

Налоговая запросила много документов вне проверки суд решил, что контролеры злоупотребили правом

У организации истребовали документы вне налоговой проверки по 28 контрагентам из разных регионов. Запросили платежные поручения, договоры, счета-фактуры, накладные, путевые листы, штатное расписание и пр. Налогоплательщик оспорил требования. Судьи поддержали организацию и частично удовлетворили ее просьбу.

Они учли такие факты:

- объем истребуемых документов и информации равен 100% отношений организации с заказчиками и покупателями и 78% — с подрядчиками и поставщиками;
- все запрошенные документы позволяют налоговикам без назначения проверки или допмероприятий налогового контроля проанализировать данную информацию. Это нужно расценивать как проведение комплексного мероприятия налогового контроля;
- в правовых подходах высших судов есть принцип недопустимости избыточных мер налогового контроля;
- несмотря на то что истребование документов и информации по нескольким сделкам не противоречит налоговому законодательству, контролеры должны применять принципы целесообразности, разумности и обоснованности.

Суд указал, что инспекция злоупотребила правом, не обосновала необходимость получения документов и информации, а также взаимосвязь этой информации с конкретной сделкой.

Документ: Постановление АС Западно-Сибирского округа от 02.08.2022 по делу N А70-13651/2021

[Читайте эту новость в КонсультантПлюс](#)

Полезное в КонсультантПлюс по теме

Какие документы нужно представить по требованию инспекции вне рамок налоговых проверок - [полный список перечислен в Готовом решении КонсультантПлюс.](#)