

Новый порядок смягчения штрафов налоговыми органами

Вниманию главных бухгалтеров, налоговых менеджеров и юристов

Юридическая компания «Пепеляев Групп» сообщает, что 30 сентября 2026 г. вступает в силу новый порядок применения смягчающих обстоятельств при назначении налоговых штрафов¹. Он утвержден ФНС России для применения налоговыми органами. Суд может как проверить соответствие решения налогового органа этому порядку, так и смягчить штраф по иным основаниям, обосновав свой вывод.

Напомним, что Счетная палата РФ по итогам проверки работы налоговых органов сделала вывод о чрезмерно широком усмотрении в вопросе применения смягчающих обстоятельств при наложении налоговых штрафов. По ее мнению, это создает коррупционные риски. ФНС России внутренним письмом для служебного пользования, содержание которого не разглашалось, ужесточила подходы². Закон ограничил усмотрение налоговых органов, предусмотрев, что штрафы нельзя снизить более чем в десять раз (п. 3 ст. 114 НК РФ), и уполномочил ФНС России установить в нормативном правовом акте единые подходы к применению инспекциями смягчающих обстоятельств.

Новый порядок, заменяющий упомянутое внутреннее письмо, установил виды смягчающих обстоятельств, подлежащих учету (помимо обстоятельств, которые указаны в законе и применимы в основном к физическим лицам), и ввел строгие границы их учета. Некоторые виды смягчающих обстоятельств описаны в общем виде и с примерами, не исчерпывающими описание (есть оговорка «в частности»). Однако с учётом тенденций регулирования вероятно, что обстоятельства, не описанные в новом порядке, будут редко учитываться на практике. Приводятся также обстоятельства, не уменьшающие штраф.

1. В качестве обстоятельств незначительности нарушения, которые относятся к объективной стороне, признаются:

1) для нарушения обязанностей представлять сведения и документы – малая длительность просрочки (не более трех рабочих дней) или доля документов, не представленных в срок, в их общем количестве (не более одной десятой);

¹ Приказ ФНС России от 24.07.2026 № ЕД-1-7/514@.

² Письмо ФНС России от 30.05.2025 № БВ-5-7/888ДСП.

2) для нарушения имущественной обязанности уплатить или перечислить налог – та же малая длительность просрочки не более трех рабочих дней (но лишь для налогового агента) или доля нарушенной налоговой обязанности (не более одной десятой причитающейся за период величины, но в пределах 5 млн руб. и если нарушение совершено по неосторожности).

2. Обстоятельством, смягчающим вину, признается правовая ошибка – ложное толкование законодательства в отсутствие разъяснений финансовых и налоговых органов, судебной практики или при противоречивости таковых.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Принцип правовой определенности требует понятности налоговых законов (п. 6 ст. 3 НК РФ), его нарушение нельзя оставлять без правовых последствий. Отход ФНС России от формального «легистского» подхода, когда ошибочное понимание неясного закона не только не освобождает от ответственности, но и не смягчает ее, заслуживает поддержки.

3. Самостоятельное уточнение налоговой отчетности до выявления нарушения или до начала выездной проверки (а равно после ее окончания, когда она не выявила нарушение) в силу закона исключает ответственность при условии доплаты налога и пеней (подп. 1 п. 4 ст. 81, п. 2 ст. 123 НК РФ), а если условие о доплате не выполнено – признается смягчающим обстоятельством.

В одном из положений нового порядка этот подход выражен без оговорок, а в другом указано, что если на момент представления уточненной отчетности имеется положительное сальдо единого налогового счета и задолженность погашена до дня рассмотрения вопроса о наложении штрафа не менее чем на четверть, то будут признаны два смягчающих обстоятельства. Штраф могут снизить на 20–80% в зависимости от доли погашенного долга.

Если уточненная отчетность представлена после выявления нарушения (или начала выездной проверки), то самостоятельно начисленный налог будет учтен (не будет доначислен повторно), но не освободит от штрафа. По этому основанию штраф могут снизить на 50–75%, если доплатить не менее половины налога и пеней.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Мы ожидаем, что практика «добровольного уточнения» налоговых обязательств по предпроверочному письму налогового органа, которое отражает признаки нарушений, но формально не признаётся выявлением таковых, сохранится, т.е. штрафы взиматься не будут. Причина тому – не мягкость налоговых органов, а отсутствие процедурной возможности наложить штраф за недоплату налога, не назначая проверку.

4. Новый порядок установил критерии тяжелого имущественного положения организации, привлекаемой к ответственности, для снижения штрафов:

1) долг по текущим расходам (заработной плате, арендным, коммунальным, кредитным, лизинговым и т. п.) больше текущих доходов и остатков на счетах;

2) спад прибыли не менее чем на 30% или получение убытка;

3) наступление внешних обстоятельств, в силу которых доходы падают не менее чем на 10% к налоговому периоду до их наступления или уполномоченный орган (иное лицо) признал лицо пострадавшим.

Ухудшение имущественного положения от уплаты налоговой задолженности не смягчает ответственность.

5. К обстоятельствам, которые положительно характеризуют нарушителя и могут снизить штраф, относятся:

1) исполнение обязанностей, установленных НК РФ, с налоговой нагрузкой выше среднеотраслевой по основному виду деятельности;

2) социальная направленность деятельности;

3) статус градообразующего предприятия;

4) благотворительная помощь, для которой установлена регрессивная шкала нужных объёмов в доле совокупного дохода за период нарушения (0,1–0,5%).

6. Обстоятельства, относящиеся к одному виду, учитываются как одно.

При выявлении нескольких видов смягчающих обстоятельств штраф снижается с увеличением кратности на две единицы (в два, четыре, шесть, восемь, десять раз), а не каждый раз вдвое (в два, четыре, восемь раз). Снижение, которое зависит от доли погашенной задолженности, исчисляется иначе: не кратно, а по процентной шкале, при выявлении же смягчающих обстоятельств иного вида – с увеличением кратности на единицу (в два, три, четыре, пять раз).

7. Не смягчает ответственность само по себе отсутствие признака повторности (рецидива) совершенного нарушения, т.е. совершения схожего нарушения в течение года после наложения штрафа за прежнее (п. 3 ст. 112 НК РФ).

Вместе с тем штраф не уменьшается более чем вдвое:

1) при выявлении в ходе одной выездной проверки нескольких умышленных нарушений с привлечением взаимозависимых (подконтрольных) лиц в разных налоговых периодах;

2) при выявлении по итогам камеральной проверки умышленного нарушения с привлечением взаимозависимых (подконтрольных) лиц в условиях рецидива (повторности) такого нарушения.

Ограничение не распространяется на снижение штрафа не кратно, а на долю в процентах, которое зависит от погашения задолженности.

8. Новый порядок установил пределы снижения штрафов при выявлении нескольких видов смягчающих обстоятельств:

1) до 10 тыс. руб. для организаций, за исключением субъектов малого и среднего предпринимательства, а также некоммерческих организаций;

2) до 3000 руб. для индивидуальных предпринимателей, некоммерческих организаций и организаций, относящихся к субъектам малого и среднего предпринимательства;

3) до 1000 руб. для граждан.

Комментарий «Пепеляев Групп»

Хотя установление предела штрафа, ниже которого его нельзя снизить, признается Конституционным Судом РФ допустимым (Постановление КС РФ от 25.02.2014 № 4-П), введение ограничений не законодательно, а ведомственным приказом является дискуссионным.

Для однородных нарушений, которые зачастую вызваны техническими сбоями, но влекут фиксированный штраф без поглощения санкций (которое происходит при применении административной ответственности согласно ч. 2, 5 ст. 4.4 КоАП РФ), растут риски избыточных штрафов.

Речь идет, например, о непредставлении сведений об открытии счетов в банке (ст. 132 НК РФ).

О чем подумать, что сделать

В первые месяцы применения нового порядка возможны трудности, которые связаны с переходом от подходов ранее действовавшего внутреннего письма. Мы советуем тщательно сверять подходы к снижению штрафов с введенным порядком, учитывая установленные им формализованные критерии.

Помощь консультанта

Мы готовы проконсультировать вас по любым вопросам наложения штрафов за нарушения налогового законодательства.

Контактные данные



Пётр Попов

Советник

p.popov@pgplaw.ru

Тел: +7 (495) 767 00 07