



МКПЦН-Консультант

ЕЖЕМЕСЯЧНЫЙ ИНФОРМАЦИОННЫЙ БЮЛЛЕТЕНЬ

для руководителей

- ✓ аудит
- ✓ налоги
- ✓ право
- ✓ управленческий консалтинг

СЕНТЯБРЬ, 2026



СОДЕРЖАНИЕ

<u>События месяца</u>	<u>3</u>
-----------------------	----------

<u>Налоговое бремя</u>	<u>7</u>
------------------------	----------

Мораторий на проверки МСП: кого коснется,
какие риски сохраняются

<u>Юридический практикум</u>	<u>12</u>
------------------------------	-----------

Истребование документов по статье 93.1 НК РФ:
практика встречных проверок

<u>Отдохните</u>	<u>18</u>
------------------	-----------

Концерты, выставки и иные культурные мероприятия в Москве





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Банк России сохранил ограничения на снятие наличной иностранной валюты

Регулятор продлевает действующие ограничения на операции с наличной иностранной валютой, что связано с сохраняющимися санкционными барьерами, не позволяющими российским кредитным организациям закупать банкноты стран Запада.

Для граждан, открывших валютные счета или депозиты до 09.03.2022, сохраняется возможность снять средства в валюте в пределах остатка, зафиксированного на начало указанной даты, но не более 10 тыс. долларов США или эквивалента в евро, независимо от валюты счета, при условии, что такая операция ранее не производилась.

Все прочие средства подлежат выдаче в рублях. При этом сумма выплаты не может оказаться ниже официального курса Банка России, установленного на день расчета, если речь идет о деньгах, размещенных до 09.09.2022. Для вкладов, пополненных после этой даты, применяется курс банка на момент выдачи. Кроме того, банкам на полгода запрещено взимать с физических лиц комиссию за выдачу валюты со счетов или вкладов.

Юридическим лицам-нерезидентам до 09.03.2022 запрещена выдача наличных долларов, евро, фунтов стерлингов и японских иен. По другим валютам ограничения отсутствуют. Для резидентов-юридических лиц на следующие полгода предусмотрена возможность получения наличных в указанных четырех валютах только на командировочные расходы, в пределах установленных законодательством нормативов. Ограничений по прочим валютам нет

при условии соблюдения действующего законодательства.

Источник информации: информация Банка России от 01.09.2026.

Минцифры России сообщило об изменении порядка предъявления путевых листов и транспортных накладных водителями компаний-перевозчиков

С 01.09.2026 все участники логистических процессов – отправители грузов, перевозчики, получатели и экспедиторы – обязаны применять электронные перевозочные документы (ЭПД). В связи с этим у водителей появилась возможность показывать необходимые бумаги инспекторам прямо с экрана мобильного телефона с помощью приложения «Госуслуги Авто».

Чтобы воспользоваться сервисом, достаточно скачать приложение и войти в него через учетную запись на портале Госуслуг – все перевозочные документы подгрузятся в систему автоматически и станут доступны как в текстовом формате, так и в виде QR-кода. Для демонстрации QR-кода нужно выбрать на главном экране соответствующее транспортное средство, нажать кнопку «Предъявить документы» и указать нужный документ. Сканировать код можно даже при отсутствии интернета, используя встроенный модуль «Госкана» внутри приложения «Госуслуги».

Источник информации: информация Минцифры России от 02.09.2026.





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

ФНС России уведомила о вступивших в силу изменениях порядка подачи уведомлений об исчисленных суммах НДФЛ и страховых взносов

Организации и индивидуальные предприниматели могут подавать указанные уведомления не ежемесячно, а заполнить одно общее на несколько месяцев вперед, указав в нем прогнозируемые суммы НДФЛ и страховых взносов.

Отмечается, что внутри документа их нужно разбить по периодам. По НДФЛ отражаются суммы за две части каждого месяца: с 1 по 22 число и с 23 по последнее число месяца. По страховым взносам указываются данные за текущий и каждый следующий месяц расчетного периода. При этом указанное уведомление представляется только на суммы в пределах текущего календарного года.

При представлении сводного уведомления ежемесячно подавать его не нужно. Однако если фактически размер налогов или взносов превысил сведения предварительного уведомления, необходимо подать уточненное уведомление в установленный срок. Если же фактическая сумма окажется меньше, разница останется на ЕНС как положительное сальдо и будет учтена в будущем.

ФНС России также обращает внимание на то, что после отправления предварительного уведомления налоговая служба не блокирует всю сумму сразу – списание происходит поэтапно. То есть зачет средств в счет страховых взносов выполняется не позднее 3 числа месяца, в котором наступает срок уплаты. Если на этот момент сальдо отрицательное, списание произойдет в течение трех рабочих дней после того, как счет станет положительным.

Источник информации: информация ФНС России от 04.09.2026.

Утвержден обновленный порядок сопровождения компаний при переходе на налоговый мониторинг. Теперь компании, планирующие переход на налоговый мониторинг и представившие в территориальный налоговый орган дорожную карту или заявление о вступлении, будут сопровождаться межрегиональной или межрайонной инспекцией ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам.

В случае представления компанией документов в течение 13 рабочих дней назначается ответственная межрегиональная (межрайонная) инспекция ФНС России по крупнейшим налогоплательщикам для сопровождения на этапе подготовки к переходу. Ее уполномоченные сотрудники занимаются консультированием организации и территориального налогового органа, анализом представленных документов и информированием о необходимости внесения в них изменений для соответствия установленным требованиям.

Сопровождение завершается принятием решения о вступлении компании в налоговый мониторинг, что позволит обеспечить единообразный подход и предсказуемость процедуры перехода, выявить и устранить возможные замечания в документах на ранних этапах, упростить вход в режим для новых участников.

Источник информации: информация ФНС России от 09.09.2026.

Обновлен порядок зачета и возврата денежных средств с ЕНС

Изменяется порядок зачета денежных средств в счет исполнения обязанности другого лица. Теперь такой зачет возможен только при наличии у получателя актуальной обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов или процентов.

Сообщается, что это могут быть как уже просроченные платежи (долг), так и платежи по ненаступившим срокам, по которым у налогового органа есть декларация (расчет) или налоговое уведомление.

Если задолженность или предстоящие платежи у получателя отсутствуют, зачет произведен не будет. В случае если сумма, указанная в заявлении, превышает размер его обязательств, зачет будет осуществлен только в пределах имеющейся обязанности.

Заявление о зачете денежных средств в счет исполнения обязанности другого лица, направляемое через личный кабинет налогоплательщика, необходимо подписывать усиленной квалифицированной электронной подписью.





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

Кроме того, если положительное сальдо ЕНС сформировано за счет платежей, перечисленных за налогоплательщика третьими лицами, при возврате соответствующие суммы будут перечислены на банковские счета, с которых они первоначально поступили.

Источник информации: информация ФНС России от 02.09.2026.

ФНС России упростила для майнеров подачу отчетности о добытой криптовалюте

Отчет о полученной цифровой валюте можно подготовить не только в личном кабинете, но и с помощью программного комплекса «Налогоплательщик ЮЛ». В версии 4.96 появилась возможность формировать отчет о намайненной цифровой валюте в формате XML. Порядок действий следующий:

- ✓ скачайте последнюю версию ПК «Налогоплательщик ЮЛ» и укажите сведения о добытой валюте;
- ✓ программа автоматически создаст XML-файл, который соответствует всем требованиям;
- ✓ готовый файл можно выгрузить и направить в налоговый орган через нужный личный кабинет.

Ранее у майнеров появилась обязанность направлять сведения о полученной цифровой валюте в налоговые органы не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем ее получения.

Источник информации: информация ФНС России от 14.09.2026.

Подведены итоги приема заявок на налоговый мониторинг в 2027 году

Налоговая служба закончила принимать заявления от организаций, которые планируют перейти на налоговый мониторинг с 01.01.2027. Всего в рамках кампании поступило 80 заявок от представителей 20 секторов экономики. По прогнозам, общее число участников мониторинга со следующего года составит 938 компаний.

Почти половину заявлений (37) подали организации, входящие в группы компаний. Среди них преобладают предприятия нефтепереработки, энергетического сектора, пищевой промышленности и IT-сферы.

Отдельная категория – участники соглашений о защите и поощрении капиталовложений (СЗПК). Для них переход на налоговый мониторинг обязателен. На следующий год заявления подали восемь таких участников.

До 01.11.2026 будет проведена всесторонняя проверка поданных документов. ФНС России оценит соответствие заявителей установленным требованиям и по каждой организации примет решение о проведении налогового мониторинга либо об отказе в нем.

Источник информации: информация ФНС России от 15.09.2026.

Введены новые основания для досрочного прекращения налогового мониторинга

Теперь налоговый орган вправе прекратить мониторинг при наступлении любого из следующих событий:

- ✓ неисполнении организацией регламента информационного взаимодействия;
- ✓ выявлении налоговым органом факта представления организацией недостоверной информации;
- ✓ систематическом непредставлении (несвоевременном представлении) документов (информации), пояснений в порядке, предусмотренном ст. 105.29 НК РФ;
- ✓ ликвидации или реорганизации организации, если правопреемник не вступил в налоговый мониторинг, а также при исключении организации из ЕГРЮЛ;
- ✓ неактуальности представленных документов для правопреемника по истечении месяца со дня его образования;
- ✓ несоответствии регламента информационного взаимодействия установленным требованиям;





СОБЫТИЯ МЕСЯЦА

- ✓ систематических нарушениях порядка и сроков доступа к информационным системам;
- ✓ несоответствии информационных систем установленным требованиям;
- ✓ несоответствии системы внутреннего контроля установленным требованиям.

Также скорректированы общие положения о налоговом мониторинге в части организаций-правопреемников. Кроме того, такие компании могут вступить в режим без соблюдения суммовых критериев.

Источник информации: информация ФНС России
от 09.09.2026.





НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

МОРАТОРИЙ НА ПРОВЕРКИ МСП: КОГО КОСНЕТСЯ, КАКИЕ РИСКИ СОХРАНЯЮТСЯ

Ограничения для малого бизнеса продолжают действовать. Однако в 2026 году рассматривать их как абсолютное освобождение предпринимателей от государственного контроля уже нельзя. Ограничения по плановым контрольным мероприятиям продлены до 01.01.2030. При этом защита имеет конкретные границы: она зависит от разновидности контроля, характеристик объекта, присвоенного ему уровня риска.

Тимур Коршунов
Консультант

Регулирование моратория на проверки

Основным нормативным документом выступает Постановление Правительства РФ от 10.03.2022 № 336 «Об особенностях организации и осуществления государственного контроля (надзора), муниципального контроля» (далее – постановление № 336). Согласно п. 11(3) постановления № 336, до 2030 года плановые мероприятия предусматриваются для объектов чрезвычайно высокого либо высокого риска, опасных производственных объектов II класса, гидротехнических сооружений II класса.

Для предпринимателя такой порядок означает следующее: сам факт нахождения компании среди субъектов МСП не исключает контроль. Требуется определить конкретный вид надзора, категорию риска объекта, возможные основания для внепланового мероприятия.

Порядок контрольных процедур также связан с Федеральными законами от 31.07.2020 № 248-ФЗ «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации» и от 26.12.2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при

осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля» (далее – закон № 248-ФЗ, закон № 294-ФЗ соответственно).

Налоговый контроль регулируется отдельно. Поэтому налоговые проверки субъектов МСП мораторий не отменяет. Минфин России в письме от 15.06.2022 № 03-02-07/56732 также разъяснил: ограничения государственного либо муниципального контроля не относятся к налоговому контролю.

На кого распространяется мораторий в 2026 году

Главное изменение последних лет связано с переходом от единого запрета к риск-ориентированной системе. По общему правилу плановые неналоговые проверки в 2026 году отсутствуют в планах для объектов со значительным, средним, умеренным либо низким риском. Постановление № 336 предусматривает специальные исключения.

Плановые мероприятия допускаются для следующих объектов:

- ✓ объектов чрезвычайно высокого риска;
- ✓ объектов высокого риска;
- ✓ опасных производственных объектов II класса опасности;
- ✓ гидротехнических сооружений II класса.





НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

Поэтому одной проверки сведений о включении компании в реестр МСП недостаточно. Предпринимателю следует установить объект контроля, его категорию риска, применяемые правила.

Некоторые отрасли имеют дополнительные условия. Постановление № 336 устанавливает специальные правила для образовательных организаций, учреждений здравоохранения, отдельных организаций, работающих с детьми. В предусмотренных случаях даже объекты высокого либо чрезвычайно высокого риска не включаются в планы плановых проверок. Одновременно для таких объектов возможны обязательные профилактические визиты.

С 2026 года заметнее становится значение риск-ориентированного подхода в отдельных сферах, включая пожарный надзор. Следовательно, проверять необходимо не только наличие организации в плане. Важно установить причины присвоения объекту конкретной категории риска.

Что не подпадает под мораторий

Ограничения не охватывают разновидности контроля, которые первоначально выведены из сферы законов № 248-ФЗ и № 294-ФЗ. К ним относятся налоговый, валютный, таможенный контроль. Камеральные либо выездные налоговые проверки ФНС России проводит по нормам НК РФ, прежде всего на основании ст. 88, 89 НК РФ. Принадлежность к МСП либо действие моратория на плановые неналоговые мероприятия не освобождает организацию от налогового контроля. Валютные, таможенные процедуры также продолжаются по специальным правилам.

Отдельное внимание требует прокурорский надзор. Работа прокуратуры не относится к государственному контролю согласно закону № 248-ФЗ. Следовательно, мораторий не распространяется на прокурорские проверки. Прокурор при этом может потребовать проведения контрольного мероприятия соответствующим органом в рамках надзора за соблюдением законов, прав граждан.

Для лицензионного контроля действуют специальные нормы. Например, при управлении многоквартирными домами внеплановое мероприятие возможно после обращения гражданина, сообщившего о нарушении собственных прав, без согласования с прокуратурой.

Мораторий также не исключает расследование обстоятельств аварий, несчастных случаев на производстве. Подобные процедуры прямо выведены из закона № 248-ФЗ. Работодатель расследует происшествие по требованиям ТК РФ. При тяжелом, групповом либо смертельном случае требуется уведомление государственной инспекции труда, прокуратуры.

Кроме того, ограничения постановления № 336 не применяются к специальным режимам государственного контроля, режиму постоянного государственного контроля, ряду специальных разновидностей надзора, прямо названных в п. 11 постановления. Отдельные исключения предусмотрены для федерального надзора за использованием атомной энергии, естественными монополиями, государственным регулированием цен, тарифов.

Следовательно, оценка защищенности бизнеса начинается не только со статуса МСП. Необходимо определить контролирующий орган, правовую основу его действий, конкретную разновидность надзора.

Внеплановые проверки: когда контроль возможен несмотря на мораторий

Основной объект ограничений – плановые мероприятия. Внеплановый контроль сохраняется при наличии предусмотренных законодательством оснований.

Статья 57 закона № 248-ФЗ устанавливает перечень оснований для внеплановых контрольных мероприятий, среди них: сведения о причинении вреда либо угрозе причинения вреда охраняемым законом ценностям, поручения Президента РФ либо Правительства РФ, требование прокурора, завершение срока исполнения предписания, выявление индикаторов риска.

Отдельную опасность для бизнеса представляют обращения граждан, организаций. При этом сама жалоба не означает автоматического назначения проверки. Контролирующий орган сначала устанавливает наличие предусмотренных законом обстоятельств. Конкретная ситуация определяет дальнейшую процедуру реагирования.





НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

При непосредственной угрозе жизни либо здоровью граждан законодательство допускает более оперативное проведение контрольных действий, включая случаи без стандартного предварительного уведомления.

Распространенное основание – невыполнение ранее выданного предписания. Если организация не устранила выявленное нарушение в установленный срок, такое обстоятельство способно привести к новому контрольному мероприятию.

Отдельную роль получили индикаторы риска. Формализованные признаки позволяют государственному органу реагировать на вероятность нарушения обязательных требований даже без традиционной плановой проверки.

Индикаторы риска: на что обратить внимание в 2026 году

Индикатором риска считается установленный нормативным актом признак, указывающий на вероятное нарушение обязательных требований. Наборы таких признаков зависят от конкретной сферы государственного контроля.

Особенно заметны изменения в трудовом надзоре. Приказ Минтруда России от 30.11.2021 № 838н действует с учетом поправок, вступивших силу в 2026 году. Среди индикаторов названы отдельные случаи выплаты заработной платы ниже МРОТ, существенное сокращение фонда оплаты труда при сохранении численности персонала, отсутствие необходимых сведений о специальной оценке условий труда, увеличение количества несчастных случаев.

Отдельный критерий связан с привлечением самозанятых. После изменений, внесенных приказом Минтруда России от 08.12.2025 № 685н, учитывается ситуация с 35 либо большим количеством самозанятых у одного работодателя, если средняя выплата каждому превышает 35 000 рублей ежемесячно, доля дохода конкретного заказчика превышает 75%, сотрудничество длится свыше трех месяцев.

Совокупность таких признаков способна указывать на возможную замену трудовых отношений гражданско-правовыми.

Ключевые пороги 2026 года

Индикатор	Порог
Количество самозанятых у одного работодателя	35 и более
Среднемесячный доход самозанятого от заказчика	Свыше 35 000 руб.
Доля дохода от одного заказчика	Более 75%
Продолжительность сотрудничества	Более 3-х месяцев
Зарплата ниже МРОТ	60 и более работников при доле от 50%
Сокращение ФОТ при сохранении численности	80% и более за квартал
Отсутствие сведений о СОУТ	При предусмотренных условиях

Налоговый контроль работает несколько иначе. Например, показатель 89% по доле вычетов НДС действительно применяется ФНС России при оценке налоговых рисков, планировании выездного контроля. Однако превышение данного значения нельзя считать автоматическим основанием назначения выездной проверки. Налоговый орган рассматривает совокупность обстоятельств: налоговую нагрузку, изменение показателей, характер операций, сведения о контрагентах.

Профилактические визиты вместо проверок

В современной системе надзора заметное место занимают профилактические мероприятия. Такой механизм позволяет государству оценивать соблюдение обязательных требований без обычной плановой проверки.

Постановлением Правительства РФ от 01.10.2025 № 1511 установлена периодичность обязательных профилактических визитов:

- ✓ *значительный риск – не более одного раза за 3 года;*
- ✓ *средний риск – не более одного раза за 5 лет;*
- ✓ *умеренный риск – не более одного раза за 6 лет.*

Указанная периодичность применяется к соответствующим категориям объектов, а также к отдель-





НАЛОГОВОЕ БРЕМЯ

ным опасным производственным объектам III, IV классов.

Профилактический визит нельзя автоматически воспринимать как полностью безопасную альтернативу проверке. С учетом основания, разновидности контроля инспектор вправе оценивать соблюдение обязательных требований, выполнять предусмотренные законом контрольные действия. При обязательном профилактическом визите отказаться нельзя.

Изменения для IT-компаний

Специальный мораторий на плановые неналоговые проверки аккредитованных IT-компаний завершился 31.12.2025. С 01.01.2026 такие организации вернулись к общему режиму государственного контроля с учетом действующей риск-ориентированной модели.

Специальный мораторий на выездные налоговые проверки аккредитованных IT-компаний прекратился ранее – 03.03.2025.

Как снизить риски: практический алгоритм

1. Проверьте статус МСП.

Установите, действительно ли организация либо ИП включены в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства ФНС России.

2. Проверьте плановые мероприятия.

Используйте Единый реестр контрольных (надзорных) мероприятий. Поиск организации выполняется по ИНН, ОГРН либо другим идентификаторам.

3. Определите категорию риска объекта.

Именно категория во многих сферах определяет возможность проведения планового мероприятия.

4. Проверьте индикаторы риска.

Особое внимание уделите отношениям с самозанятыми, зарплатным показателям, СОУТ, производственному травматизму, прочим параметрам, установленным для конкретного вида контроля.

5. Не игнорируйте предписания.

Неисполненное предписание способно стать самостоятельным основанием для нового внепланового мероприятия.

6. Проведите отдельный налоговый аудит.

Мораторий на неналоговые проверки не защищает от ФНС. Проверьте НДС, налоговую нагрузку, убытки, контрагентов, расходы, обоснованность применения налоговых льгот.

7. Следите за законодательными изменениями.

Перечни индикаторов риска, критерии категорий риска могут корректироваться. Поэтому внутренний аудит целесообразно проводить не перед предполагаемой проверкой, а регулярно.

Если контролирующий орган назначил мероприятие с нарушением установленного порядка, законность такого решения можно оспорить. Закон № 248-ФЗ предусматривает досудебное обжалование решений, действий контрольных органов.

Основное о проверках МСП

В 2026 году защита распространяется прежде всего на плановые неналоговые мероприятия. При этом необходимо учитывать категорию риска объекта, специальные исключения.

Налоговые проверки МСП, внеплановые контрольные мероприятия, обязательные профилактические визиты, специальные разновидности контроля, индикаторы риска продолжают действовать. Поэтому разумный порядок действий предполагает предварительную проверку статуса МСП, категории риска, индикаторов, исполнения предписаний, налоговых показателей.

ИНФОРМАЦИЯ

об абонентском обслуживании,
консультациях по вопросам бухгалтерского и налогового учета –
+7 (495) 111-09-90, konsultant@nalogov.net





МКПЦН-Консультант



НАЛОГОВОЕ ПЛАНИРОВАНИЕ, ОПТИМИЗАЦИЯ НАЛОГОВОЙ НАГРУЗКИ

Осуществляем разработку системы налогового планирования в организации. Целью налогового планирования является снижение налоговых рисков и оптимизация налоговой нагрузки, что позволяет увеличить доходность финансово-хозяйственной деятельности компании и создает возможности для ее дальнейшего эффективного развития.

Оказание услуг в области налогового планирования включает в себя следующие этапы:

Предварительный анализ деятельности компании

- ✓ анализ основных бизнес-процессов компании, специфики деятельности, системы договорных отношений, типичных хозяйственных операций;
- ✓ формирование налогового паспорта компании, в т.ч.:
 - анализ структуры налоговых обязательств;
 - расчет налоговой нагрузки, расчет показателей финансово-хозяйственной деятельности и сравнение их с нормативными значениями;
 - оценка рисков проведения налоговой проверки;
- ✓ анализ методики исчисления налоговых платежей и применяемых схем налоговой оптимизации;
- ✓ выявление основных налоговых проблем и оценка налоговых рисков;
- ✓ выявление налоговых резервов и определение основных направлений снижения налоговых рисков и оптимизации налоговых обязательств.

Разработка системы налогового планирования

- ✓ разработка нескольких вариантов системы организации финансово-хозяйственной деятельности компании, которые позволяют оптимизировать налоговую нагрузку;
- ✓ сравнительный анализ предложенных вариантов с учетом преимуществ и недостатков каждого из них;
- ✓ расчет показателей налоговой нагрузки для выбранного варианта;
- ✓ выбор оптимальной структуры организации хозяйственной деятельности с учетом требований законодательства и соответствия поставленным целям.



При необходимости просим
обращаться к заместителю
генерального директора

**ВИНОКУРОВОЙ
Татьяне Анатольевне**

☎ +7 (495) 111-09-90

✉ vinokurova_ta@nalogov.net



ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

ИСТРЕБОВАНИЕ ДОКУМЕНТОВ ПО СТАТЬЕ 93.1 НК РФ: ПРАКТИКА ВСТРЕЧНЫХ ПРОВЕРОК

Статья 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) предоставляет налоговым органам право получать сведения о проверяемом налогоплательщике у контрагентов и иных лиц. Инспекция использует такой запрос при камеральной или выездной проверке, при изучении конкретной сделки вне рамок проверок, а в отдельных случаях – при взыскании задолженности.

Мария Пеленицына
Главный юрисконсульт

Коротко: что регулирует статья 93.1 НК РФ

Указанная статья НК РФ предусматривает три основные ситуации, когда налоговый орган вправе истребовать документы/информацию у третьих лиц в отношении проверяемого налогоплательщика:

- ✓ камеральная или выездная налоговая проверка – п. 1 ст. 93.1 НК РФ;
- ✓ получение информации о конкретной сделке вне рамок проверки – п. 2 ст. 93.1 НК РФ;
- ✓ взыскание задолженности свыше 1 млн рублей, когда налоговый орган получает у третьих лиц сведения об имуществе, имущественных правах, обязательствах должника – п. 2.1 ст. 93.1 НК РФ.

Требование о представлении документов/информации может получить контрагент либо другое лицо (компания или физическое лицо), располагающее сведениями о деятельности проверяемого налогоплательщика. Срок ответа обычно составляет пять или десять рабочих дней. Конкретный период зависит от основания требования.

Когда применяется встречная налоговая проверка

При камеральной либо выездной проверке инспекция сопоставляет сведения налогоплательщика с информацией контрагентов, других лиц. Налоговый орган может проверять реальность хозяйственной операции, движение товара, расчеты между сторонами, полномочия представителей.

Прямой договор между адресатом требования и проверяемым налогоплательщиком может отсутствовать. Основное значение имеет наличие у третьего лица информации, относящейся к деятельности налогоплательщика.

Таким образом, встречная проверка позволяет налоговому органу сверять сведения нескольких участников хозяйственной операции. Для организации получения такого запроса еще не говорит о наличии нарушения: инспекция может проверять другую компанию либо конкретную сделку.

Как инспекция направляет запрос

Когда нужные сведения находятся у лиц, состоящих на учете в другом налоговом органе, используется механизм поручения.

Налоговый орган, ведущий контрольное мероприятие, направляет поручение инспекции по месту





ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

учета третьего лица. Затем эта инспекция обращается с требованием к компании, у которой могут находиться нужные сведения.

К требованию должно прилагаться поручение. Исключение действует, когда проверяемый налогоплательщик и третье лицо состоят на учете в одном налоговом органе.

Формы поручения и требования утверждены приказом ФНС России от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@: приложением № 17 устанавливается форма поручения, приложением № 20 – форма требования о представлении документов (информации).

Получив требование налогового органа, компании стоит проверить основание обращения, содержание информации, связь сведений с проверяемым налогоплательщиком, срок ответа.

Что проверять в требовании налогового органа

Судебная практика позволяет выделить три основных ориентира. Из требования должны быть понятны:

- ✓ *основание истребования документов/информации;*
- ✓ *сведения, позволяющие определить предмет требования;*
- ✓ *мероприятие налогового контроля, из-за которого инспекции понадобилась информация/документы.*

Компания должна понимать, какого налогоплательщика проверяет налоговый орган, какие сведения хочет получить инспекция, с чем связан запрос.

Налоговый орган вправе собирать информацию не только у первого контрагента. При цепочке хозяйственных операций сведения могут запрашиваться у следующих ее участников.

При отсутствии в требовании цепочки контрагентов и возможности установить связь истребуемых

сведений с проверяемым налогоплательщиком требование может быть признано незаконным¹.

Для компании, получившей требование, важны еще два критерия: фактическое наличие запрошенных информации/документов, относимость информации/документов к деятельности проверяемого налогоплательщика.

Характер гражданско-правовых отношений между третьим лицом и проверяемым налогоплательщиком имеет второстепенное значение. Важнее наличие материалов, способных подтвердить либо опровергнуть обстоятельства, существенные для налогового контроля².

В связи с изложенным компании необходимо проверять содержание требования независимо от того, является ли она непосредственным контрагентом налогоплательщика.

Истребование сведений вне рамок налоговой проверки

Пункт 2 ст. 93.1 НК РФ применяется, когда инспекции нужна информация о конкретной сделке вне рамок камеральной или выездной проверки.

Такой запрос должен позволять определить соответствующую хозяйственную операцию. Обязанность указывать номер договора, дату его заключения, полный набор реквизитов отсутствует.

При этом запрос сведений обо всей деятельности компании без связи с конкретной сделкой выходит за рамки данного механизма. Исходя из информации, содержащейся в требовании, компания должна понять, какую именно операцию проверяет налоговый орган.

Лимит количества обращений в НК РФ отсутствует. Инспекция вправе получать сведения об одной либо нескольких конкретных операциях.

Подмена полноценной налоговой проверки таким способом недопустима. При определении объема информации должны учитываться обоснованная

¹ Решение Верховного Суда РФ от 09.12.2024 № АКПИ24-755 «Об отказе в удовлетворении заявления о признании частично недействующей формы «Требование о представлении документов (информации)», утв. приказом ФНС РФ от 07.11.2018 № ММВ-7-2/628@.

² Постановление Арбитражного суда Московского округа от 14.07.2026 по делу № А41-71153/2025.





ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

необходимость, разумность, объем запрашиваемой информации/документов³.

Какие сведения может запросить инспекция

Состав запрашиваемой информации/документов зависит от обстоятельств конкретной сделки.

Например, налоговый орган вправе истребовать отдельный счет-фактуру либо серию счетов-фактур, если они связаны со сделкой, которую позволяет определить требование⁴.

Другой пример – доверенности на получение ТМЦ от конкретного контрагента за определенный период. Такая информация показывает, кому компания предоставила полномочия на получение товара.

Также могут запрашиваться приказы об учетной политике за отдельные периоды. Учетная политика отражает порядок фиксации фактов хозяйственной деятельности компании⁵.

Компании стоит проверять связь каждого запрошенного материала с конкретной сделкой.

Иными словами, значение имеет не само название документа, а какую информацию он содержит и зачем эта информация может понадобиться инспекции в целях налогового контроля.

Какой срок установлен для ответа

Срок зависит от основания требования налогового органа.

Если сведения нужны при камеральной или выездной проверке, ответ готовится в течение пяти рабочих дней. При отсутствии нужной информации/

документов компания сообщает об этом инспекции в тот же срок.

Когда налоговый орган интересуется конкретной сделкой вне рамок проверки, действует срок – десять рабочих дней.

Такой же период установлен для запроса сведений об имуществе, имущественных правах, обязательствах налогоплательщика-должника.

Что делать, если компания не успевает подготовить информацию

При нехватке времени требование налогового органа нельзя оставлять без реакции.

В течение одного рабочего дня со дня получения требования компания обязана уведомить инспекцию о невозможности выполнить требование в установленные сроки, объяснить причины своевременного невыполнения требования, предложить новый срок.

Уведомление составляется по форме, установленной приказом ФНС России от 21.02.2024 № СД-7-2/148@, и применима ко всем видам уведомлений налоговых органов при запросе сведений.

Объективными причинами могут быть:

- ✓ *большой объем материалов;*
- ✓ *необходимость работы с архивом;*
- ✓ *длительный проверяемый период;*
- ✓ *сложности с изготовлением копий документов или их сканированием.*

Инспекция при получении уведомления вправе принять решение о продлении срока для представления информации/документов либо может отказать в продлении срока.

³ Определение Конституционного Суда Российской Федерации от 07.04.2022 № 821-О «Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы общества с ограниченной ответственностью Торговый Дом «Платина Кострома» на нарушение его конституционных прав пунктом 2 статьи 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации; письмо ФНС России от 24.10.2022 № 7-8-04/0005@ «О направлении Обзора правовых позиций, отраженных в судебных актах Конституционного Суда Российской Федерации и Верховного Суда Российской Федерации, принятых во втором квартале 2022 года по вопросам налогообложения».

⁴ Там же; письмо ФНС России от 27.06.2017 № ЕД-4-2/12216@ «Об истребовании документов (информации) вне рамок налоговых проверок».

⁵ Письмо ФНС России от 21.06.2024 № КЧ-4-9/7026@ «Обзор правовых позиций, сформированных ФНС России по результатам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб) налогоплательщиков за 1 квартал 2024 года».





ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

Чем конкретнее будет составлено уведомление, тем понятнее будет позиция компании для налогового органа.

Нужно ли повторно передавать ранее представленные сведения

Ранее переданные налоговому органу сведения можно повторно не направлять.

В таком случае компания сообщает налоговому органу:

- ✓ *реквизиты документа, которым сведения были представлены ранее в налоговый орган;*
- ✓ *наименование налогового органа, получившего сведения.*

Такую информацию следует передать в срок, установленный для ответа на текущий запрос.

Однако, если ранее представленные подлинники документов были возвращены либо документы были утрачены налоговым органом вследствие обстоятельств непреодолимой силы, обязанность представить их повторно остается.

Поэтому компании полезно хранить сведения о предыдущей переписке с налоговым органом. Это позволяет быстрее проверить историю запросов и подтвердить, когда нужная информация уже направлялась инспекции.

Ответственность по статье 93.1 НК РФ

НК РФ разделяет ответственность за непредставление документов и несообщение информации. Это разные составы правонарушений.

Непредставление документов

Часть 2 ст. 126 НК РФ применяется, в частности, при нарушении срока представления документов, отказе в их передаче либо представлении документов с заведомо недостоверными сведениями.

Для юридических лиц и индивидуальных предпринимателей штраф составляет 10 000 рублей.

Штраф назначается за одно требование независимо от количества документов, которые компания не представила.

Несообщение сведений

При неправомерном несообщении либо несвоевременном сообщении сведений применяется ст. 129.1 НК РФ.

Штраф составляет 5 000 рублей. Повторное нарушение в течение календарного года влечет штраф в размере 20 000 рублей.

Если по одному запросу налогового органа требуется представить одновременно документы и информацию, лицо может быть привлечено к ответственности как по п. 2 ст. 126 НК РФ, так и по п. 1 ст. 129.1 НК РФ⁶.

Что компании проверять после получения требования налогового органа

Практический алгоритм можно свести к пяти шагам.

1. Проверить основания требования.

Компания определяет, идет ли налоговая проверка, изучается конкретная сделка либо запрос связан с взысканием задолженности.

2. Проверить связь запрашиваемых сведений с налогоплательщиком.

Из обращения должно быть понятно, почему инспекция связывает информацию с проверяемым налогоплательщиком.

3. Проверить наличие документов/информации.

Компания устанавливает, располагает ли она запрошенными сведениями фактически.

4. Следить за сроками предоставления ответа.

Дата получения требования фиксируется сразу. После этого компания рассчитывает последний день для ответа с учетом имеющихся сведений.

5. Проверить содержание будущего ответа.

При отсутствии сведений, их повторном запросе налоговым органом либо сомнениях в объеме запроса позицию лучше оформить письменно и аргументированно.

⁶ Письмо Минфина России от 01.06.2022 № 03-02-07/51429.





ЮРИДИЧЕСКИЙ ПРАКТИКУМ

Что важно помнить

Встречная проверка сама по себе не означает нарушение со стороны компании, получившей требование. Часто инспекция собирает сведения о другой компании, сопоставляет информацию участников сделки либо проверяет реальность хозяйственной операции.

Если запрос охватывает значительный период, содержит большой массив информации либо связь с конкретной сделкой вызывает вопросы, компании полезно заранее оценить правовую позицию.

Специалисты
ООО «МКПЦН-Консультант»
могут помочь проанализировать
документы, полученные от налогового
органа, определить объем сведений
для представления и подготовить
аргументированный ответ с учетом
обстоятельств конкретной ситуации.

ИНФОРМАЦИЯ
об абонентском юридическом обслуживании,
о юридических консультациях и ведении арбитражных дел –
+7 (495) 111-09-90, urist@nalogov.net





МКПЦН-Консультант предлагает полный спектр услуг по юридическому сопровождению деятельности, включая:

- абонентное юридическое обслуживание;
- письменные и устные консультации;
- сопровождение переговоров с клиентами;
- разработку и экспертизу проектов договоров и локальных нормативных актов;
- оспаривание результатов проверок налоговых и прочих контролирующих органов;
- досудебное урегулирование споров;
- представительство в судах (арбитражных, общей юрисдикции, третейских);
- кадровый аудит;
- регистрационные действия (включая СОПРОВОЖДЕНИЕ ПРОЦЕССА РЕОРГАНИЗАЦИИ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ, В ТОМ ЧИСЛЕ ПУТЕМ ИЗМЕНЕНИЯ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВОЙ ФОРМЫ).

**Лицом, ответственным со стороны МКПЦН-Консультант за проведение переговоров по оказанию юридических услуг, является заместитель руководителя юридического отдела
Иванова София Владимировна
(+ 7 (495) 111-09-90, доб. 885, ivanova_sv@nalogov.net)**





КОНЦЕРТЫ, ВЫСТАВКИ И ИНЫЕ КУЛЬТУРНЫЕ МЕРОПРИЯТИЯ В МОСКВЕ

Спектакль «Ковчег»

В основу спектакля «Ковчег» легла пьеса драматурга Олега Антонова по мотивам произведения Ф.Гудрич и А.Хакетта «Дневник Анны Франк», а также сами записи, которые вела 13-летняя девочка Анна Франк в годы оккупации Европы нацистами.

С приходом к власти Гитлера в Германию в 1933 году Анна с родителями и сестрой Марго была вынуждена переехать в Амстердам. В мае 1940 года немецкие войска оккупировали Нидерланды. В 1942 году началась настоящая охота нацистов на евреев.

В тайном убежище, на чердаке, скрываются две семьи. Взрослые и подростки с разными характерами, взглядами и привычками вынуждены существовать в замкнутом пространстве в условиях жестких ограничений. В их душах копится отчаяние, злость и обиды друг на друга. Жизнь в постоянном страхе разоблачения кажется невыносимой, но это все-таки жизнь.

Убежище становится ковчегом для его обитателей – символом спасения. Местом силы, а не только пространством ссор и непонимания. На чердаке зарождается любовь Анны и Питера. И эта юношеская влюбленность позволит молодым людям не потерять веру в лучшее.

С подробностями можно ознакомиться по **ссылке**:



Спектакль «Фиалка Монмартра»

Сюжет оперетты основан на французском романе Анри Мюрже «Сцены из жизни богемы» и рассказывает об амбициозных и талантливых молодых людях – музыканте, скульпторе и поэте, живущих в крошечной мансарде на Монмартре и мечтающих о славе и любви. Рауль разрывается в своих чувствах к натурщице Мадлен, которая жаждет стать не музой бедного художника, а успешной актрисой, и к юной, искренней продавщице цветов Виолетте. Анри и Марсель грезят о постановке своей оперетты.

Зрители услышат не только знаменитую Карамболину, но и впервые познакомятся с номерами из спектакля, который сочиняют наши герои. За основу постановки театр взял классический сюжет, но расставил в ней современные акценты. Погрузитесь в атмосферу парижских улиц, посетите театральные подмостки и мансарды художников, почувствуйте дух свободы, творчества, любви и романтики!

С подробностями можно ознакомиться по **ссылке**:





ОТДОХНИТЕ

Спектакль «Восточный экспресс»

Путешествие в одном из самых роскошных поездов Европы неожиданно превращается в одну из самых захватывающих загадок.

В центре сюжета история двенадцати пассажиров, каждый из которых находится под подозрением. И только великий сыщик должен как можно быстрее разгадать головоломку, прежде чем преступник нанесет новый удар...

Детально воссозданные интерьеры поезда «Восточный экспресс», динамично меняющиеся сцены и музыка композитора Петра Дранга погрузят в остросюжетную атмосферу спектакля.

С подробностями можно ознакомиться по **ссылке**:



Шоу «Рок-балалайка»

Русский народный рок! Неудержимая лавина звуков и зашкаливающих эмоций! Программа, стирающая границы между народной музыкой и рок-культурой!

В первом отделении зрителей ждет погружение в стихию русской песни: Задорная «Порушка-Параня», завораживающий «Черный ворон» и мистический «Светит месяц» зазвучат в свежих, неожиданных вариациях, созданных специально для этого концерта.

Второе отделение – настоящий рок-марафон. Виртуозные версии бессмертных хитов The Beatles, Queen, Nirvana, The Prodigy и многое другое прозвучит в исполнении оркестра «Русские узоры» с участием вокальной группы коллектива и солистов Московской областной филармонии.

Световой ряд вместе с уникальными костюмами – русскими традиционными, но с элементами в стиле рок-музыки – подчеркнет эффектность каждого но-

мера, а известные всем композиции обретут дерзкое рок-звучание! И, конечно, художественный руководитель оркестра, маэстро Денис Забавский и его балалайка будут задавать тон всему музыкальному действу!

С подробностями можно ознакомиться по **ссылке**:



Выставка «Ключ к доверию. Безопасность в эпоху высоких технологий»

Каждый день мы подключаемся к Wi-Fi, пользуемся банковскими приложениями и передаем личные данные, не всегда замечая возможные риски. Интерактивная выставка посвящена тому, как технологии изменили нашу жизнь, и почему цифровая безопасность сегодня касается каждого.

Посетители выставки смогут:

- ✓ *попробовать «взломать» реальный таксофон и услышать сигналы, с помощью которых раньше взламывали телефонные сети;*
- ✓ *узнать, какие игрушки прошлого века связаны с технологиями защиты информации;*
- ✓ *увидеть, как привычные технологии связаны с современной цифровой безопасностью.*

С подробностями можно ознакомиться по **ссылке**:

