

## решительный vs осторожный выемка и запрос документов



Ольга Пономарева,  
управляющий партнер  
юридического бюро  
«Пронина, Пономарева  
и партнеры»



Дмитрий Ширяев,  
руководитель направ-  
ления судебной прак-  
тики аудиторско-кон-  
салтинговой группы  
«Уральский союз»

# Выемка и запрос документов. Когда инспекторы должны остановиться

С окончанием карантина налоговики возобновили проверки. Для этого им понадобятся документы. А если вы им их не дадите, то они могут прийти с выемкой. Эксперты поспорили, есть ли у таких требований какие-то границы, а читатели сайта «ПНП» [nalogplan.ru](http://nalogplan.ru) оценили, чья позиция убедительнее.

### Отдавать налоговикам бухгалтерские регистры?

**Нет, регистры не относятся к первичной документации**

Проверяющие не вправе требовать от компаний документы, которые не относятся к первичным. Поэтому бухгалтерские регистры вы вправе им не распечатывать и не передавать (п. 4 письма ФНС от 13.09.2012 № АС-4-2/15309@ и постановление ВС от 09.07.2014 № 46-АД14-15).

**Да, налоговики вправе требовать все, что связано с уплатой налогов**

Инспекция вправе контролировать, правильно ли компания ведет бухгалтер (письмо ФНС от 25.07.2013 № АС-4-2/13622).

Регистры бухучета нужны, чтобы систематизировать информацию из первичных документов. хозяйственные операции нужно отражать в регистрах в хронологической последовательности

Кроме того, бухгалтерских регистров может вообще не существовать, если главбух не прописал их в графике документооборота. В этом случае формировать их специально для инспекторов вы не обязаны (определение АС Уральского округа от 22.06.2020 № А50-16452/2019).

График составляет главбух (п. 5.2 и 5.7 Положения о документах и документообороте в бухгалтерском учете, утв. Минфином СССР 29.07.1983 № 105). А утверждает своим приказом директор организации.

**Согласны: 54% читателей**

и группировать по бухгалтерским счетам (п. 19, 20 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности, утв. приказом Минфина от 29.07.1998 № 34н).

Компании обязаны вести бухгалтерские регистры. И, если будет запрос из налоговой инспекции, представлять их для проверки (решение ФНС от 19.06.2019 № СА-4-9/11730@, постановление АС Восточно-Сибирского округа от 25.05.2015 № Ф02-1603/2015). Это обойдется дешевле, чем конфликт с инспекцией.

**Согласны: 46% читателей**

### Должны ли инспекторы при выемке документов покинуть ваш офис после 22.00?

**Да, проводить выемку ночью запрещает Налоговый кодекс**

В ночное время выемку делать нельзя. Это прямо запрещает Налоговый кодекс (п. 2 ст. 94 НК, п. 9.2 письма ФНС от 17.07.2013 № АС-4-2/12837).

Что такое «ночное время», НК не объясняет. Однако трудовое и уголовно-процессуальное законодательство считает, что к ночному относится время с 22 часов вечера до 6 часов утра (ст. 96 ТК и подп. 21 ст. 5 УПК).

Если налоговики не успели изъять у вас всю документацию и предметы, которые им нужны, до 22.00, попросите налоговиков покинуть помещение. Если они откажутся, будет повод оспорить законность данного мероприятия.

**Согласны: 46% читателей**

**Нет, если они уже начали оформлять протокол**

Все документы и предметы, которые изымают налоговики, они должны подробно описать в протоколе (п. 7 ст. 94 НК). Чтобы оформить протокол, внести в него замечания и подписать со стороны инспекции и налогоплательщика, нужно время. Это время добавляется ко времени выемки (письмо Минфина от 05.10.2017 № 03-02-08/64830).

То есть, если инспекторы закончат выемку до 21.59, далее они имеют право заниматься протоколом, даже если уже наступила ночь (постановления АС Московского округа от 15.07.2020 № А40-141420/2019 и от 06.11.2018 № А40-13608/2018).

**Согласны: 54% читателей**

## решительный vs осторожный выемка и запрос документов

### Обязаны ли налоговики оформить подробную опись всех изъятых из офиса документов?

**Да, иначе нет возможности доказать, какие именно документы изъяли**

Изъятые документы и предметы налоговики обязаны показывать представителям компании, понятым и другим присутствующим. Все документы прошивают и нумеруют.

Инспекторы должны попросить вас подписать шивки и заверить печатью, если она есть у компании. С оригиналов налоговики обязаны снять копии, заверить их и передать вам (п. 9 ст. 94 НК).

Инспекторы не имеют права выносить документы с территории компании, если они не занесли их в опись. Если подобное происходит, оспаривайте их действия.

**Согласны: 69% читателей**

**Нет, арбитраж допускает изъятие документов без описи**

Если документов очень много или они бессистемно разбросаны, или налоговики считают, что вы мешаете выемке, допустимо собрать документы скопом в пакеты, опечатать клейкой лентой и отвезти в инспекцию. На ленте должны расписаться сами инспекторы и все понятые.

Потом пакеты нужно будет вскрыть в вашем присутствии и также при наличии понятых в инспекции и составить подробную опись изъятых (постановления АС Московского округа от 15.07.2020 № А40-141420/2019 и Девятого ААС от 28.04.2018 № 09АП-13020/2018).

**Согласны: 31% читателей**

### Может ли сотрудник ИФНС не из числа инспекторов быть понятым при выемке?

**Нет, потому что он – лицо заинтересованное**

Без понятых выемка недействительна. Инспекторы обязаны их найти.

Понятыми могут быть любые незаинтересованные в исходе дела люди (п. 3 ст. 98 НК). Не могут быть понятыми работники компании и обслуживающий персонал инспекций, например водители (постановление ФАС Северо-Западного округа от 06.06.2007 № А21-7086/2006).

**Согласны: 46% читателей**

**Да, кодекс запрещает быть понятым только инспектору**

Доказать факт работы понятого в ИФНС сложно. Прямо запрещено быть понятыми только инспекторскому составу (п. 4 ст. 98 НК). Однако вспомогательный персонал налоговых инспекций – это не должностные лица. На них ограничения кодекса не распространяются (постановление ФАС Волго-Вятского округа от 30.11.2013 № А31-13075/2012).

**Согласны: 54% читателей**

## Вправе ли налоговики привлечь понятыми рядовых сотрудников вашей компании?

**Нет, потому что они – лица заинтересованные**

Если налоговые инспекторы захотят использовать ваших сотрудников, есть смысл отказаться, даже если вы им полностью доверяете. Тогда проверяющие не смогут начать выемку, пока не найдут понятых со стороны. У вас будет время подготовиться.

Понятыми могут быть любые незаинтересованные в исходе дела люди (п. 3 ст. 98 НК). Укажите, что ваши сотрудники – лица заинтересованные (постановление АС Центрального округа от 23.07.2020 № А54-583/2019).

**Согласны: 38% читателей**

**Да, их заинтересованность не доказана, а кодекс не запрещает**

Рядовых сотрудников компании можно использовать как понятых. В налоговом кодексе нет прямого запрета.

Если компания считает, что инспекторы, привлекая ее работников, нарушают требования статьи 98 НК, придется доказать это. То есть аргументировать, каким образом работники заинтересованы в результатах проводимой выемки (постановление АС Уральского округа от 11.06.2019 № Ф09-2372/19). Но есть ли смысл спорить? Свои понятые скорее помогут компании, чем навредят.

**Согласны: 62% читателей**

## Можно ли не отдавать налоговикам компьютеры?

**Да, они должны изъять информацию из компьютеров на месте**

Инспекторы не вправе изымать ноутбуки и прочую компьютерную технику. Эти предметы не имеют никакого отношения к исчислению налогов. Электронные файлы на компьютерах – это не налоговые документы. К тому же, любую информацию можно переписать прямо в офисе (постановление АС Центрального округа от 23.07.2020 № А54-583/2019 ).

**Согласны: 62% читателей**

**Нет, ИФНС вправе изъять все, что связано с уплатой налогов**

Если вы откажетесь отдать компьютеры с налоговой информацией, инспекторы вправе изъять их принудительно.

Более того, в НК даже нет специального срока, по истечении которого их надо вернуть (постановление АС Московского округа от 06.11.2018 № А40-13608/2018). Срок есть только для возврата копий документов.

**Согласны: 38% читателей**

*Опрос проводился на сайте [www.nalogplan.ru](http://www.nalogplan.ru).*