

Сдали отчетность с убытком: налоговая требует представлять расшифровки (аналитическую информацию). Обязана ли компания это представить?

Вопрос

В связи со сдачей отчетности с убытком пришло требование с запросом следующей информации:

1. пояснения о причинах, обосновывающих размер полученного убытка (стр. 060 листа 02), с информацией об анализе причин возникновения убытка;
2. пояснения о деятельности организации за отчетный (налоговый) период, за который представлена декларация, с указанием заказчиков, объектов и наименований выполняемых работ, основных поставщиков и подрядчиков;
3. подробную расшифровку по видам деятельности, по каждому виду дохода показателя «Доходы от реализации», отраженного по стр. 010 Листа 02;
4. пояснения в виде подробной расшифровки по составу показателей регистра налогового учета «Внереализационные доходы», отраженных по стр. 020 Листа 02, по каждому виду внереализационного дохода;
5. пояснения в виде подробной расшифровки по каждому виду расходов в составе показателей регистров налогового учета «Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации», отраженных по стр. 030 Листа 02;
6. пояснения в виде подробной расшифровки по каждому виду внереализационных расходов в составе показателей регистров налогового учета «Внереализационные расходы», отраженных по стр. 040 Листа;
7. пояснения в виде подробной расшифровки дебиторской и кредиторской задолженности (с указанием контрагентов ИНН, КПП, сумм и оснований возникновения задолженности) по состоянию на 01 число месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом;
8. подробную расшифровку доходов от реализации покупных товаров в размере;
9. подробную расшифровку по каждому виду прямых расходов по строке 2_2_010 Приложения 2 к Листу 02 в соответствии со ст. 318 Налогового кодекса РФ; прямые расходы налогоплательщиков, осуществляющих оптовую, мелкооптовую и розничную торговлю в текущем отчетном (налоговом) периоде, относящихся к реализованным товарам (стоимость реализованных покупных товаров), в том числе стоимость реализованных покупных товаров;
10. подробную расшифровку косвенных расходов по виду расходов;
11. подробную расшифровку по видам деятельности по каждому виду расходов, уменьшающих сумму доходов от реализации (стр.130 Прил.2 к Листу 02);
12. подробную расшифровку суммы по составу показателей стр.200 Прил. No2 к Листу 02 Внереализационные расходы, всего.

Насколько они правомерны?

Ответ

1) Право налогового органа при проведении камеральной проверки (далее ~~~ КНП) требовать от налогоплательщика представления документов в [ст. 88](#) НК РФ не предусмотрено, за небольшим исключением (напр. [абз. 2 п. 8 ст. 88](#) НК РФ, [п. 9 ст. 88](#) НК РФ). В процессе КНП задача инспектора сводится к оценке правильности заполнения налоговых форм и соответствия приведенных в них данных регистрам

бухгалтерского и налогового учета. Вместе с тем, в соответствии с [п. 3 ст. 88](#) НК РФ предусмотрена обязанность налогового органа направлять налогоплательщику требование о представлении пояснений.

В рассматриваемом случае соответствует норме [п. 3 ст. 88](#) НК РФ только первый пункт требования. По всем остальным пунктам налоговый орган требует представлять расшифровки, что представляет собой аналитическую информацию. Во - первых, налогоплательщик не обязан представлять документы, которых у него нет. Во - вторых, обязанность составлять новые документы специально для проверяющих лиц налогового органа законодательством не установлена, на что указано Верховным Судом Российской Федерации в [Постановлении](#) от 09.07.2014 N 46-АД14-15 и ФНС России в [пункте 4](#) письма от 13.09.2012 N АС-4-2/15309. Удобство налогового администрирования не может служить основанием для ограничения прав налогоплательщиков (Определения Верховного Суда Российской Федерации от 14.03.2019 [N 301-КГ18-20421](#) и от 28.02.2020 [N 309-ЭС19-21200](#)).

Поэтому требование налогового органа в части пунктов 2 - 12 неправомерно. Налогоплательщики имеют право не выполнять неправомерные требования налоговых органов, не соответствующие НК РФ ([подп. 11 п. 1 ст. 21](#) НК РФ).

Хотелось бы обратить внимание, если организация примет решение не представлять пояснения на пп. 2 ~ ~ ~ 12 требования налогового органа, то рекомендуем указать причины (например, сослаться на нормы НК РФ, письма компетентных органов или арбитражную практику указанные в данном ответе). Но не представлять пояснения вообще ~ ~ ~ это может вызвать риск, и расценено налоговым органом как непредставление с соответствующей суммой штрафа.

2) В отношении пояснений по убыткам.

Пояснения необходимо составить в свободном виде, поскольку утвержденной формы нет. При этом следует отметить, что налогоплательщик, представляющий в налоговый орган пояснения в ответ на требования налогового органа, вправе (не обязан) дополнительно представить выписки из регистров налогового и (или) бухгалтерского учета и (или) иные документы, подтверждающие достоверность данных, внесенных в налоговую декларацию (расчет) ([п. 4 ст. 88](#) НК РФ).