**Штрафы теперь снижают по новой секретной методичке от ФНС**

*В статье — разбор новой служебной методички ФНС по снижению налоговых штрафов. Методичка майская, но в инспекции ее спустили совсем недавно. В общем доступе ее нет, однако нам удалось изучить документ и уточнить у налоговиков все неясные моменты. Сделали для вас понятную выжимку из этого сложного и местами запутанного документа на 22 страницах. Прочитайте статью и поймете, как теперь уменьшать штрафы с помощью смягчающих обстоятельств, которые найдутся практически у любой компании.*

**Важная деталь**

Новые рекомендации по применению смягчающих обстоятельств ФНС привела в письме от 30.05.2025 № БВ-5-7/888ДСП (есть в редакции).

**Предыстория: налоговиков отругали за щедрость**

По всей видимости, ситуации, когда налоговые штрафы снижали в 1000 и более раз, остались в прошлом. Весной этого года Счетная палата отругала налоговиков за то, что из-за их щедрого подхода к применению смягчающих обстоятельств бюджет теряет миллионы. [Об этом мы писали статью и предупреждали](https://e.glavbukh.ru/1138542): стоит ждать более взвешенного подхода налоговиков к уменьшению штрафов.

ФНС после придирок Счетной палаты действительно пересмотрела подход к снижению штрафов. Результат этой работы — внутренняя методичка, о которой и пойдет речь в статье.

Примечательно, что в методичке есть и позитивные изменения для компаний. Раньше налоговики неохотно сами искали поводы для уменьшения штрафов. Сейчас же их обязали проявлять инициативу. Также уходит в прошлое принцип «нет ходатайства о снижении штрафа — нет и снижения штрафа». Теперь ходатайство нужно не всегда. Если речь идет, например, о положительном сальдо ЕНС, то налоговики должны применить смягчающие и без дополнительных просьб компании.

10

**раз —**

новый предел снижения штрафа

**Правила снижения по-новому**

В НК закреплено только общее правило: при наличии одного смягчающего обстоятельства штраф уменьшают минимум в два раза ([п. 3 ст. 114 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZAP29D23LM#ZAP29D23LM)). ФНС разработала и привела в своей методичке алгоритм, по которому налоговики теперь должны снижать штраф при нескольких смягчающих, — вот он.

**Несколько обстоятельств в пределах одного пункта = одно обстоятельство.**Такой принцип был раньше, поэтому не будем на нем подробно останавливаться (письмо ФНС от 24.01.2017 № СА-5-9/100ДСП). Главное, что нужно помнить: несколько схожих смягчающих обстоятельств налоговики объединят в одно. К примеру, «первое привлечение организации к налоговой ответственности» и «нарушение, совершенное неумышленно» учтут в качестве общего обстоятельства, которое можно сформулировать так: «несоразмерность деяния тяжести наказания».

ФНС в своей методичке приводит перечень рекомендуемых смягчающих обстоятельств. [В конце статьи найдете таблицу.](https://e.glavbukh.ru/1153614#shp)

**Количество разнородных обстоятельств × 2 = кратность снижения штрафа.**Это новый метод. Больше нет подхода, когда шаг снижения определялся как возрастающая прогрессия. Для наглядности сравнили новый подход с прошлыми рекомендациями ФНС (п. 3 письма от 24.01.2017 № СА-5-9/100). В таблице ниже видно, что при одном-двух смягчающих обстоятельствах изменения нейтральны для компании, она ничего не теряет. А при трех и более новый подход уже не в пользу организации.

В новой методичке ФНС не рекомендует инспекциям уменьшать штраф более чем в 10 раз. Большее снижение возможно только в исключительных случаях. Однако что это за случаи, ФНС не уточнила. Эту исключительность как-то должна обосновать и документально подтвердить сама инспекция. Есть опасность, что теперь уменьшение штрафа больше чем в 10 раз станет совсем редкостью.

**Как снижали штрафы раньше и как будут это делать сейчас**

| **Количество разнородных смягчающих обстоятельств** | **Во сколько раз снизят штраф** | |
| --- | --- | --- |
| **Раньше (прогрессия)** | **Сейчас (× 2)** |
| Одно | 2 раза | 2 раза |
| Два | 4 раза | 4 раза |
| Три | 8 раз | 6 раз |
| Четыре | 16 раз | 8 раз |
| Пять | 32 раза | 10 раз |
| <...> | <...> | — |

**Несгораемый минимум.**Налоговики и раньше не уменьшали штрафы до нуля. Однако в новой методичке ФНС обозначила конкретные пороги. Штраф для граждан не может быть меньше 1000 руб., для предпринимателей, НКО, компаний малого и среднего бизнеса — 3000 руб., для остальных компаний — 10 000 руб.

В методичке есть оговорка о том, когда штраф может быть ниже минимального. Допустим, компания не входит в малый и средний бизнес. Ее оштрафовали на 5000 руб., и есть одно смягчающее обстоятельство. Исходный штраф 5000 руб. меньше минимума — 10 000 руб. В этом случае штраф все равно снизят вдвое, до 2500 руб.

**К разным нарушениям — разные смягчающие обстоятельства.**Каждое обстоятельство должно быть связано с нарушением. Предположим, компанию штрафуют сразу по двум статьям: за несвоевременную сдачу первичной декларации ([ст. 119 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZA00M4Q2MC#ZA00M4Q2MC)) и за неполную уплату налога по уточненке ([ст. 122 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZA01TQ03EC#ZA01TQ03EC)). Самостоятельная подача уточненки к доплате не уменьшит штраф по [статье 119](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZA00M4Q2MC#ZA00M4Q2MC) НК, так как доплата вообще никак не связана с опозданием в подаче первички. Но, например, тяжелое имущественное положение организации снизит штрафы по обоим нарушениям, поскольку применимо и к тому и к другому.

Важные цифры

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| 1000  **рублей —**  минимальный штраф для физлиц | 3000  **рублей —**  штрафной минимум для ИП и компаний из числа МСП | 10000  **рублей —**  самый маленький штраф, который назначат обычной компании |

**Важная деталь**

Ранее в расчете пропорции не упоминались пени. [Письмом ФНС от 06.08.2025 № БВ-4-7/7311](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=97&npid=535561) пени включили в формулу при расчете пропорции.

**Запутанный алгоритм, как должны снижать штрафы за недоимку**

В этом разделе речь пойдет о штрафах за неполную уплату налога ([п. 1](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZA01P723DH#ZA01P723DH) ст. 122, [ст. 123](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZA00MP82P2#ZA00MP82P2) НК). Легче всего попасть на такой штраф из-за уточненки. Неправильно рассчитали пени, недоплатили налог, положительного сальдо ЕНС не хватило — и компанию оштрафуют. Особенно обидно, если недоплатили, к примеру, 10 руб., а 20-процентный штраф грозит в размере 100 000 руб.

У компании есть новый аргумент в защиту — положительное сальдо ЕНС. Это реальный инструмент для уменьшения санкций. Переплата на ЕНС в момент уточнения может стать смягчающим обстоятельством ([п. 1 ст. 112 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZA01VUS3F4#ZA01VUS3F4)). Штраф уменьшат пропорционально по специально разработанной методике. О ней поговорим дальше.

Штрафы в отличие от пеней инспекторы считают вручную. Это нам подтвердили налоговики, с которыми мы поговорили. Поэтому есть риск ошибок со стороны проверяющих из-за человеческого фактора. Стоит быть начеку, чтобы вам не насчитали больше, чем положено.

Для перепроверки штрафа от налоговой вам нужны только данные о начисленных пенях и размере сальдо ЕНС на дату уточнения. Остальная вводная информация у вас должна быть. Подставьте цифры в формулы, которые приводим ниже, и сможете пересчитать штраф за инспекторами. А что делать, если штраф оказался завышенным, [расскажем отдельно](https://e.glavbukh.ru/1153614#kom).

Вот формула для расчета пропорции, если недоплатили налог на момент подачи уточненки:

|  |
| --- |
|  |

Как работает формула, смотрите на примере.

**Пример 1. Как должны снизить штраф, если у компании была переплата на ЕНС**

Компания сдала уточненку на 90 000 руб. к доплате. Пени за несвоевременную уплату составляют 10 000 руб., положительное сальдо ЕНС на дату уточненки — 20 000 руб. Компании грозит штраф за недоплату налога — 20 процентов от неуплаченной суммы ([п. 1 ст. 122 НК](https://e.glavbukh.ru/npd-doc?npmid=99&npid=901714421&anchor=ZA01P723DH#ZA01P723DH)). Его базовый размер — 18 000 руб. (90 000 ₽ × 20%).

Допустим, компания имеет два смягчающих обстоятельства. Первое — компания сдала уточненку добровольно. Штраф уменьшат в два раза в связи с добровольным прекращением противоправного поведения. Сумма штрафа за счет этого снижения составит 9000 руб. (18 000 ₽ : 2). Второе обстоятельство — к моменту подачи уточненки у компании есть положительное сальдо ЕНС. Штраф дополнительно снизят до 7200 руб. (9000 ₽ × 80/100), где соотношение 80/100 получено следующим образом:

90 000 ₽ [налог] + 10 000 ₽ [пени] – 20 000 ₽ [положительное сальдо ЕНС на момент сдачи] = 80 000 ₽ [сумма неуплаченной задолженности];

90 000 ₽ [налог] + 10 000 ₽ [пени] = 100 000 ₽ [общая сумма задолженности];

80 000 / 100 000 = 80/100.

Предположим, компания после подачи уточненки, но до рассмотрения материалов о налоговом нарушении погасила часть долга. Тогда пропорцию надо определять по формуле:

|  |
| --- |
|  |

Понижающий коэффициент ФНС придумала специально, чтобы стимулировать к подаче уточненки. Не ищите под него норму в НК.

Как работает формула, смотрите на примере ниже.

**Пример 2. Как должны снизить штраф, если компания погасила часть недоимки**

Воспользуемся условиями примера 1, но допустим, что компания заплатила 30 000 руб. недоимки. С даты подачи уточненки до даты рассмотрения дела о налоговом нарушении начислили пени — 1000 руб.

Расчет снижения штрафа следующий. Уменьшенный штраф по примеру 1 составил 7200 руб. Его дополнительно снизили до 5867 руб. (7200 ₽ × 66/81), где соотношение 66/81 получено следующим образом:

90 000 ₽ [налог] + (10 000 ₽ + 1000 ₽) [пени] – 20 000 ₽ [ранее учтенное положительное сальдо ЕНС] – (30 000 ₽ × 0,5) [частичная доплата налога с понижающим коэффициентом 0,5] = 66 000 ₽;

90 000 ₽ [налог] + (10 000 ₽ + 1000 ₽) [пени] – 20 000 ₽ [ранее учтенное положительное сальдо ЕНС] = 81 000 ₽;

66 000 / 81 000 = 66/81.

Процентное снижение не исключает и дополнительных смягчающих обстоятельств. К примеру, незначительная степень вины и тяжелое имущественное положение компании. Для таких случаев ФНС придумала отдельную шкалу кратности. Штраф должны снизить еще в два раза при одном дополнительном обстоятельстве, в три раза — при двух, в четыре раза — при трех, в пять раз — при четырех. Но не ниже минимальных порогов, [о которых мы говорили в первом разделе статьи](https://e.glavbukh.ru/1153614#tsifry).

**Штрафы считают «руками» — проверяйте налоговиков**

Представим, что вашей компании выписали налоговый штраф и вы нашли ошибку в расчете инспектора. Ошибка не в пользу компании, штраф очевидно завысили. Что с этим делать, объяснила эксперт «Главбуха» Наталья Морозова, которая много лет проработала в отделе досудебного урегулирования налоговых споров УФНС.

|  |
| --- |
|  |

**Выберите свою ситуацию и посмотрите, на что ссылаться, если хотите уменьшить штраф**

| **Какое нарушение допустили** | **При каких обстоятельствах штраф можно снизить** | **На какое смягчающее обстоятельство ссылаться, чтобы уменьшить штраф** | **Примечание** |
| --- | --- | --- | --- |
| Опоздали с подачей декларации или с перечислением удержанного НДФЛ | Просрочка до 10 рабочих дней включительно | Незначительность нарушения | Если нарушение совершили впервые, налоговики не расценят это как самостоятельное смягчающее обстоятельство |
| Не дали часть документов по требованию | Объем непредставленных документов в пределах 10 процентов от общего количества |
| Ошиблись в расчетах и занизили налог | Размер занижения до 10 процентов от должной суммы |
| Нарушили требования НК | Требования новые, к ним не успели адаптироваться | Незначительная степень вины | — |
| Законодательная норма недостаточно определенна, нет разъяснений Минфина и ФНС, судебная практика противоречива |
| Сдали уточненку к доплате, но положительного сальдо ЕНС не хватило, чтобы полностью избежать штрафа (п. 4 ст. 81 НК, письмо ФНС от 27.12.2023 № БВ-4-7/16343) | Ошибку исправили самостоятельно, то есть до получения акта налоговой проверки | Добровольное прекращение противоправного поведения | — |
| На момент подачи уточненки на ЕНС есть положительное сальдо, пусть и недостаточное | Размер причиненного вреда несущественный или его нет, возможный ущерб вы устранили | Такое смягчающее применят только к штрафам за неуплату налога или взносов (п. 3 ст. 120, ст. 122, 123 НК). С другими видами штрафов это смягчающее обстоятельство не сработает (ст. 116, 119, 119.1, 126, 129.1, п. 1, 2 ст. 120 НК) |
| Допустили любое нарушение налогового законодательства | У вашей компании есть зарплатные обязательства, долги по коммунальным, арендным, кредитным, лизинговым и другим платежам, мало денег на счетах, компания убыточная или прибыль значительно снизилась и т. п. | Тяжелое имущественное положение | Не стоит заявлять довод, что из-за единовременной уплаты налогов и пеней у вас возникнут финансовые трудности. Налоговики его не примут |
| На компанию негативно повлияли экономические санкции иностранных государств и тому есть доказательства — например, расчеты самой организации |
| Компания работает в социально-значимой сфере, например, здравоохранение, образование, ЖКХ и др. | Другие существенные обстоятельства | Благотворительность учтут в качестве смягчающего обстоятельства, если размер помощи составляет такую долю дохода компании: — более 4,5% при размере помощи от 3 до 4 млн руб.; — более 4% при размере помощи от 4 до 5 млн руб.; — более 3,5% при размере помощи от 5 до 6 млн руб., — более 3% при размере помощи от 6 до 7 млн руб.; — более 2,5 % при размере помощи от 7 до 8 млн руб.; — более 2 % при размере помощи от 8 до 9 млн руб.; — более 1,5 % при размере помощи от 9 до 10 млн руб.; — более 1 % при размере помощи свыше 10 млн руб. |
| Компания строит социально значимые объекты: школы, детсады и т. п. |
| Компания трудоустраивает людей с ограниченными возможностями |
| Компания оказывает благотворительную помощь в рамках Федерального закона от 11.08.1995 № 135-ФЗ или поддерживает участников СВО |

Наталья Морозова,эксперт журнала «Главбух»

Журнал «Главбух» №18, 2025