



Налоговые споры: новые решения

Исчисление срока для назначения ФНС России проверки по контролируемым сделкам в случае представления уточненного уведомления, содержащего незначительное изменение сведений

Коротко

КС РФ рассмотрел важный вопрос о том, с какого момента считать 2-летний срок для назначения проверки по контролируемым сделкам, если налогоплательщик представил уточненное уведомление, в котором нет существенных изменений по ранее заявленным сделкам. КС РФ указал, что в таком случае срок для назначения проверки исчисляется со дня получения первоначального уведомления, если в уточненное уведомление не были включены сведения об иных, ранее не указанных сделках. КС РФ также предписал законодателю внести соответствующие изменения в ст. 105.17 НК РФ.

[Постановление КС РФ от 14.07.2023 № 41-П по жалобе публичного акционерного общества \(далее – «Общество»\) о проверке конституционности п. 2 ст. 105.17 НК РФ.](#)

Суть дела

В мае 2018 года Общество представило в ФНС России уведомление о контролируемых сделках за 2017 год, в котором содержались сведения в отношении более чем 100 сделок, включая сделки с иностранной взаимозависимой организацией по приобретению агентско-сервисных услуг. При этом соответствующий договор номера не имел.

В октябре 2018 года Общество направило в ФНС России уточненное уведомление в связи с неверным отражением в первоначальном уведомлении номеров договоров, в том числе по указанным сделкам¹.

В декабре 2020 года ФНС России вынесла решение о проведении проверки по указанным сделкам².

Общество не согласилось с действиями ФНС России и обратилось в суд.

По мнению Общества, установленный п. 2 ст. 105.17 НК РФ 2-летний срок для назначения проверки не может исчисляться с даты представления уточненного уведомления, поскольку данные в отношении проверяемых сделок не были изменены Обществом и соответствовали ранее представленным сведениям. Как полагает Общество, срок назначения проверки продлевается только в случае представления уточненной налоговой декларации (а не уточненного уведомления) либо в отношении тех сделок, информация о которых была изменена в уточненном уведомлении.

Позиция судов

Суды трех инстанций и ВС РФ поддержали позицию ФНС России, указав, что НК РФ не содержит положений, согласно которым при незначительных изменениях в уточненном уведомлении факт его представления может быть проигнорирован в целях исчисления срока открытия проверки по контролируемым сделкам.

Как отметили суды, в случае подачи уточненного уведомления первоначальное уведомление становится неактуальным, то есть аннулируется, в связи с чем оно не может являться препятствием для вынесения

¹ В первоначальном уведомлении факт отсутствия у договора номера был отражен как «№ 0», а в уточненном уведомлении – «№ б/н».

² С учетом срока приостановления проведения и назначения проверок на 3 месяца в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 02.04.2020 № 409 «О мерах по обеспечению устойчивого развития экономики».

ФНС России решения о назначении проверки в срок, исчисляемый в течение двух лет со дня получения уточненного уведомления.

В этой связи Общество оспорило в КС РФ законность положений п. 2 ст. 105.17 НК РФ, поскольку они допускают принятие ФНС России решения о проведении проверки по контролируемым сделкам в течение двух лет со дня получения уточненного уведомления вне зависимости от наличия в нем новых сведений о таких сделках.

Позиция КС РФ

КС РФ признал п. 2 ст. 105.17 НК РФ не соответствующим Конституции РФ в той мере, в какой он влечет исчисление 2-летнего срока на принятие ФНС России решения о проведении проверки контролируемой сделки со дня получения уточненного уведомления в том случае, когда в первоначальном уведомлении были приведены сведения об этой сделке и ФНС России в решении не обосновала, что новые содержащиеся в уточненном уведомлении сведения об этой или иных сделках являются значимыми для целей принятия соответствующего решения.

Как отметил КС РФ, при получении уточненного уведомления, в котором содержится незначительное уточнение сведений (устранение технических ошибок или неточностей, которые не препятствуют идентификации контролируемых сделок), 2-летний срок исчисляется со дня получения ФНС России первоначального уведомления. В то же время при включении в уточненное уведомление сведений о сделке, ранее не указанной в первоначальном уведомлении, срок для назначения проверки исчисляется со дня получения такого уточненного уведомления.

КС РФ также указал на необходимость законодательного урегулирования данного вопроса (в том числе путем разграничения сроков для назначения ФНС России проверки контролируемой сделки при получении первоначального или уточненного уведомления, а также с учетом того, получено уточненное уведомление до истечения 2-летнего срока со дня получения первоначального уведомления или после).

Будем рады ответить на ваши вопросы.

Контакты



Раиса Алексахина

Партнер, руководитель практики по урегулированию споров с государственными органами и разрешению коммерческих споров
+7 (495) 967 6037
alexakhina.raisa@tedo.ru

Руководители налоговой практики: <https://tedo.ru/tax-consulting-services>

Руководители юридической практики: <https://tedo.ru/legal-services>

Присоединяйтесь
к Telegram-каналу
по налогам и праву —
TaxPro



«Технологии Доверия» (www.tedo.ru) предоставляют аудиторские и консультационные услуги компаниям разных отраслей. В офисах «Технологий Доверия» в Москве, Санкт-Петербурге, Екатеринбурге, Казани, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Краснодаре, Воронеже, Владикавказе и Нижнем Новгороде работают 3 000 специалистов. Мы используем свои знания, богатый опыт и творческий подход для разработки практических советов и решений, открывающих новые перспективы для бизнеса.

© 2023 «Технологии Доверия». Все права защищены.