

# Запрос информации от СГД вне контрольного мероприятия (1/18/19)

Предприятие получает от СГД запрос информации, хотя налоговый аудит или другое контрольное мероприятие в отношении предприятия не начиналось. Налогоплательщик зачастую в недоумении, что это означает и как действовать правильно. В этой статье – о причине затребования информации и возможных вариантах действий налогоплательщика.

## Причина и сущность запроса информации

Как отмечено в судебной практике, инкасация налогов является публичной функцией власти, которая следует из принципа социально ответственного государства. Чтобы исполнять эту функцию, государственному управлению необходима информация. Однако всегда начинать налоговый аудит, чтобы выяснить какое-либо обстоятельство, было бы чрезмерно. Поэтому СГД может просить у налогоплательщика дополнительную информацию или разъяснение предоставленной информации (декларации, отчёта) также до налогового аудита, например, только чтобы решить, есть ли основание начинать налоговый аудит.

Необходимость информации означает, что СГД констатировала какое-то несоответствие между имеющейся в распоряжении и предоставленной налогоплательщиком информацией, нашло какую-либо ошибку или невыполненное обязательство, или получило какое-нибудь сообщение, которое заставило загореться сигнал тревоги.

## Отвечать или игнорировать?

Запрос информации вне контрольного мероприятия не является обязывающим для налогоплательщика и не создаёт правовых последствий, поэтому плательщик в принципе имеет право игнорировать такой запрос. Некоторые налогоплательщики обращаются в административный суд, чтобы проверить правомерность таких действий СГД. Однако суд не примет такой иск, поскольку на налогоплательщика не возложено никаких обязательств, поэтому такой запрос информации СГД не считается административным актом и не подлежит отдельной проверке в порядке административного процесса.

Противоположная в юридическом отношении ситуация в случае, когда запрос информации затрагивает не само предприятие, а его партнёра по сделке. Особенно это относится к кредитным учреждениям, когда СГД требует информацию о клиентах кредитного учреждения, против которых начат административный процесс. Такой запрос, адресованный предприятию, считается административным актом, и в случае, если частное лицо не исполняет его добровольно, он исполняется в принудительном порядке.

## Возможные последствия

Если адресат запроса информации СГД его игнорирует, то надо учитывать, что при оценке налогового риска или обязательств СГД использует только информацию, имеющуюся в её распоряжении и соответственно примет решение о начале налогового аудита или другого контрольного мероприятия. Таким образом отказ от сотрудничества является серьёзно

оцениваемым шагом.

Если невыполненная налоговая обязанность открывается слишком поздно, и в рамках контрольного мероприятия для установления обязательств уже наступила давность, тогда в письме о предоставлении информации (пояснения) скрывается предложение добровольно исполнить своё обязательство. Хотя вследствие давности в руках СГД более нет действенного инструмента, чтобы добиться соблюдения налоговых законов, надо оценивать возможность, что сведения о неисполнении налоговом обязательстве или нарушении могут быть переданы для возбуждения уголовного процесса, так как сроки давности уголовной ответственности отличаются.

#### Рекомендации

Продуманные действия при получении запроса информации от СГД вне какого-либо конкретного контрольного мероприятия помогут избежать дальнейших неприятностей. В одном случае будет разумнее выждать и понаблюдать за развитием событий, а в другом – сделать всё возможное, чтобы рассеять подозрения СГД о нарушении и не допустить возбуждения дела. Выбор правильного пути определяет индивидуальная оценка каждой ситуации, поэтому на этой стадии следует тщательно взвесить необходимость юридической помощи.