

Гуманизация налогового законодательства сама по себе не устранит двойную налоговую ответственность

Вниманию руководителей, сотрудников юридических служб, финансовых директоров, главных бухгалтеров и налоговых менеджеров

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает, что вступил в силу Федеральный закон от 26.06.2026 № 201-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации», отменяющий штрафы за непредставление нулевых налоговых деклараций. Согласно Пояснительной записке к законопроекту, такая мера будет способствовать улучшению положения налогоплательщиков, оптимизации процедур взаимодействия между налоговым органом и налогоплательщиками, а также снижению издержек как налогоплательщиков, так и федерального бюджета.

Теперь плательщики налогов по специальным налоговым режимам («упрощенцы») могут быть сориентированы законодателем не сдавать нулевые декларации по тем налогам, которые в будущем могут быть им вменены по итогам налоговых проверок.

Напоминаем, что на такие действия налогоплательщиков сподвигло Определение Судебной коллегии по экономическим спорам Верховного Суда РФ от 26.08.2022 по делу № А32-31264/2020 ИП Адонина Е.Т. С легкой руки СКЭС ВС РФ способ совершения одного правонарушения стал объективной стороной другого: разоблаченный «искусственный дробленец» может быть наказан и за непредставление в установленный срок налоговой декларации, повлекшее неуплату налога (п. 1 ст. 119 НК РФ), и за неуплату налога в результате неподачи декларации по надлежащему налоговому режиму (п. 1 ст. 122 НК РФ). Совокупный штраф по этим правонарушениям может достичь 70% от суммы неуплаченных налогов по общей системе налогообложения.

Причем Конституционный Суд РФ не усмотрел в таком толковании и правоприменении нарушения конституционного принципа соразмерности и вытекающие из него требования справедливости, адекватности и пропорциональности используемых правовых средств, запрета двойного

наказания за одно и то же правонарушение (п. 2 ст. 108 НК РФ и ч. 1 ст. 50 Конституции РФ)¹.

Сможет ли новая редакция ст. 119 НК РФ защитить «упрощенцев» от привлечения их к налоговой ответственности по п.1 ст. 119 НК РФ в случае переквалификации налоговым органом их налогового режима на ОСНО?

Представляется, что без подачи ими «нулевых» налоговых деклараций по ОСНО, такой ответственности им не избежать.

Формальное толкование п.1 ст. 119 НК РФ, примененное высшими судами в деле ИП Адонина Е.Т. говорит о том, что наказуемым является сам факт неподдачи налоговой декларации по надлежащему налоговому режиму. Если декларация сдана с неверными показателями, то эти деяния состава правонарушения по этой статье не образуют (эти деяния, если они привели к неполной уплате налогов охватывает диспозиция ст. 122 НК РФ).

Освобождение от налоговой ответственности, предусмотренное п.3 ст. 119 НК РФ касается только случаев, когда налогоплательщик был по закону обязан сдавать соответствующую налоговую декларацию. Но п.2 ст. 80 НК РФ освобождает «упрощенца» от такой обязанности (он это делает добровольно).

О чем подумать, что сделать

Начало 2026 г. показало, что резкий рост налоговой нагрузки на малых и средних предпринимателей (далее – МСП) привел не только к сокращению их численности на 30%, но и к повышению риска их налоговой минимизации путем искусственного дробления бизнеса².

С учетом того, что налоговая амнистия «дробленцев» уже завершена, следует ожидать увеличения числа налоговых проверок МСП, выявления налоговых правонарушений в виде искусственного дробления бизнеса и привлечения к налоговой ответственности.

В целях минимизации налоговых рисков «упрощенцев» не рекомендуется отказываться от сдачи «нулевой» налоговой отчетности по тем налоговым режимам, которые могут возникнуть при правовой переквалификации налоговыми органами их деятельности на ОСНО.

В случае такой переквалификации и привлечения налогоплательщика к ответственности одновременно по ст. 122 и ст. 119 НК РФ в качестве правовых аргументов налогоплательщик может ссылаться в возражениях не только на п. 2 ст. 108 НК РФ и ч. 1 ст. 50 Конституции РФ, но и на п.3 ст. 119 НК РФ, имеющий обратную силу согласно п. 3 ст. 5 НК РФ, как на акт доброй воли законодателя, ориентирующий всех налогоплательщиков не сдавать лишней налоговой отчетности.

¹ Определение КС РФ от 14.12.2023 № 3286-О.

² В СМИ сообщалось, что ходе анонимных опросов большинство предпринимателей сочли приемлемой такую форму сокращения налоговой нагрузки.

Кроме того, стоит иметь в виду, что правовая позиция Конституционного Суда РФ, высказанная в отказном Определении ранее, со временем и с учетом правой активности налогоплательщиков может быть изменена.

Помощь консультанта

Специалисты «Пепеляев Групп» готовы:

- сопровождать выездные налоговые проверки на всех этапах: от получения решения о назначении проверки до разрешения спора в суде;
- проанализировать соблюдение налоговым органом при проведении проверок условий привлечения налогоплательщика к ответственности как по ст. 122, так и по ст. 119 НК РФ;
- представлять интересы налогоплательщиков во всех судебных инстанциях, включая Верховный и Конституционный суды РФ.

Контактные данные



Константин Сасов
Ведущий юрист, к. ю. н.