

Истребование документов о контрагентах второго, третьего и т.д. звена

Для кого (для каких случаев): Для случаев выявления налоговыми органами липовых цепочек по НДС.

Сила документа: Постановление арбитражного апелляционного суда.

Схема ситуации: Инспекция камералила декларацию какой-то Фирмы по НДС и в рамках этой проверки запросила у нашего ООО документы по сделкам между ООО и его контрагентом ООО-1. «Какого?» - возмутилось ООО и письменно отказалось выполнять требование, сославшись на его незаконность.

Так и не получив документы, ИФНС выписала ООО штраф в размере аж 25 рублей (с учетом 4-х смягчающих обстоятельств: совершение правонарушения в силу стечения обстоятельств; несоразмерность деяния тяжести наказания; тяжелое финансовое положение организации; экономическая нестабильность).

«Ну и какого?» - снова возмутилось ООО и принялось оспаривать эту дикую сумму. По его мнению, решение о привлечении к ответственности незаконное и необоснованное потому что: сделки, совершенные между ООО и ООО-1, не отражаются в балансах и налоговой отчетности проверяемой Инспекцией Фирмы, сделки между указанными организациями не подтверждают и не опровергают наличие оснований для применения Фирмой налогового вычета по НДС; истребуемые налоговым органом документы и информация не влияют на проведение налогового контроля в отношении Фирмы; Инспекция выходит за рамки пунктов 1.1, 1.7 письма ФНС России от 26.06.2023 N СД-4-2/0896@.

Отказывая в удовлетворении заявленных требований, суд отметил:

- положения статей 82, 88, 89 и 93, 93.1 НК РФ не содержат оснований для ограничения истребования документов только у первого контрагента проверяемого налогоплательщика и запрета на истребование документов по цепочке сделок, связанных с первичной сделкой, у последующих организаций;

- положения налогового законодательства не запрещают истребовать документы по цепочке сделок не только у первого контрагента, но и у последующих звеньев;

- истребование документов (информации) у лиц, не являющихся контрагентами проверяемого налогоплательщика, является допустимым и не противоречит положениям пункта 1 статьи 93.1 НК РФ;

- из НК РФ не следует, что Инспекция обязана обосновывать связь истребуемых документов с проводимой налоговой проверкой (указывать конкретные обстоятельства и мероприятия, мероприятия, в связи с которыми запрашиваются сведения), достаточно указания в требовании на данное обстоятельство;

- лицо, которому адресовано требование, не вправе оценивать, насколько обстоятельства, устанавливаемые истребованными документами, касаются интересующего налоговый орган налогоплательщика, и отказывать в предоставлении информации и документов.

Выводы и возможные проблемы: С одной стороны, при возникновении спора по причине непредставления документов налоговый орган должен обосновать использование запрашиваемых документов при проведении проверки, их влияние на финансово-хозяйственную деятельность проверяемого налогоплательщика. Однако существует позиция, согласно которой инспекция не обязана обосновывать связь истребуемых документов с проводимой налоговой проверкой (указывать конкретные обстоятельства и мероприятия), достаточно простого указания в требовании на данное обстоятельство. Строка для поиска в КонсультантПлюс: «*требование о предоставлении документов по контрагентам второго звена*».

Цена вопроса: Штраф за непредставление документов, в данном случае 25 рублей.

Где посмотреть документы: *КонсультантПлюс, Судебная Практика:* [ПОСТАНОВЛЕНИЕ ДЕСЯТОГО АРБИТРАЖНОГО АПЕЛЛЯЦИОННОГО СУДА ОТ 19.02.2026 N 10АП-20697/2025 ПО ДЕЛУ N А41-71153/2025](#)