывающие размер полученного убытка по декларации за соответствующий отчетный период

п.4 ст. 88 при представлении пояснений по этим случаям НП вправе дополнительно представить в НО **выписки из регистров** налогового и (или) бухгалтерского учета



Пример Требования о представлении пояснений по декларации по НДС

имеются признаки
нарушения порядка
заполнения документа
утвержденной формы
Приказ ФНС 628@

должен быть указан абз.
и пункт ст.88 НК РФ
Приказ ФНС 628@

www.nalog.gov.ru

15.05.2021 № 12744

На №

Требование № 12744
о представлении пояснений

ИФНС России № 43 по г. Москве
(наименование налогового органа)

15.05.2021
(дата)

абз.1 п.3 ст. 88

в соответствии со статьей 88³ Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) сообщает, что в ходе проведения камеральной налоговой проверки на основе Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость,
(наименование налоговой декларации (расчета))

(номер корректировки 0), представленной Вами за 1 квартал 2021 года, в которой
(указывается период)

выявлены ошибки и (или) противоречия между сведениями, содержащимися в документах, либо несоответствия сведений, представленных налогоплательщиком, сведениям, имеющимся у налогового органа, и полученным им в ходе налогового контроля: указанные в приложениях;
(причины направления настоящего Требования)

В течение 5⁴ рабочих дней со дня получения настоящего Требования⁵ необходимо представить пояснения или в течение 5⁴ рабочих дней внести соответствующие исправления⁶.

Требование о представлении пояснений получил⁷

(дата; подпись, Ф.И.О.¹ лица, получившего документ;
для представителя указывается основание представительства
(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия))



Пример Требования о представлении пояснений по декларации по НДС

- ¹ Отчество указывается при наличии.
- ² КПП указывается для организаций.
- ³ Указывается одно из оснований для направления настоящего Требования - абзац и пункт статьи 88 или 105.27 Кодекса или статьи 105.29 Кодекса
- ⁴ Указывается срок, установленный пунктом 8 статьи 25.14 и статьей 88 Кодекса, на основании которой направляется настоящее Требование.
- ⁵ На основании пункта 5.1 статьи 23 Кодекса лицо, на которое пунктом 3 статьи 80, пунктом 5 статьи 174 Кодекса возложена обязанность представлять налоговую декларацию (расчет) в электронной форме, обязано при получении настоящего Требования по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в течение шести рабочих дней со дня его отправки налоговым органом передать налоговому органу в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота квитанцию о приеме указанного документа.
- В случае неисполнения обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме настоящего Требования в установленном порядке руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в соответствии с пунктом 3 статьи 76 Кодекса в течение 10 рабочих дней со дня истечения срока для передачи квитанции о приеме может принять решение о приостановлении операций указанного лица по счетам в банке и переводов электронных денежных средств.
- Согласно пункту 3.1 статьи 76 Кодекса указанное решение отменяется не позднее одного рабочего дня, следующего за наиболее ранней из следующих дат: день передачи в порядке, предусмотренном пунктом 5.1 статьи 23 Кодекса, квитанции о приеме настоящего Требования о представлении пояснений; день представления пояснений.
- Непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 Кодекса пояснений в ответ на настоящее Требование в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 Кодекса, влечет ответственность, предусмотренную пунктами 1 и 2 статьи 129.1 Кодекса.
- ⁶ Указывается одно из требований, предусмотренных статьями 88, или 105.27, или 105.29 Кодекса.
- ⁷ Заполняется в случае вручения документа на бумажном носителе.

Наиболее частые требования о представлении пояснений при КНП

по основаниям, предусмотренным НК РФ:

- о нарушении контрольных соотношений (КС) и параметров форматно-логического контроля (ФЛК) **абз.1 п.3 ст.88 НК РФ**
- о несоответствии показателей декларации по прибыли и НДС **абз.1 п.3 ст.88 НК РФ**
- о несоответствиях и противоречиях в декларациях по НДС **абз.1 п.3 ст. 88 и п.8.1 ст.88 НК РФ**
- об обосновании полученного убытка **абз.3 п.3 ст.88**
- об основаниях уточнения налога к уплате с уменьшением суммы **абз.2 п.3 ст.88**
- об основаниях отражения сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, и применения пониженных тарифов страховых взносов **п.8.6 ст.88**



За непредставление пояснений по сроку по основаниям п.3 ст.88 НК РФ предусмотрена ответственность п.1 ст.129.1 НК РФ

Наиболее частые требования о представлении пояснений

по основаниям, не предусмотренным НК РФ, но рекомендованным внутренними стандартами контроля (регламентами и письмами) ФНС РФ при выявлении признаков риска:

- о низкой налоговой нагрузке
- о высокой доле налоговых вычетов
- о низкой заработной плате в сравнении со среднеотраслевым уровнем
- о проверке деловой репутации и проявлении должной осмотрительности при выборе контрагента и заключении с ним договора
- по сделкам с «самозанятыми»

Приказ ФНС РФ от 30.05.2007 № ММВ-3-06/333@ Приложение №2 «Общедоступные критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков, используемые налоговыми органами в процессе отбора объектов для проведения выездных налоговых проверок»



Налогоплательщик **вправе представлять** налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов **(пп.7 п.1 ст.21 НК РФ)**



Основания и порядок получения пояснений в зависимости от формы налогового контроля

Камеральная налоговая
проверка

6 оснований - п.1.2 ; абз.1 п.3; абз.2 п.3; абз.3 п.3, п.6; п.8.8 ст.88 НК
порядок и форма истребования и представления пояснений **по ТКС** для налогоплательщиков, представляющих декларации в соответствии с п.3 ст.80 (абз.4 п.3 ст.88 НК по НДС)

Выездная налоговая
проверка

в ст.89 НК РФ **не установлены случаи** и специальный **порядок** получения пояснений, следовательно, может применяться общий порядок пп.4 п.1 ст. 31

Налоговый
мониторинг

2 основания - п.3.1 ст.105.27; п.2 ст.105.29 НК РФ раздела V.2,
порядок и форма истребования и представления пояснений **по ТКС**

Проверка сделки между
взаимозависимыми
лицами

1 основание - раздела V.1 НК РФ не содержат прямого правила получения пояснений. При неисполнении обязывающего действия по **п.1 ст.105.16 НК РФ** применяется общий порядок пп.4 п.1 ст. 31 НК РФ

Основания и порядок истребования пояснений при КНП и налоговом мониторинге установлен **специальными нормами НК РФ ст.88 и 105.29 НК РФ**, следовательно, применяется **правило приоритета специальной нормы над общей** - в случае конкуренции общего правила (нормы) и специального приоритет при толковании и применении должен отдаваться специальным правилам (нормам)





Правовые основания для направления Уведомления о вызове для дачи пояснений в соответствии с пп.4 п.1 ст.31 НК РФ

***Позиция и мнение ФНС РФ о правоприменении пп.4 п.1 ст.31
НК РФ сформулированы в письмах:***

от 02.12.2021 № ЕА-4-15/16838@

«О направлении уведомлений о вызове налогоплательщика в налоговый орган в рамках пп. 4 п.1 ст. 31 НК РФ»

от 09.08.2022 № ЕА-4-15/10350@

"О направлении Справочника" (вместе с "Данными для формирования справочника оснований для вызова НП в НО в соответствии с пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ")



«В рамках камеральной налоговой проверки проведение комиссий по легализации налоговой базы не предусмотрено»

Письмо ФНС РФ
от 02.12.2021 № ЕА-4-15/16838@

позиция ФНС РФ обоснована тем, что организация работы комиссий по вопросам правильности формирования налоговой базы отменена последовательно письмами ФНС России от **21.03.2017 №ЕД-4-15/5183@**, от **25.07.2017 №ЕД-4-15/12490@** и от **07.07.2020 №БС-4-11/10881@**

Положения пп.4 п.11 ст.31 НК РФ не регулируют случай проведения камеральной налоговой проверки, соответственно, правоприменение данной нормы в период проведения такой налоговой проверки ограничено правилами специальной статьи 88 НК РФ.

ФНС РФ это косвенно признала, указав на недопустимость при направлении Уведомлений о вызове подмены мероприятий, предусмотренных п.3 ст.88 НК РФ.





ФНС РФ признала, что Уведомление о вызове в налоговый орган направлено неправомерно, если :

Письмо ФНС РФ
от 02.12.2021 № ЕА-4-15/16838@

1. целью вызова является истребование у налогоплательщиков документов
2. содержит требование представить УНД в связи с выявленными ошибками (противоречиями, несоответствиями) в представленных декларациях (расчетах)
3. отсутствует подробное описание оснований вызова
4. указано, что вызов связан с заседанием комиссии по легализации налоговой базы
5. отсутствует конкретный вопрос для дачи пояснений, по которому вызывается НП, а также отсутствуют ссылки на конкретную налоговую проверку или мероприятие налогового контроля, в рамках которых направлено Уведомление

обоснование

в случаях пп.1-4 нарушается порядок истребования документов, предусмотренный ст. 93, 93.1 НК РФ, подменяются мероприятия налогового контроля, предусмотренные п.3.ст.88 НК РФ

в случае п.5 налоговый орган **лишает** возможности и **права налогоплательщика** подготовиться к представлению конкретных пояснений и подтверждающих документов



В целях исключения неправомерного направления Уведомлений о вызове в налоговый орган и недопущения подмены мероприятий налогового контроля, предусмотренных ст. 93, 93.1 и п. 3 ст. 88 НК РФ

ФНС РФ обязала УФНС РФ по субъектам и МРИ по ФО **обеспечить применение** письма от 02.12.2021 №ЕА-4-15/16838@ **путем соблюдения положений :**

- **пп. 4 п. 1 ст. 31 НК РФ** и соответствия направляемого Уведомления, утвержденной форме*, в том числе с указанием подробного описания оснований вызова
- **ст. 93 и ст. 93.1 НК РФ** при истребовании документов (информации)
- **п. 3 ст. 88 НК РФ** при направлении требований о представлении пояснений в случае выявления в ходе КНП налоговых проверок ошибок (противоречий, несоответствий) в представленных декларациях (расчетах)

*утверждена Приказом №628@. Соблюдение утвержденной формы означает соблюдение **единых правил применения и заполнения документа** (Уведомления, Требования, Поручения).



Уведомление

документ утвержденной формы

Уведомление N ____
о вызове в налоговый орган налогоплательщика (плательщика сбора,
плательщика страховых взносов, налогового агента)

(дата)

(наименование налогового органа)

в соответствии с подпунктом 4 пункта 1 статьи 31 Налогового кодекса
Российской Федерации (далее – Кодекс) вызывает на основании настоящего
Уведомления <3> в налоговый орган, находящийся по адресу:

(адрес и номер кабинета)

(дата и время или приемные дни и часы) <4>
для дачи пояснений по вопросу _____.

(подробное описание оснований для вызова
налогоплательщика (плательщика сбора,
плательщика страховых взносов,
налогового агента)

Подпись должностного лица налогового
органа

(должность, наименование налогового органа) (подпись) (ф.И.О. <1>)

п.4 ст.31 НК РФ формы и форматы

документов, предусмотренных
НК РФ и используемых
налоговыми органами при
реализации своих полномочий в
отношениях, регулируемых
законодательством о налогах и
сборах, **утверждаются
нормативным актом ФНС РФ**

Приказ ФНС от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@ Приложение № 2 (порядок применения и заполнения)

Позиция ФНС РФ о правоприменении пп.4 п.1 ст.31 НК РФ

Письмо ФНС РФ
от 02.12.2021 № ЕА-4-15/16838@

«налоговым органам предоставлено право вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений **в связи:**

- с **уплатой (удержанием и перечислением)** ими налогов и сборов
- с **налоговой проверкой**
- в **иных случаях, связанных с исполнением** ими законодательства о налогах и сборах»

основание
вызова

К иным случаям относятся случаи, **обязывающие налогоплательщика к действиям:**
уплачивать, представлять, удерживать, информировать, уведомлять, обеспечить
В обязывающих правилах (предписаниях) заложена в категоричной форме конкретная модель поведения налогоплательщика, **за неисполнение которого предусмотрена ответственность**





Письмо ФНС РФ
от 09.08.2022 N ЕА-4-15/10350

В целях единообразного подхода к заполнению формы Уведомления о вызове налогоплательщика в соответствии с пп.4 п.1 ст.31 НК РФ

в обязательном порядке отражать:

- 1) основание вызова, определенное пп.4 п.1 ст.31 НК РФ Кодекса (графа 2 справочника)
- 2) вид области контроля (графа 3 справочника)
- 3) для дачи пояснений по какому вопросу вызывается налогоплательщик (*основание «для дачи пояснений»* графа 4 справочника) с конкретизацией мотива вызова (*причина (уточняющая информация)* графа 5 справочника)

«В случае ручного ввода основания вызова, не предусмотренного справочником, в подробном описании в обязательном порядке отражается вид **мероприятий налогового контроля**, в рамках которого возникла обоснованная необходимость вызова, **наименование налога (сбора, взноса), налоговые периоды, наименование и реквизиты контрагентов** (в том числе в случае наличия открытых расхождений по НДС), **реквизиты документа** (счет-фактура, УПД, договор и др.)»



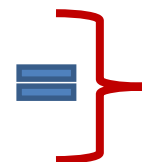


Письмо ФНС РФ
от 09.08.2022 N ЕА-4-15/10350

Данные для формирования Справочника оснований для вызова НП в НО в соответствии с пп.4 п.1 ст.31 НК РФ

под видом области контроля ФНС РФ понимается:

1. камеральная налоговая проверка
2. выездная налоговая проверка
3. вне рамок налоговых проверок
4. контрольно-аналитическая работа
5. реализация проекта по «обелению» отрасли
6. **исполнение обязанности иностранной организацией**
7. процедура рассмотрения материалов налоговой проверки
8. процедура рассмотрения материалов по статье 101.4 НК РФ
9. иное мероприятие.



*в связи с налоговой
проверкой*



*в связи
с иными случаями,
связанными с
исполнением
законодательства о
налогах и сборах*



Основания «для дачи пояснений»

КНП

1. непредставление или представление не в полном объеме пояснений (по п.3 ст.88 НК РФ), документов (по п.1 ст.93 НК РФ)
2. обоснованность отражения необлагаемых операций
3. уточнение информации:
 - полученной в ходе допроса (ст.90 НК РФ)
 - по фактам, установленным в результате анализа документов
 - по фактам, установленным в ходе осмотра
4. выявление налоговых рисков и операций, обладающих признаками, влекущими неуплату налогов

**прямо не
предусмотрены
специальной
статьей НК РФ,
запретительная
норма п.7 ст.88**

вне
рамки
НП

1. не соответствие одному из 12 критериев риска (по Приказу от 30.05.2007 № ММ-3-06/333@);
2. запрос и/или информации от правоохранительных органов, обращение граждан

**не относятся
к случаям,
связанным с
исполнением
законодательст
ва о налогах и
сборах**

КАР

1. наличие информации о сделках с сомнительными контрагентами

Составление протокола

***предусмотрено НК РФ при осуществлении конкретных действий
налогового контроля :***

- при производстве осмотра **п.5. ст.92**
- при получении показаний свидетеля **п.1 ст.90**
- при производстве выемки, изъятия предметов и документов **п.6 ст. 94**
- при ознакомлении проверяемого лица с постановлением о назначении экспертизы и разъяснении его прав **п.6 ст.95**
- при предупреждении переводчика об ответственности за отказ или уклонение от выполнения обязанностей либо заведомо ложный перевод **п.4 ст.97**
- при ознакомлении с материалами проверки и дополнительных мероприятий **п.2 ст.101**
- при рассмотрении материалов налоговой проверки **п.7 ст.101.4**

Для протоколирования действий предусмотрен соответствующий документ утвержденной формы, установленный Приказом ФНС РФ от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@

Протокольная форма итога «комиссии», «рабочей встречи» и «рабочего совещания», не предусмотрена нормами НК РФ. Обязывание налогоплательщика или его представителя подписать такой протокол и представить по нему пояснения неправомерны.



Что нужно знать про пп.4 п.1 ст. 31 НК РФ



положения пп. 4 п.1 ст. 31 НК РФ не регулируют случаи проведения камеральных проверок, налогового мониторинга, проверок сделок между взаимозависимыми лицами и, соответственно, не могут трактоваться :

- как **устраняющие ограничения** для истребования пояснений, установленные **п.1.2 ; абз.1 п.3; абз.2 п.3; абз.3 п.3, п.6; п.8.8 ст. 88 НК РФ и 105.29 НК РФ**
- как **расширяющие** допустимый объем и **предметный состав** истребуемых сведений при пояснении
- как **изменяющие** установленные специальной нормой **абз.4 п.3 ст. 88 НК РФ** форму и **порядок представления** пояснений по деклараций по отдельным налогам и категориям налогоплательщиков
- как **отменяющие правила** запретительных норм **п.7 ст.88 НК РФ** и **п.4 ст.82 НК РФ**



ПАЛАТА
НАЛОГОВЫХ
КОНСУЛЬТАНТОВ
*Время платить налоги...
профессионально*

**БЛАГОДАРЮ ЗА
ВНИМАНИЕ!**