|  |  |
| --- | --- |
| **Исх.№\_\_\_\_\_\_ от «02» октября 2024г.** | **ЗАКАЗЧИКУ:**  ***ООО"ЛЕГИОН",***  ***ИНН 5256050360, КПП 526301001*** |

Направляем письменную консультацию по поставленным вопросам.

|  |  |
| --- | --- |
|  | **МИФНС №21 по Нижегородской области:** |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Дата** | **Номер требования** | **Основания** | **Конкретная сделка** | **Касается деятельности**  **Кого?** |
| 30.09.2024 | № 08-10/13191 | пункт 2 статьи 93.1 – в связи с мероприятиями вне рамок налоговых проверок | по взаимоотношениям с ООО  "АВТОЛЕД-ОПТ" 7743934290  2 квартал 2024 г | ООО "ЛЕГИОН" |
| 30.09.2024 | № 08-10/13202 | То же | по взаимоотношениям с  ООО "АЛЮР" 7728470124  2 квартал 2024 г | ООО "ЛЕГИОН" |
| 30.09.2024 | № 08-10/13214 | То же | по взаимоотношениям с ООО  "КАМПУС" ИНН 7751172327  2 квартал 2024 г | ООО "ЛЕГИОН" |
| 30.09.2024 | № 08-10/13219 | То же | по взаимоотношениям с ООО  "ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ" ИНН 7727339159  2 квартал 2024 г | ООО "ЛЕГИОН" |

**Общий Образец ответа (отказа) на 4 требования:**

|  |  |
| --- | --- |
| ***Исх.№\_\_\_ от 00.10.2024***  ***На № 08-10/13191 от 30.09.2024***  ***На № 08-10/13202 от 30.09.2024***  ***На № 08-10/13214 от 30.09.2024***  ***На № 08-10/13219 от 30.09.2024*** | ***В МИФНС №21***  ***по Нижегородской области*** |

**ОТВЕТ НА ТРЕБОВАНИЯ**

**ООО "ЛЕГИОН"** (далее-Общество), рассмотрев **Требования** о представлении документов (информации) **от 30.09.2024 №08-10/13191** (*по ООО "АВТОЛЕД-ОПТ"*), **№08-10/13202** (*по ООО "АЛЮР"*), **№08-10/13214** (*по ООО "КАМПУС*") и **№08-10/13219** (*по ООО "ПРОМЫШЛЕННЫЕ ТЕХНОЛОГИИ"*), выставленные МИФНС №21 по Нижегородской области в адрес ООО "ЛЕГИОН" (ИНН/КПП 5256050360/526301001) в соответствии с **п.2 ст.93.1** НК РФ, **считает необходимым сообщить следующее**:

**Инспекция необоснованно указывает при истребовании документов на основание проведения мероприятий вне рамок налоговых проверок по п.2 ст.93.1 НК РФ, поскольку указывает, что это касается деятельности ООО "ЛЕГИОН".**

Согласно пункту 2 статьи 93.1 НК РФ в случае, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать эти документы (информацию) у участников этой сделки или у иных лиц, располагающих документами (информацией) об этой сделке.

**Указанная норма не предусматривает возможность истребования документов у самого налогоплательщика, а направлена на получение информации о налогоплательщике и о его сделках у контрагентов или иных лиц, у которых такие документы (информация) могут находиться.**

Данная позиция подтверждается разной направленностью статей Налогового кодекса РФ - 93 и 93.1. Статья 93 НК РФ регламентирует истребование документов у налогоплательщика и позволяет истребовать документы исключительно в рамках проведения выездной проверки, а в исключительных случаях в рамках камеральной проверки.

Статья 93.1. НК РФ регламентирует истребование документов у контрагентов и иных лиц, в том числе и в рамках конкретной сделки.

Таким образом, с учетом места нахождения правила об истребовании информации о сделках (в статье 93.1, а не в статье 93 НК РФ), следует вывод, что это правило может применяться при истребовании документов (информации) не у налогоплательщика, а у его контрагента и иных лиц.

Тот факт, что статья 93.1 НК РФ регулирует истребование документов не у налогоплательщика, а у его контрагентов и иных лиц, подтверждается пунктом 3 статьи 93.1 НК РФ, согласно которому налоговый орган, должностное лицо которого вправе истребовать документы (информацию) в соответствии с пунктами 1, 2 и 2.1 настоящей статьи, направляет поручение об истребовании документов (информации), касающихся деятельности налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), в налоговый орган по месту учета лица, у которого должны быть истребованы указанные документы (информация).

**Указание на поручение и на другой налоговый орган, в котором состоит лицо, располагающее документами, подтверждает то, что документы должны истребоваться не у самого налогоплательщика**.

**Иное понимание вышеназванной нормы приводит к незаконному обходу со стороны налоговых органов запрета на истребование документов в рамках камеральной налоговой проверки (пункт 7 статьи 88 НК РФ),** на истребование документов в процессе приостановления выездной налоговой проверки (пункт 9 статьи 89 НК РФ), на истребование документов по окончании выездной налоговой проверки (статья 93 НК РФ).

Более того, иное понимание пункта 2 статьи 93.1 НК РФ приводит к возможности постоянного и принудительного мониторинга деятельности налогоплательщика, которая расходится с целью законодателя.

2. В соответствии с подпунктом 11 пункта 1 статьи 21 НК РФ налогоплательщик вправе не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным федеральным законам.

Учитывая изложенное, Ваши Требования исполнению не подлежит.

С уважением,

**Генеральный директор**

**ООО "ЛЕГИОН"** \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Заказчик (ООО "ЛЕГИОН") на основе предоставленной Исполнителем информации **самостоятельно проводит оценку** и направление в налоговый орган письменных пояснений по фактам, изложенным в требованиях и уведомлениях, без участия Исполнителя.