Федеральной налоговой службой получены жалобы акционерного общества «Х» (далее – АО «Х», Заявитель, Общество, Банк, налогоплательщик) от 14.02.2018 на решения Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы (далее – Межрегиональная инспекция, налоговый орган) от 11.08.2017, от 22.09.2017, от 18.10.2017, от 03.11.2017 о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом Российской Федерации (за исключением налогового правонарушения, дело о выявлении которого рассматривается в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации) (далее – Решения).

Вышеуказанными Решениями Общество в порядке статьи 101.4 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Кодекс) привлечено к ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 126 Кодекса, в виде взыскания штрафов в общем размере 100 000 рублей, в том числе с учетом положений пункта 4 статьи 114 Кодекса.

Основанием для привлечения Заявителя к налоговой ответственности послужил отказ Банка представить по требованиям налогового органа, выставленным в ходе выездной налоговой проверки ООО «ЮЛ 1» в соответствии со [статьей 93.1](consultantplus://offline/ref=32C73639AC830A51836777AAEAED8838C21C72E18798857BF90DDACDE062A2723F3166FD6C73r3d7O) Кодекса, документы и информацию в отношении контрагентов.

Заявитель обратился с жалобами в Федеральную налоговую службу, в которых просит отменить Решения Межрегиональной инспекции по следующим основаниям.

В запросе налогового органа обязательно указывается лицо, в отношении которого проводятся мероприятия налогового контроля, являющиеся основанием для направления запроса.

Налоговый орган, осуществляющий налоговые проверки или иные мероприятия налогового контроля, направляет поручение об истребовании документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика в налоговый орган по месту учета лица, у которого должны быть истребованы указанные документы, то есть по месту учета Банка (филиала).

При этом, по мнению Банка, неуказание периода времени, за который запрашиваются документы (сведения), индивидуальных признаков документов или сведений, идентифицирующих сделку, а также указание необходимых сведений только в поручении, а не в требовании, позволяет не исполнять полученный запрос.

Кроме того, указание различных лиц в мотивировочной части запроса и в наименовании лица, о счетах которого запрашивается информация, не допускается, за исключением истребования документов (информации) по конкретной сделке, в связи с чем такой запрос является неправомерным и Банком не исполняется.

Также АО «Х» указывает, что истребованные Межрегиональной инспекцией документы являются банковскими и относятся только к деятельности клиента Банка.

Документы, представляемые при заключении договора банковского счета, а также иные документы, касающиеся взаимоотношений Банка и его Клиента – контрагента проверяемого налогоплательщика, не отражают финансово-хозяйственных отношений между Клиентом Банка и проверяемым налогоплательщиком, поэтому не могут свидетельствовать о каких-либо нарушениях со стороны проверяемого налогоплательщика.

Поскольку истребуемые документы не содержали каких-либо сведений, касающихся взаимоотношений проверяемого налогоплательщика и его контрагента-Клиента Банка (в частности, не указана конкретная сделка между Клиентом Банка и его контрагентом), у АО «Х» отсутствовали основания для их представления.

В обоснование своей позиции Заявитель ссылается на постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 18.10.2011 № 5355/11.

Федеральная налоговая служба, изучив доводы Заявителя, изложенные в жалобах, оценив и исследовав материалы и информацию, представленные Межрегиональной инспекцией, установила следующее.

В соответствии с [пунктом 1 статьи 82](consultantplus://offline/ref=E50039BA4A166BCC85B66120DF3F375F32925598DB4C3C78FCA03F4260BA155508C1539671E5R0t9N) Кодекса налоговым контролем признается деятельность уполномоченных органов по контролю за соблюдением налогоплательщиками, налоговыми агентами и плательщиками сборов законодательства о налогах и сборах в порядке, установленном [Кодексом](consultantplus://offline/ref=E50039BA4A166BCC85B66120DF3F375F32925598DB4C3C78FCA03F4260RBtAN). 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](consultantplus://offline/ref=E50039BA4A166BCC85B66120DF3F375F32925598DB4C3C78FCA03F4260RBtAN).

Согласно пункту 1 статьи 93.1 Кодекса должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента), эти документы (информацию).

В соответствии с пунктом 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, плательщика страховых взносов, налогового агента), в налоговый орган по месту учета лица, у которого должны быть истребованы указанные документы (информация).

В силу [пункта 5 статьи 93.1](consultantplus://offline/ref=71DBAD0282B8A497BD5BAA6EC23540CD3C18CBFA0A14FC9CEF81168538B6A30F5861A534A2kD57N) Кодекса лицо, получившее требование о представлении документов (информации), исполняет его в течение пяти дней со дня получения или в тот же срок сообщает, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

В соответствии с пунктом 6 статьи 93.1 Кодекса отказ лица от представления истребуемых при проведении налоговой проверки документов или непредставление их в установленные сроки признаются налоговым правонарушением и влекут ответственность, предусмотренную [статьей 126](consultantplus://offline/ref=F9799AF47BD5D2DBDCE0688B5B46B935F7C21877190ECF1BEE90DB5757F956884D8767742A58648BF3B0O) Кодекса.

[Пунктом 2 статьи 126](consultantplus://offline/ref=7A2BA5FC5EDAF7C8DEFE92C45A11A06CE5579AB98826DC342813D72AF8F2C56A39861C101C80n6D3O) Кодекса установлено, что непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике (плательщике страховых взносов), отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные [Кодексом](consultantplus://offline/ref=7A2BA5FC5EDAF7C8DEFE92C45A11A06CE5579AB98826DC342813D72AF8nFD2O), со сведениями о налогоплательщике (плательщике страховых взносов) по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушений законодательства о налогах и сборах, предусмотренных [статьями 126.1](consultantplus://offline/ref=7A2BA5FC5EDAF7C8DEFE92C45A11A06CE5579AB98826DC342813D72AF8F2C56A39861C171988n6D3O) и [135.1](consultantplus://offline/ref=7A2BA5FC5EDAF7C8DEFE92C45A11A06CE5579AB98826DC342813D72AF8F2C56A39861C161481n6D2O) Кодекса, влечет взыскание штрафа с организации или индивидуального предпринимателя в размере десяти тысяч рублей.

На основании пункта 1 статьи 93.1 Кодекса Межрегиональной инспекцией в адрес АО «Х» выставлены требования от 22.05.2017, от 22.05.2017, 29.06.2017, от 25.07.2017, от 17.08.2017 (далее – Требования) в рамках проведения выездной налоговой проверки ООО «ЮЛ 1».

В соответствии с Требованиями у Банка запрашивались документы и информация за 2013 – 2015 годы в отношении компаний контрагентов, в том числе:

- договоры на открытие банковского счета;

- договоры, в рамках которых предоставлялся удаленный доступ к системе дистанционного банковского обслуживания, с приложениями;

- юридическое дело (досье);

- анкеты данных компаний (опросные листы);

- сведения об IP-адресах.

В ответ на Требования в Межрегиональную инспекцию от АО «Х» 15.06.2017 поступили письма от 02.06.2017; 07.08.2017 - от 02.08.2017; 10.07.2017 – от 06.07.2017; 30.08.2017 – от 25.08.2017, содержащие отказ в исполнении Требований о представлении документов и информации в отношении ООО «ЮЛ 1».

Таким образом, на основании пункта 2 статьи 126 Кодекса Общество привлечено к налоговой ответственности.

В отношении доводов Заявителя, изложенных в жалобах, Федеральная налоговая служба сообщает следующее.

Статьей 93.1 Кодекса не предусмотрено составление поручения об истребовании документов (информации), в случае, когда налоговый орган, осуществляющий налоговые проверки или иные мероприятия налогового контроля, и налоговый орган по месту учета лица, у которого должны быть истребованы указанные документы (информация), является одним и тем же налоговым органом.

В направленных Банку Требованиях указано мероприятие налогового контроля, при проведении которого возникла необходимость в истребовании документов (информации), а именно выездная налоговая проверка в отношении ООО «ЮЛ 1».

Кроме того, в Требованиях дополнительно есть ссылка на то, что истребуемые документы (информация) необходимы для осуществления контроля за соблюдением ООО «ЮЛ 1» законодательства о налогах и сборах, включая контроль обоснованности получения налоговой выгоды, а также указана взаимосвязь между ООО «ЮЛ 1» и контрагентами.

Также в Требованиях указан период времени, за который запрашиваются документы (информация), и содержится перечень истребуемых документов (информации).

При этом, поскольку Требования были выставлены в рамках проведения выездной налоговой проверки, у Межрегиональной инспекции отсутствовала обязанность в указании конкретной сделки, так как такая обязанность возникает в силу пункта 2 статьи 93.1 Кодекса при истребовании документов (информации) вне рамок проведения налоговой проверки.

Федеральная налоговая служба не принимает доводы Заявителя о том, что истребованные Межрегиональной инспекцией документы являются банковскими, относятся только к деятельности клиентов Банка и не содержат каких-либо сведений, касающихся взаимоотношений проверяемого налогоплательщика и его контрагентов-клиентов Банка, по следующим основаниям.

Согласно [пункту](consultantplus://offline/ref=8E27409302B12764D9BC428636236D60F0454E07438D696089179A4A44A0AC51720D44650456B5B6fBJ9N) 7 постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 № 57 "О  некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации" при рассмотрении дел, связанных с оспариванием банками действий налоговых органов по истребованию документов (информации), касающихся деятельности проверяемого налогоплательщика, необходимо учитывать, что возложение [Кодексом](consultantplus://offline/ref=8E27409302B12764D9BC428636236D60F3414B01408B696089179A4A44fAJ0N) на банки специальных обязанностей в связи с их особым статусом в системе безналичных расчетов не освобождает названные организации от выполнения иных обязанностей, которые предусмотрены Кодексом для всех организаций, в том числе обязанностей, вытекающих из положений [статьи 93.1](consultantplus://offline/ref=8E27409302B12764D9BC428636236D60F3414B01408B696089179A4A44A0AC51720D44600450fBJ2N) Кодекса.

В соответствии с пунктом 1 статьи 102 Кодекса налоговую тайну составляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, следственными органами, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, плательщике страховых взносов, за исключением сведений, перечисленных в данном пункте.

Из [пункта 2 статьи 102](consultantplus://offline/ref=1692A099D5FBA4E39A9B38CE42E344441AFC37AE728041BDF2D31E90119374D0F55AA39EBFCFV9UBN) Кодекса следует, что налоговая тайна не подлежит разглашению налоговыми органами, органами внутренних дел, следственными органами, органами государственных внебюджетных фондов и таможенными органами, их должностными лицами и привлекаемыми специалистами, экспертами, за исключением случаев, предусмотренных федеральным законом.

Таким образом, согласно [статье 102](consultantplus://offline/ref=1692A099D5FBA4E39A9B38CE42E344441AFC37AE728041BDF2D31E90119374D0F55AA39EBBCC9B32V5UBN) Кодекса полученные сведения о налогоплательщике, в том числе от Банка, являются налоговой тайной, не подлежат разглашению, имеют специальный режим хранения и доступа.

При этом законодательство о налогах и сборах не предусматривает обязанности налогового органа при осуществлении мероприятий налогового контроля в рамках статьи 93.1 Кодекса разъяснять лицу, у которого истребуются документы (информация), относимость конкретных документов (информации) к деятельности проверяемого налогоплательщика.

В свою очередь, такое лицо не вправе оценивать, насколько обстоятельства, устанавливаемые истребованными документами (информацией), касаются проверяемого налогоплательщика.

Отношение запрашиваемых документов к деятельности проверяемого налогоплательщика, круг устанавливаемых обстоятельств определяет должностное лицо проверяющего налогового органа, а не лицо, которому адресовано требование о предоставлении документов.

Кроме того, положения пункта 1 статьи 93.1 Кодекса не определяют оснований для ограничения прав налогового органа по истребованию документов (информации), касающихся деятельности проверяемого лица, у иных лиц, располагающих такими документами (информацией).

Документы и информация могут быть истребованы как в отношении контрагентов проверяемого лица, так и в отношении третьих лиц (цепочки лиц), не имеющих напрямую каких-либо финансово-хозяйственных отношений по линии проверяемого лица, но участвовавших в ряде взаимосвязанных сделок, связанных с первичной сделкой.

Налоговым органам в целях проведения полноценной объективной проверки соблюдения налогоплательщиками положений законодательства о налогах и сборах необходимо обладать всесторонней и достоверной информацией о хозяйственной деятельности налогоплательщиков, как поступающей в налоговые органы от налогоплательщика, так и истребуемой налоговым органом у третьих лиц (контрагентов налогоплательщиков, банков), к которым в данном случае относится заявитель.

Банковские документы, в числе прочих, могут являться доказательствами получения налогоплательщиками необоснованной налоговой выгоды, и их истребование направлено на установление признаков взаимозависимости, согласованности действий участников сделок, подконтрольности их деятельности третьим лицам и другое.

Следовательно, запрашиваемые Межрегиональной инспекцией документы и информация имеют непосредственное отношение к вопросам проверки правильности исчисления и своевременности уплаты налогов ООО «ЮЛ 1», в связи с чем Межрегиональной инспекцией у АО «Х» были правомерно запрошены документы и информация, позволяющие налоговому органу установить обстоятельства, которые могли бы повлиять на действительный размер налоговых обязательств ООО «ЮЛ 1».

С учетом вышеизложенного Общество правомерно привлечено к налоговой ответственности, предусмотренной пунктом 2 статьи 126 Кодекса, за отказ Банка представить по требованию налогового органа документы и информацию в отношении контрагентов.

При таких обстоятельствах, Федеральная налоговая служба, руководствуясь статьей 140 Кодекса, оставляет жалобы акционерного общества «Х» на решения Межрегиональной инспекции Федеральной налоговой службы (далее – Межрегиональная инспекция, налоговый орган) от 11.08.2017, от 22.09.2017, от 18.10.2017, от 03.11.2017 о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное Налоговым кодексом Российской Федерации (за исключением налогового правонарушения, дело о выявлении которого рассматривается в порядке, установленном статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации) без удовлетворения.