### Суд не поддержал запрос документов вне проверки в целом по контрагенту, а не по конкретной сделке

Инспекция вне проверки [затребовала](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=SCN&n=136898&dst=100033) у организации документы по отношениям с контрагентом за год. Она [запросила](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=SCN&n=136898&dst=100019) договоры, акты выполненных работ, карточки и обороты некоторых счетов, регистры налогового учета.

Организация [оспорила](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=SCN&n=136898&dst=100014) требование. Суд [поддержал](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=SCN&n=136898&dst=100037) ее:

* вне проверки [можно требовать](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=SCN&n=136898&dst=100029) информацию по конкретной сделке. Инспекция о такой сделке [знала](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=SCN&n=136898&dst=100036). Перечень документов, которые она запросила, [указывает](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=SCN&n=136898&dst=100035) на желание изучить отношения с контрагентом;
* из требования [должно быть понятно](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=SCN&n=136898&dst=100032), что оно относится к конкретной сделке. Оно должно содержать индивидуальные признаки документов.

Довод инспекции о том, что она хотела провести предпроверочный анализ деятельности организации, [отклонили](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=SCN&n=136898&dst=100034). В рамках такого анализа права требовать документы нет.

Отметим, Минфин [считает](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=QUEST&n=180205&dst=100009), что реквизиты документов в требовании могут не указывать. Тогда нужно будет передать все документы по сделке или нескольким сделкам. Ведомство опирается на [позицию](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=ARB&n=517409&dst=100016) ВС РФ.

|  |  |
| --- | --- |
| Документ: |  |
|  | [Постановление АС Центрального округа от 15.12.2021 по делу N А08-10169/2020](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=SCN&n=136898&dst=100036) |