

Смягчающие обстоятельства при
налоговой ответственности

Актуальные тренды правоприменения

BLCONS
CONSULTING GROUP

BLCONS  EDU





Основания и поводы налоговой ответственности

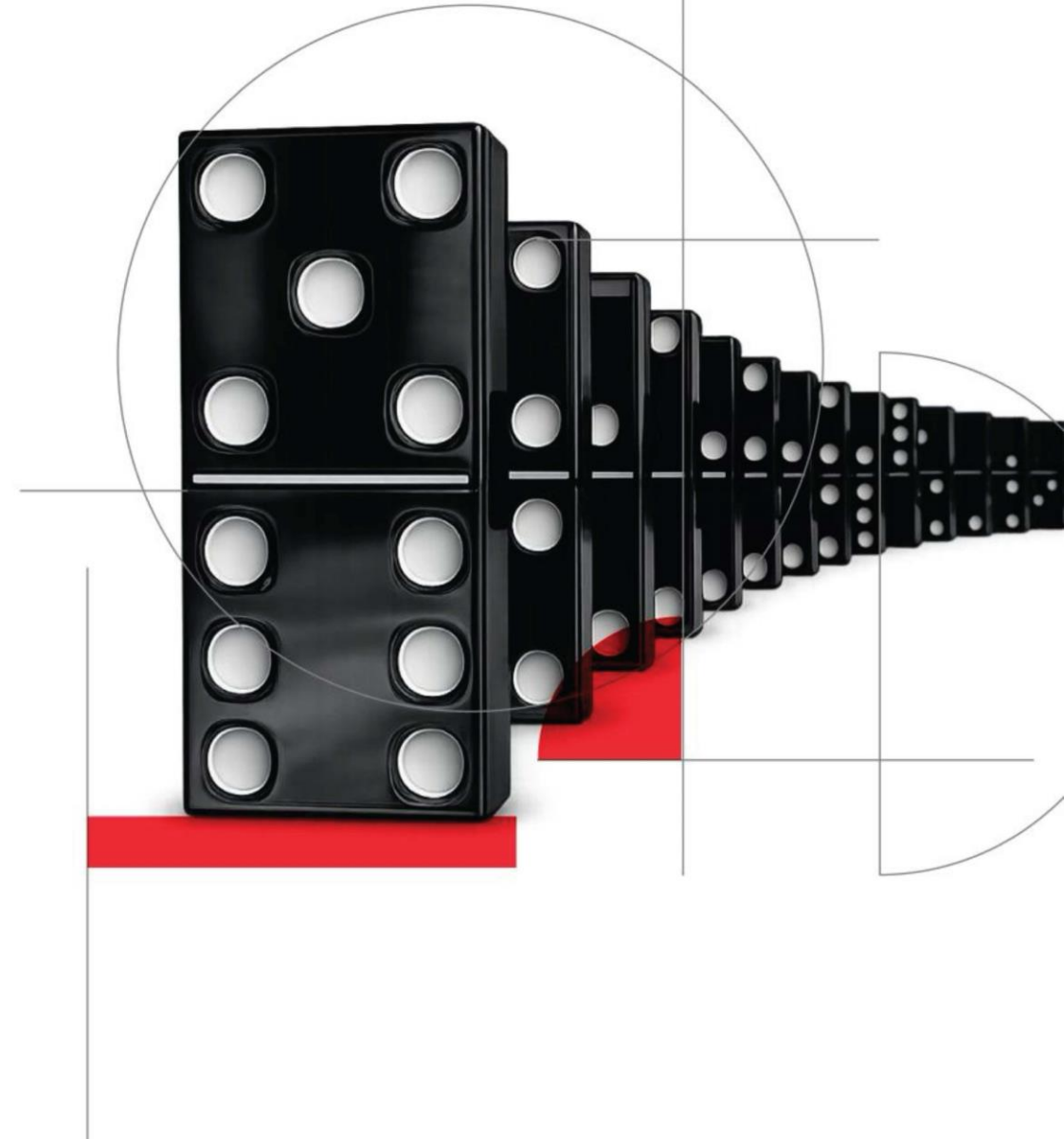
- / Виновно совершенное противоправное деяние, за которое установлена ответственность НК РФ
- / Виновное лицо (налогоплательщик, плательщик страховых взносов, налоговый агент и иные лица)
- / Фиксация в процессуальных документах (акт, протокол, постановление, решение)





Триггеры:

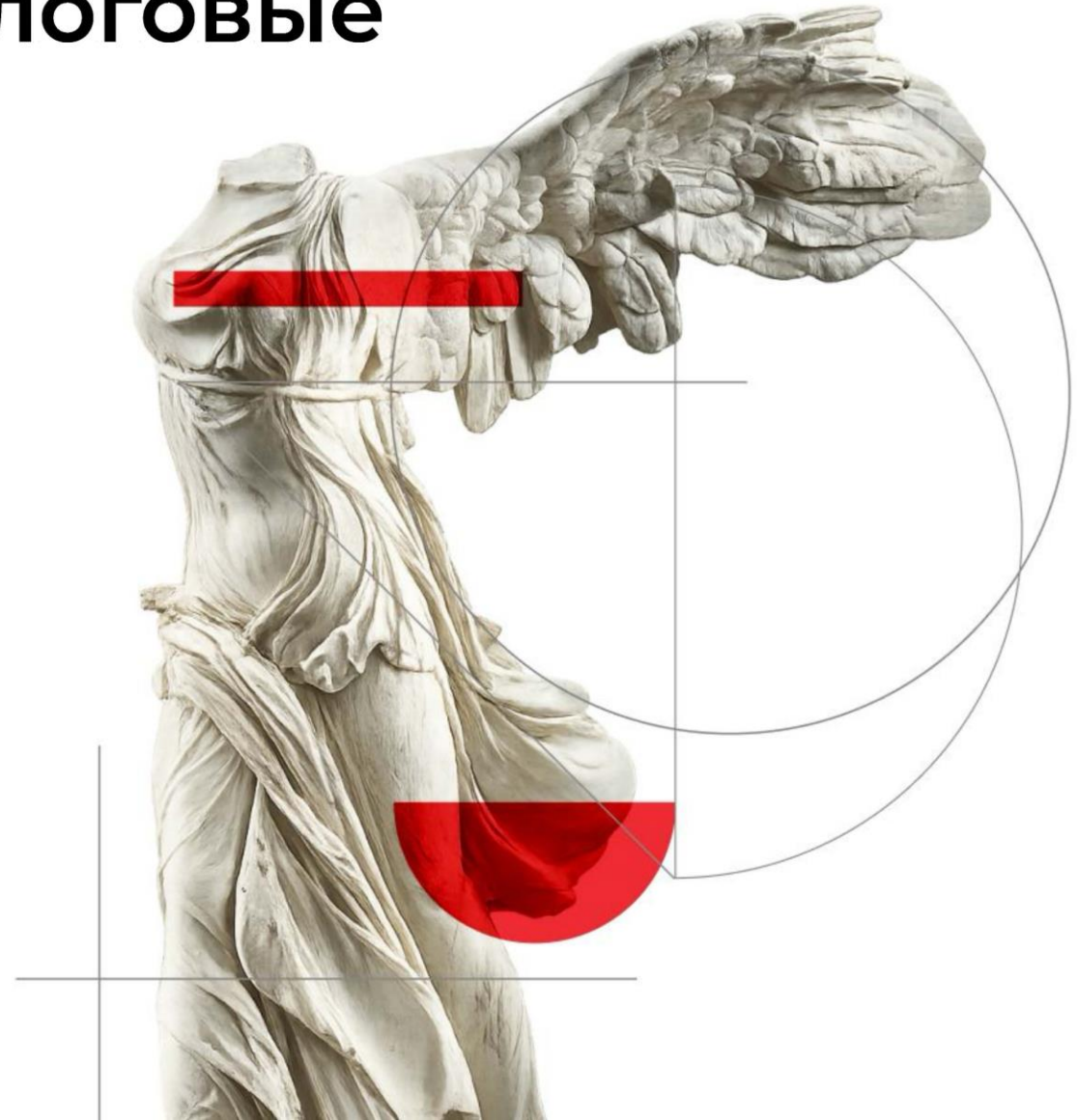
- / Проверка контрагента
- / Получение требования
- / Предпроверочные мероприятия
- / Получения информации о начале проверки
- / Обнаружения ошибки в декларации
- / Возникновения расхождений в данных учёта
- / Выявления проблемы внутренним налоговым контролем.





Возможности для снижения ответственности за налоговые правонарушения

- / Отсутствие основания для ответственности**
ст. 109 и 111 НК РФ
- / Правильное определение базы и размера санкции**
- / Добровольное исправление ошибки**
например, ст. 81 НК РФ
- / Смягчающие обстоятельства**





Новые правила снижения налоговых штрафов

с 30 сентября 2026 года

/ Приказ ФНС о смягчающих обстоятельствах
(далее – Особенности)

/ Единые правила уменьшения штрафов

/ Вступление в силу:
30.09.2026



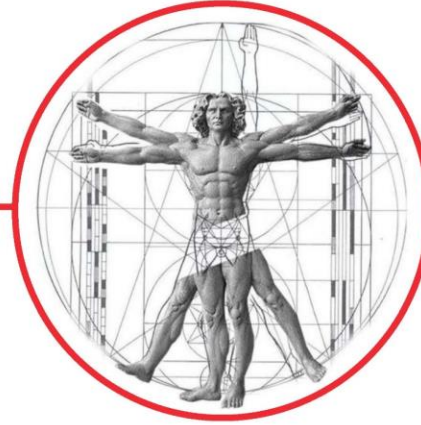


Что произошло:



Было:

**УСМОТРЕНИЕ
ИНСПЕКЦИИ И СУДА**



Стало:

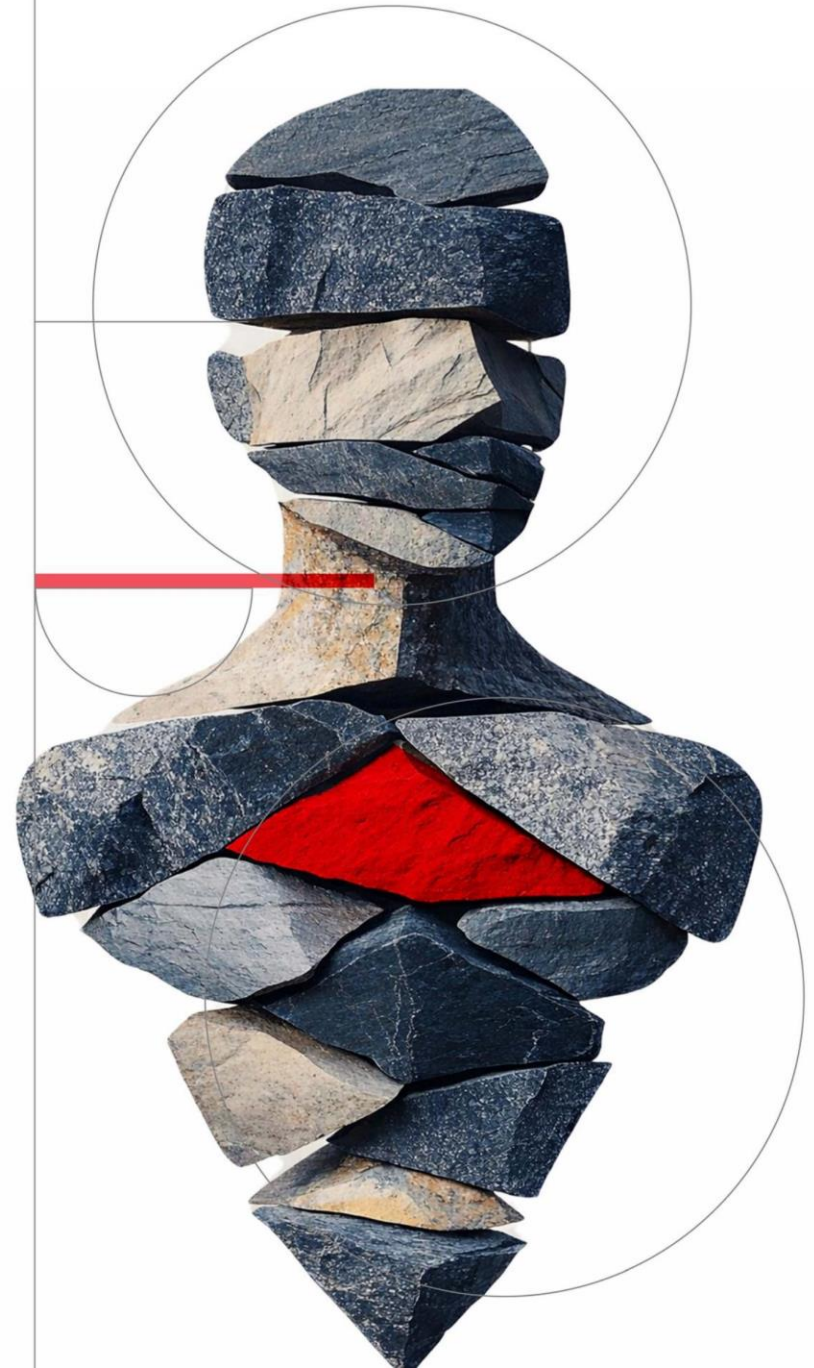
**КРИТЕРИИ И ФОРМУЛЫ
СНИЖЕНИЯ ШТРАФОВ**



Кого касается:

- ✓ Компании
- ✓ ИП
- ✓ Налоговые агенты
- ✓ Плательщики страховых взносов
- ✓ Физ. лица и самозанятые

/ п. 1.5 Особенности /





Проект приказа ФНС выделяет 6 основных групп обстоятельств:

1

Незначительность
налогового
правонарушения

2

Незначительная
степень вины

3

Добровольное
прекращение
противоправного
поведения

4

Несущественный размер,
отсутствие или устранение
вреда, возмещение ущерба
бюджетной системе

5

Тяжелое
имущественное
положение

6

Существенные
обстоятельства,
положительно
характеризующие лицо



Изменение №1

Появились официальные критерии «незначительного нарушения»

Смягчение возможно если:

1 | просрочка декларации
≤ 10 раб. дней

3 | не представлено
≤ 10% документов

2 | просрочка ответа на
требование ≤ 3 раб. дней

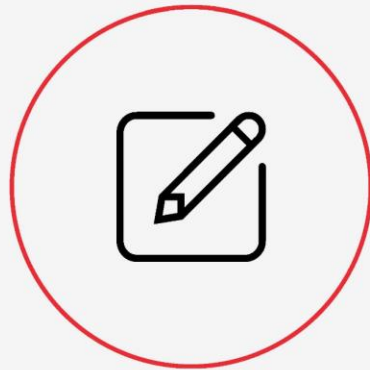
4 | ошибка ≤ 10% налога
и ≤ 5 млн руб.

/ п. 2 Особенности /

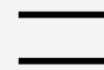


Изменение №2

Добровольное исправление ошибок становится выгоднее



Уточненная декларация
до выявления ФНС
нарушения



Штраф в 2 раза
меньше

/ п. 4 Обоснования /



Изменение №3

Появляется «скидка» за погашение недоимки

Для большего уменьшения суммы штрафа, в дополнение к слайду выше, до выявления ФНС нарушения, нужны 2 фактора:

1 | положительное сальдо на ЕНС
на момент представления
уточненной налоговой
декларации (*расчета*)

2 | последующая уплата
недостающей суммы
налога

Уменьшение калькулируется так:

Процент оплаты	Скидка на штраф
25%	- 20%
50%	- 40%
75%	- 60%
100%	- 80%

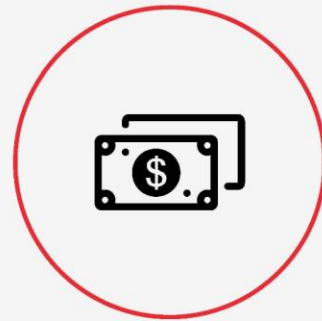
/ р. 4 Обоснования /



Изменение №4

ФНС признает влияние НОВЫХ И СЛОЖНЫХ НОРМ

Смягчающими могут стать:



Новые обязанности
бизнеса



Отсутствие практики
применения



Противоречивая
судебная практика

/ п. 3.2 Обоснования /



Изменение №5

Формализованы критерии тяжелого финансового положения

Подтверждением могут быть:



УБЫТКИ



ОБЯЗАТЕЛЬСТВА
ПО ЗАРПЛАТЕ



НИЗКИЕ ОСТАТКИ
НА СЧЕТАХ



ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО
КРЕДИТАМ И ЛИЗИНГУ

/ р. 6 Обоснования /



Изменение №6

Добросовестность бизнеса получает ценность

Смягчающими могут стать:

1 | статус градообразующего
предприятия

3 | повышенная
налоговая нагрузка

2 | социальная
деятельность

4 | благотворительность

/ р. 7 Обоснования /



Благотворительность как смягчающее обстоятельство: НОВАЯ ЭРА

Например:

Х если компания заработала 100 млн руб. дохода за период, а благотворительность составила 500 тыс. руб., то это всего 0,5% дохода.

У благотворительность на сумму более 5 млн руб. при том же доходе уже соответствует установленному минимальному порогу и может рассматриваться как самостоятельное смягчающее обстоятельство.

/ р. 7.3 Обоснования /





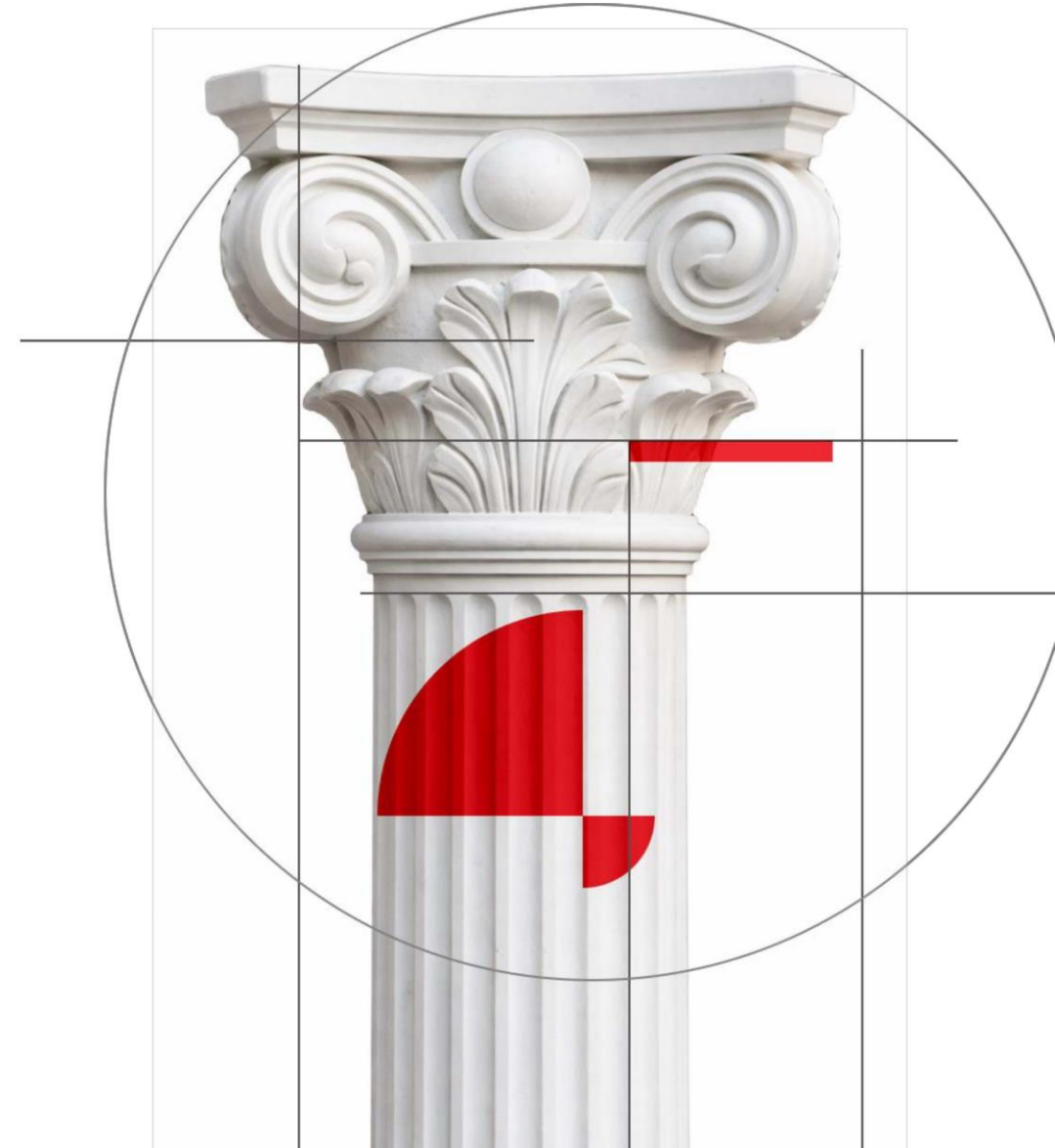
Максимальное снижение штрафа :

как будет работать система

Чем больше доказать смягчающих фактов, тем больше будет пропорция снижения штрафа, так:

Кол-во обстоятельств	Пропорция снижения штрафа
1	$\times 1/2$
2	$\times 1/4$
3	$\times 1/6$
4	$\times 1/8$
5	$\times 1/10$

/ р. 8 Обоснования /





Главный риск для бизнеса:

смягчающие
обстоятельства
нужно доказать
документально





Что необходимо сделать до 01.10.2026



Разработать алгоритм
реагирования на проверки



Определить перечень
доказательств



Подготовить шаблоны
ходатайств



Настроить внутренний
налоговый контроль

Выиграет тот, кто подготовится заранее

Штраф можно
уменьшить до 10 раз,
но только при правильной
подготовке позиции, которая
будет обоснована системными
действиями, подтверждающими
их документами





Практические рекомендации

1 СОЗДАТЬ ПОСТОЯННОЕ «ДОСЬЕ СМЯГЧАЮЩИХ ОБСТОЯТЕЛЬСТВ»

/ Блок «налоговая история»

- сведения о своевременной сдаче деклараций;
- сведения об уплате налогов;
- расчет налоговой нагрузки;
- информация об отсутствии предыдущих нарушений.

/ Блок «финансовое положение»

- отчетность;
- структура обязательств;
- кредитная и лизинговая нагрузка;
- фонд оплаты труда;
- существенные обязательства.



/ Блок «социальная деятельность»

- лицензии;
- договоры;
- государственные и муниципальные задания;
- информация о социальных объектах;
- сведения о рабочих местах.

/ Блок «благотворительность»

- договоры;
- платежные документы;
- решения органов управления;
- документы, позволяющие квалифицировать деятельность именно как благотворительную.

/ Блок «compliance»

- регламенты;
- приказы;
- протоколы обучения;
- результаты внутренних проверок;
- сведения об устранении выявленных нарушений.





2 ПОДГОТОВИТЬ ШАБЛОН ПРОЦЕССУАЛЬНОЙ РЕАКЦИИ

Может включать:

- форму внутреннего сообщения о нарушении;
- анкету первичной правовой квалификации;
- форму фиксации даты обнаружения;
- перечень лиц, которым информация должна быть эскалирована;
- чек-лист документов;
- шаблон возражений (основная и альтернативная линии защиты);
- отдельный шаблон ходатайства о смягчении;
- таблицу расчета возможных сценариев санкции.





3 КОЛЛЕГИАЛЬНЫЙ ПОДХОД К УПРАВЛЕНИЮ РИСКАМИ

Менеджер + Юрист + Финансист + Бухгалтерия + Аудитор

Юрист не может самостоятельно оценить:

- ликвидность;
- возможность оперативно пополнить ЕНС;
- стоимость финансирования;
- влияние платежа на cash flow;
- фактическое имущественное положение.



BLCONS

CONSULTING GROUP



blcons.com

+7 (812) 575-84-00

office@blcons.com

 САНКТ-ПЕТЕРБУРГ,
РУБИНШТЕЙНА, 15-17, РОССИЯ

 СЕРБИЯ,
НИШ

