# Письмо Федеральной налоговой службы от 30 сентября 2014 г. N ЕД-4-2/19869 "Ответ на обращение по вопросу истребования документов (информации) в соответствии со статьей 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации"

Федеральная налоговая служба рассмотрела обращение Закрытого акционерного общества по вопросу истребования документов (информации) налоговыми органами в соответствии со статьей 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации и сообщает следующее.

В соответствии с пунктом 2 статьи 93.1 Кодекса 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.

При этом статья 93.1 Кодекса не содержит конкретный перечень истребуемых налоговыми органами документов.

В соответствии с письмом Минфина России от 19.05.2010 N 03-02-07/1-243, к таким документам относится любой документ, содержащий информацию, указанную в пунктах 1 и 2 статьи 93.1 Кодекса.

Таким образом, если вне рамок проведения налоговых проверок у налоговых органов возникает обоснованная необходимость получения документов (информации) относительно конкретной сделки, должностное лицо налогового органа вправе истребовать у участников сделок или иных лиц, располагающих информацией о них, любые документы относительно конкретной сделки.

Пунктами 3 и 4 статьи 93.1 Кодекса установлен порядок истребования документов (информации), в том числе относительно конкретной сделки.

В силу пункта 3 статьи 93.1 Кодекса налоговый орган, осуществляющий налоговые проверки или иные мероприятия налогового контроля, направляет поручение об истребовании документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), в налоговый орган по месту учета лица, у которого должны быть истребованы указанные документы (информация).

При этом в поручении указывается, при проведении какого мероприятия налогового контроля возникла необходимость в представлении документов (информации), а при истребовании информации относительно конкретной сделки указываются также сведения, позволяющие идентифицировать эту сделку.

В течение пяти дней со дня получения поручения налоговый орган по месту учета лица, у которого истребуются документы (информация), направляет этому лицу требование о представлении документов (информации). К данному требованию прилагается копия поручения об истребовании документов (информации) (пункт 4 статьи 93.1 Кодекса).

Таким образом, Поручение об истребовании документов (информации) и требование о представлении документов (информации) относительно конкретной сделки должны содержать достаточно данных, позволяющих идентифицировать сделку, в отношении которой истребуются документы (информация).

Согласно Письму Минфина России от 02.05.2007 N 03-02-07/1-209 информация о конкретной сделке может включать, в частности, информацию о сторонах этой сделки, ее предмете, об условиях совершения сделки.

|  |  |
| --- | --- |
| Действительный государственный советник Российской Федерации 2 класса | Д.В. Егоров |