

КС разъяснил, возможно ли освобождение налогоплательщика от уплаты пени в связи с несоблюдением срока вручения ему акта проверки

Предприятие посчитало, что действующие нормы НК РФ позволяют начислять пени за период незаконного бездействия инспекции, выразившегося в нарушении ею срока вручения акта выездной проверки, поэтому неконституционны. В 2014 г. налоговая выявила формальный документооборот между предприятием и его контрагентами для получения налоговой выгоды, что послужило поводом для выездной проверки. Акт о ней составлен в феврале 2018 г., вручен предприятию в августе 2021 г. Решение по итогам проверки принято 15 июня 2022 г., но вручено 22 июня 2022 г. Предприятию начислены недоимка и пени за 2014 и 2015 гг. Конституционный Суд РФ налогоплательщика не поддержал.

Само по себе несоблюдение сроков проведения налоговой проверки или рассмотрения ее материалов не препятствует принятию того или иного итогового решения и заведомо не предрешает его законности в целом. Однако при определенных обстоятельствах превышение сроков становится существенным нарушением и признается основанием для отмены решения. Утрата налоговым органом возможности принудительного взыскания задолженности из-за длительного невручения налогоплательщику акта выездной налоговой проверки уже свидетельствует о превышении допустимой продолжительности контрольных мероприятий и о существенности нарушения. Вывод об утрате возможности принудительного взыскания недоимки и пени может быть сделан при судебном оспаривании соответствующих решений. Нормы не противоречат Конституции РФ. Основанием для освобождения от уплаты пени может являться отмена принятого по результатам выездной проверки решения налогового органа в связи с несоблюдением срока вручения налогоплательщику акта проверки, если оно признано существенным нарушением требований налогового законодательства.