

ЭДО-рассылка от ФНС о предоставлении уточнений по декларации НДС за прошлые годы (более 5 лет назад) – обязан ли бухгалтер отвечать?

Вопрос

В компанию по ЭДО рассылкой (не требованием) поступил документ о предоставлении уточнений по декларации НДС за 2016 г., в связи с предоставленными уточненными декларациями контрагентов.

Прислали таблицу, где отражены компании (наши контрагенты уточнились, но возникли сложности, не сверяется), поэтому просят сдать уточненку.

Вопросы:

1. Обязаны ли мы отвечать на это сообщение? Правомерна ли эта рассылка и приложенный файл с перечнем контрагентов, по которым у них не прошла сверка?
2. Есть ли какие-то санкции, если мы не исполним требование налогового органа, и какой срок ответа?
3. Интересует давность, так как в письме речь идет про декларацию за 2016 год.

Ответ

1. Обязаны ли мы отвечать на это сообщение? Насколько правомерна эта рассылка и приложенный файл с перечнем контрагентов, по которым у них не прошла сверка?

Налоговый орган на основании [пп. 8 п. 1 ст. 31](#) НК РФ вправе требовать от налогоплательщика устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах путем представления уточненной налоговой декларации. Налогоплательщики обязаны выполнять законные требования налоговых органов об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах ([пп. 7 п. 1 ст. 23](#) НК РФ).

Как следует из текста вопроса, налоговый орган в тексте информационной рассылки (далее - рассылка) не указал конкретных противоречий и несоответствий в налоговых декларациях за 2016 г., которое налогоплательщик обязан устранить.

Вместе с тем, требование устранить выявленные нарушения законодательства о налогах и сборах должно коррелировать с проводимой проверкой и установленной форме требования, утвержденной Приказом ФНС России от 07.11.2018 N ММВ-7-2/628@. Так в ходе проведения КНП, согласно [п. 3 ст. 88](#) НК РФ, налогоплательщику направляется Требование о представлении пояснений по [форме](#) КНД 1165050. Рассматриваемая рассылка данной форме не соответствует, и камеральная проверка не проводится. Если инспектору необходимо получить именно пояснения, то направляется Уведомление о вызове в инспекцию для дачи пояснений по [форме](#) КНД 1165009. Основанием для этого является норма [подп. 4 п. 1 ст. 31](#) НК РФ. Эта норма позволяет вызывать налогоплательщиков в налоговые органы для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов и сборов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах. Рассматриваемая рассылка данной форме так же не соответствует.

Таким образом, норма [пп. 8 п. 1 ст. 31](#) НК РФ не предусматривает права налоговых органов требовать от налогоплательщика представления пояснений вне рамок мероприятий налогового контроля, либо

предоставлять уточненные декларации в связи с выявленными расхождениями, если не указано какие именно расхождения были выявлены налоговым органом, что свидетельствует о невозможности исполнить данное требование налогового органа по существу. Таким образом, рассылка налогового органа не соответствует требованиям НК РФ и налогоплательщик вправе его не исполнять на основании [пп. 11 п. 1 ст. 21](#) НК РФ.

Неисполнение незаконного требования о представлении уточненных деклараций в любом случае не влечет для налогоплательщика ответственности.

Вместе с тем, чтобы избежать споров с налоговой, рекомендуем направить мотивированный отказ в предоставлении уточненных деклараций с указанием, что организация не выявила в декларациях по НДС за 2016 г. ошибок и противоречий, данные декларации заполнены корректно.

2. Есть ли какие-то санкции, если мы не исполним требование налогового органа, и какой срок ответа?

В отношении нормы [пп. 8 п. 1 ст. 31](#) НК РФ законодательно не установлен общий срок устранения налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом, их представителем) нарушений законодательства о налогах и сборах. Сроки устранения выявленных налоговым органом нарушений законодательства о налогах и сборах могут различаться в зависимости от конкретных обстоятельств и видов налоговых правонарушений. Как указано выше, в рассылке нет указания на какое-либо мероприятие налогового контроля, соответственно, если организация в добровольном порядке хочет исполнить данное требование налогового органа (предоставить уточненные декларации или пояснения), то осуществляет это в разумный срок.

3. Интересует давность, так как в письме речь идет про декларацию за 2016 год.

Требование налогового органа правомерно если сроки хранения истребуемых документов не истекли: [пп. 8 п. 1 ст. 23](#) НК РФ возлагает на налогоплательщика обязанность в течение пяти лет обеспечивать сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов (для организаций и индивидуальных предпринимателей), а также уплату (удержание) налогов.

Организации обязаны хранить первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерскую (финансовую) отчетность в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с правилами организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года ([ч. 1 ст. 29](#) Федерального закона от 06.12.2011 N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете").

Помимо этого, сроки хранения отдельных видов документов бухгалтерского и налогового учета и отчетности установлены [Перечнем](#), утвержденным Приказом Росархива от 20.12.2019 N 236 (далее - Перечень).

Сроки временного хранения документов, установленные Перечнем, должны соблюдаться всеми организациями независимо от их организационно-правовых форм и форм собственности, их снижение запрещается. Для уничтожения отбирают документы, срок хранения которых истек к 1 января того года, в котором планируется их уничтожить. После истечения сроков временного хранения документы подлежат уничтожению. Уничтожение документов до истечения сроков их временного хранения запрещается ([п. п. 4.3, 4.10](#) Инструкции, утв. Приказом Росархива от 20.12.2019 N 237).

Сроки хранения документов начинают течь, как правило, с 1 января года, следующего за годом, в котором делопроизводство по ним закончено ([ч. 2 ст. 21.1](#) Закона об архивном деле, [п. 4.1](#) Инструкции, утвержденной Приказом Росархива от 20.12.2019 N 237). В частности, сроки хранения первичных документов начинают течь с 1 января года, следующего за тем, в котором документ использовался последний раз (например, для подтверждения доходов или расходов, для составления отчетности) ([Письмо](#) Минфина России от 19.07.2017 N 03-07-11/45829). Так, срок хранения первичных документов, отражающих формирование первоначальной стоимости амортизируемого имущества, следует исчислять с момента, когда завершилось начисление

амортизации в налоговом учете ([Письмо](#) Минфина России от 16.08.2019 N 03-03-06/1/62257).

Сроки хранения реестров, книг, журналов, как правило, начинают течь с 1 января года, следующего за тем, в котором было завершено их ведение ([п. 4.1](#) Инструкции, утвержденной Приказом Росархива от 20.12.2019 N 237). Однако могут быть установлены специальные правила исчисления сроков. В частности, это касается налоговых регистров, которые подтверждают правомерность применения вычетов по НДС, например: книги покупок, продаж, доплисты к ним, журнал учета счетов-фактур. В отношении таких документов срок хранения нужно считать с даты последней записи в них ([п. 24](#) Правил ведения книги покупок, [п. 22](#) Правил ведения книги продаж, [п. 13](#) Правил ведения журнала учета счетов-фактур).

На основании изложенного сроки хранения документов, на основании которых заполнены декларации по НДС за 2016 г. ~~~ истекли, а, значит, организация имеет право в ответном письме сослаться об истечении сроков хранения первичных документов, по которым прошло уже более 5 лет, и отсутствии этих документов по причине уничтожения.