

Какие факторы приведут к смягчению налоговой ответственности?

Федеральная налоговая служба в письме от 12.05.2020 г. № БВ-4-7/7751@ пояснила, что если организацией получен штраф от инспекции по результатам проверки, то она имеет возможность снизить сумму к уплате в несколько раз, если докажет, что имеются смягчающие обстоятельства.

О чем ст. 112 Налогового кодекса РФ

В статье 112 НК РФ указан перечень факторов, которые позволят организации **уменьшить сумму штрафных санкции, полученных от инспекции**. Данный список является открытым и находится в свободном доступе для ознакомления.

Интерес к информации, содержащейся в ст. 112 НК РФ должно проявлять непосредственно **само юридическое лицо**, на чье имя выписан штраф, поскольку именно в его интересах снизить сумму к уплате. После определения обстоятельств, которые могут уменьшить сумму штрафа, организации необходимо подать соответствующее заявление, дополнив его необходимыми сопровождающими документами.

Перечень факторов, которые могут привести к снижению штрафа:

- выявленные нарушения возникли на фоне **тяжелых личных переживаний**
 - нарушение было совершено **под действием угроз**, материального шантажа, давления руководства
 - физическое лицо, которое понесет материальное наказание за совершенное нарушение, находится **в затруднительном финансовом положении**
- Список может быть дополнен и другими причинами, которые могут быть приняты во внимание при рассмотрении дела.

Какие прочие причины встречались в практике налоговиков

В ходе рассмотрения множества дел налоговой инспекцией во внимание принимались и такие факторы как:

- если имеет место **небольшое количество дней** просрочки платежа в бюджет или непредставления декларации
- у налогоплательщика **ранее отсутствовали правонарушения и задолженности**, он полностью согласен с мнением инспекторов, организация в добровольном порядке обнаружила и устранила ошибки в учете
- организация осуществляет **благотворительные мероприятия**
- деятельность предприятия носит **социальный характер**, например, сельское хозяйство
- организация находится **в крайне затруднительном финансовом положении**, ликвидируется, проходит процедуру банкротства
- деятельность, осуществляемая налогоплательщиком, носит **сезонный характер**
- **затруднительное финансовое положение** физлица, в адрес которого выписан штраф
- если физическое лицо признано **инвалидом или борется с тяжелой болезнью**
- на совершение правонарушения повлияли факторы **семейного или личного характера**
- если правонарушение **не соответствует размеру предъявленных штрафных санкций**, т.е. не привело к потере средств бюджета, негативным последствиям в экономике, а юридическое лицо не имело злого умысла в момент совершения нарушения

На какую величину может быть уменьшен штраф

Если смягчающие факторы будут доказаны предприятием и приняты во внимание регулирующим органом, то штрафные санкции могут быть уменьшены как минимум вдвое, об этом говорится в ст.114 НК РФ.

Стоит помнить, что невозможно совсем отменить штрафные меры в отношении организации из-за влияния определенных факторов. Поскольку правонарушение уже совершено и зафиксировано в инспекции, налогоплательщик обязан понести за него ответственность.

Случай, когда правонарушение совершено с умыслом

Если в действиях организации-налогоплательщика будут доказаны факты, свидетельствующие **об умышленном правонарушении**, то применение смягчающих обстоятельств в этом случае невозможно.

Далее представлен перечень деяний, после которых, в применении смягчающих факторов будет отказано:

- если к применению штрафных мероприятий привела деятельность лиц, которые уже не состояли в штате организации, т.е. **были уволены**
- у организации на расчетных счетах **не имелась необходимая сумма** средств для уплаты соответствующих налогов и санкций
- предприятие является **заведомо убыточным**
- **наличие кредиторской задолженности** перед поставщиками продукции, работ и услуг
- **критическое** материальное положение в обществе
- имеет место **кредиторская заложенность** в отношении оборудования, оформленного в лизинг

Федеральной налоговой службой при содействии Следственного комитета РФ были разработаны рекомендации, позволяющие устанавливать случаи совершения умышленных налоговых правонарушений. Данные нормы опубликованы в письме от от 13.07.2017 № ЕД-4-2/13650@ и находятся в свободном доступе.

Разработка данного документа основывалась на тщательном анализе огромного количества материалов по осуществленным проверкам и вынесенным судебным решениям.

Если в ходе проверки будет подтвержден факт совершения умышленного правонарушения, то последует более тяжелое наказание, чем планировалось ранее. Штраф за осознанную неуплату налоговых сумм практически в два раза больше, чем за неумышленную. В соответствии со ст. 122 НК РФ штраф будет увеличен на 40% от неуплаченной суммы.

Также стоит помнить, что злоумышленная неуплата налогов может привести к уголовной ответственности.

Примеры судебных решений

Порой судьи в своих решениях опираются на то, что даже наличие умысла при совершении правонарушения не должно ограничивать право организации на применение факторов, позволяющих снизить размер применяемых санкций.

Далее представлено несколько таких дел.

1. В 2019 году Арбитражным судом Западно-Сибирского округа было принято решение о снижении суммы предъявленных штрафных санкций, несмотря на то, что умышленность действий была доказана инспекцией. Большое влияние оказало **тяжелое финансовое состояние предприятия**, а также активная общественная работа в регионе и благотворительная деятельность.
2. Несколько Арбитражными судами принималось решение в пользу налогоплательщика, поскольку устанавливался факт добровольного внесения средств, соответствующих сумме недоимки по налогу. Суды учитывают, что **налогоплательщик согласен с обвинениями** налоговой инспекции и признает себя виновным, поэтому имеет право на применение смягчающих обстоятельств.
3. **Несоответствие суммы** предъявляемых штрафных мероприятий тяжести совершенного правонарушения. Такое решение отражено в постановлении Арбитражного суда Волго-Вятского округа в 2017 году, которое в 2019 году подтвердил Арбитражный суд Поволжского округа.
Однако, имели место и решения в пользу налоговой инспекции. Арбитражный суд Московского округа в 2018 году **отказал налогоплательщику** в снижении суммы штрафных санкций, несмотря на то, что был приведен целый ряд соответствующих обстоятельств: ранее нарушения подобного рода отсутствовали, имеется переплата по другим налогам, добросовестное ведение учета в целях налогообложения, осуществление благотворительных мероприятий. Также не был доказан умысел при совершении установленного деяния.

На основании данных примеров можно сделать вывод, что не существует единых принципов при принятии такого рода решений, каждая ситуация рассматривается в индивидуальном порядке.

Основные факторы, на которые обращается внимание:

- **характер** правонарушения
- **сумма ущерба**, причиненная бюджетной системе
- **уровень** доказанной вины организации
- **оценка общей стоимости** имущества, финансовых активов и прочих материальных благ

Читайте также: «Возможно ли уплатить НДС позже, чем положено?».