



МИНИСТЕРСТВО
ФЕДЕРАЛЬНАЯ
НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

(ФНС России)

ЗАМЕСТИТЕЛЬ РУКОВОДИТЕЛЯ

Иванова Е.В., Москва, 127081
Телефон: (495) 913-00-05; Факс: (495) 913-00-05;
www.nalog.ru

23.07.2020 № СД-4-15/11877@

Министерство сельского хозяйства
Российской Федерации

Департамент бюджетной политики
Директору Департамента
Н.А. Дацковской

Управления ФНС России по
субъектам Российской Федерации

Межрегиональные инспекции ФНС
России по крупнейшим
налогоплательщикам

Уважаемая Наталья Александровна!

Федеральная налоговая служба, рассмотрев письма Министерства сельского хозяйства Российской Федерации от 15.05.2020 №16/197, от 01.06.2020 №16/226, от 09.07.2020 №16/280 по вопросу представления перечня нормативных правовых актов, определяющих документы, которые налоговые органы вправе истребовать у налогоплательщиков индивидуальных предпринимателей, применяющих систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог далее – ЕСХН), при проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС с суммой налога, заявленной к возмещению из бюджета, а также об истребовании налоговыми органами регистров бухгалтерского учета у вышеуказанной категории налогоплательщиков, сообщает следующее.

В силу пункта 1 статьи 82 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных Кодексом.

В соответствии с пунктом 1 статьи 176 Кодекса налоговый орган проверяет обоснованность суммы налога на добавленную стоимость (далее – НДС), заявленной к возмещению налогоплательщиком из бюджета, при проведении камеральной налоговой проверки в порядке, установленном статьей 88 Кодекса.

Согласно пункту 8 статьи 88 Кодекса при проведении камеральной налоговой проверки налоговой декларации по НДС, в которой заявлено право на возмещение налога из бюджета, налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика в порядке, определенном статьей 93 Кодекса, документы, подтверждающие правомерность применения налоговых вычетов в соответствии со статьей 172 Кодекса.

При этом, необходимость и объем истребуемых документов для камеральной налоговой проверки, а также конкретный перечень мероприятий налогового контроля определяются в каждом случае отдельно и зависят от конкретных обстоятельств, выявленных в ходе проверки.

В ходе проведения камеральной налоговой проверки налоговый орган устанавливает соблюдение налогоплательщиками (в т.ч. индивидуальными предпринимателями – плательщиками ЕСХН, являющихся плательщиками НДС с 01.01.2019 года) общих условий для применения вычетов по НДС, определенных нормами статей 171, 172 Кодекса, в т.ч. в общем случае устанавливается факт принятия товаров (работ, услуг, имущественных прав) к учету (оприходования).

Поскольку Кодексом не установлено, в каком порядке следует принимать приобретенные товары (работы, услуги, имущественные права) на учет, в общем случае товары (работы, услуги) и имущественные права должны быть оприходованы по правилам бухгалтерского учета, т.е. оприходованными считаются покупки, которые налогоплательщик отразил на соответствующих счетах бухгалтерского учета (в регистрах бухгалтерского учета).

Одновременно, применительно к индивидуальным предпринимателям-налогоплательщикам ЕСХН, налоговым органам необходимо учитывать, что в соответствии с пунктом 2 статьи 6 Федерального закона от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» у индивидуальных предпринимателей отсутствует законодательно установленная обязанность по ведению бухгалтерского учета, т.е. налогоплательщик данной категории вправе сами принимать решение о ведении (неведении) бухгалтерского учета.

Таким образом, регистрами бухгалтерского учета индивидуальные предприниматели могут не располагать на основании норм вышеуказанного закона.

Вместе с тем, налоговый орган, выставляя в рамках статьи 93 Кодекса в целях подтверждения вычетов по НДС требование о представлении регистров бухгалтерского учета в адрес индивидуального предпринимателя, не нарушил его права.

В том случае, если индивидуальный предприниматель бухгалтерский учет не ведет, то на основании пункта 3 статьи 93 Кодекса он письменно уведомляет налоговый орган о невозможности представления документов (регистров бухгалтерского учета) с указанием причин, по которым истребуемые документы не могут быть представлены.

Указанное уведомление может быть представлено в налоговый орган проверяемым лицом лично или через представителя либо передано в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Действительный государственный советник
Российской Федерации 2 класса

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

сервисом «СберКлиент.он»
Сиртификат: 0201F00CA5A0D9F76A3797E9D1D
Имя: Сатин Дмитрий Станиславович
Дата: 2020.07.23 10:20:42

Д.С. Сатин

Селезнева Е.А.
8 (495) 913-00-00 (18-97)