

Гуманизация налогового законодательства может устранить 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») 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 неуплату налога в результате неподдачи декларации по надлежащему налоговому режиму (п. 1 ст. 122 НК РФ), и за непредставление в установленный срок налоговой декларации, повлекшее неуплату налога (п. 1 ст. 119 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.

¹ [Определение КС РФ от 14.12.2023 № 3286-О.](#)

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.

Рекомендуем обращать внимание на п. 3 ст. 119 НК РФ, отменяющий штрафы за непредставление нулевых налоговых деклараций, имеющий обратную силу согласно п. 3 ст. 5 НК РФ, а также на то, что правовая позиция Конституционного Суда РФ, высказанная в отказном Определении ранее, со временем 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

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