

Налоговый контроль в отношении НДС



**Чаадаева Ольга
Вячеславовна**

Директор ЦНК, советник налоговой
службы РФ I ранга, член Палаты
налоговых консультантов России



1С[®]
1С:ФРАНЧАЙЗИНГ

**АПРЕЛЬ
СОФТ**

Комиссии

Согласно *письму ФНС от 02.12.2021 года № ЕА-4-15/16838* следует, что направлением подобных уведомлений, нарушается порядок истребования документов, предусмотренный ст. 93, 93.1 НК РФ, а также подменяются мероприятия налогового контроля, предусмотренные п. 3 ст. 88 НК РФ.

Проведение подобных комиссий не предусмотрено, т.к. **организация работы комиссий по вопросам правильности формирования налоговой базы отменена** последовательно.

письмами ФНС России от 21.03.2017 N ЕД-4-15/5183@, от 25.07.2017 N ЕД-4-15/14490@ и от 07.07.2020 N БС-4-11/10881@

Комиссии

Требования **Письма ФНС от 09.08.2022 года № ЕА-4-15/10350**, - необходимо в уведомлениях указывать следующую информацию:

- спорные хозяйственные операции нереальны;
- спорные хозяйственные операции притворны (прикрывают фактические операции налогоплательщика с третьими лицами);
- налогоплательщик знает о допущенных контрагентами нарушениях в сфере налогообложения и извлекал из этого выгоду;
- при выборе контрагентов налогоплательщик не проявил должную коммерческую осмотрительность,

Комиссии

Требования **п. 5.3 ст. 174 НК РФ**

Если декларация по НДС не соответствует контрольным соотношениям, **то налоговая отчетность считается непредставленной** (п. 5.3 ст. 174 НК РФ).

Налоговый орган обязан уведомить налогоплательщика о том, что декларация не представлена, по ТКС и необходимо устранить несоответствия и подать ее заново. Сделать это необходимо в течение пяти рабочих дней с даты направления уведомления налогоплательщику, отчетность по НДС считается поданной в день представления первоначальной декларации (п. 6 ст. 6.1, п. п. 5.3, 5.4 ст. 174 НК РФ).

К указанным последствиям может привести несоблюдение любого из контрольных соотношений (Приложение к Приказу ФНС России от 25.05.2021 N ЕД-7-15/519@).

Уведомление

Причина вызова:

для дачи пояснений по вопросу:

«иное».

А именно – «для дачи пояснений по вопросам исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость, отражения в налоговом учете по налогу на добавленную стоимость за 2022г, 2023, 2024г. хозяйственных операций с контрагентами, заявленными в декларации по НДС, представленной налогоплательщиком»:

Уведомление

Причина вызова:

для дачи пояснений по вопросу:

соответствия общедоступным критериям оценки рисков, утвержденным Приказом ФНС России от 30.05.2007 №ММ-3-06/333@

Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском

Федеральный реестр предполагаемых выгодоприобретателей (ФРПВ).

В ФРПВ попадают компании, которые предположительно получили выгоду от схем.

Это реальные организации с активами и персоналом. **В реестре налоговики отбирают кандидатов на выездные.**

ФРПВ — закрытый перечень.

Но **на комиссиях инспекторы предупреждают**, что компания состоит в реестре предполагаемых выгодоприобретателей. Если вам об этом сообщили, нужно устранить опасные разрывы, иначе вероятность выездной возрастет.

Компания снизит риск выездной, если ФНС исключит ее из реестра. Это реально, хотя и сложно на практике.

Судьи считают, что реестр не нарушает права организаций (решение Арбитражного суда г. Москвы от 30.07.2024 № А40-91625/24-183-697). Поэтому нет смысла просто требовать убрать компанию из списка.

Самый перспективный вариант — доказать, что выгодоприобретатель не вы, а кто-то другой. На практике компаниям это удается

Комиссии

Резолютивная часть Протокола

Обществу предложено уточнить налоговые обязательства по НДС путем представления уточненных налоговых деклараций **без указания сроков их представления.**

Ответ Общества в виде Обращения

С просьбой **уточнении налоговых обязательств по НДС путем представления уточненных деклараций за 1, 2, 4 кварталы 2023 и 1 квартал 2024 года и сроках их представления.**

Налоговый орган предложил воспользоваться пунктом 5 статьи 61 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) и направить в УФНС России по Нижегородской области **заявление о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налогов** в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика.

Общество обращает внимание налогового органа на тот факт, что в Обращении речь шла об уточнении налоговых обязательств по НДС путем представления уточненных деклараций за 1, 2, 4 кварталы 2023 и 1 квартал 2024 года и сроках их представления, а не об уплате задолженности, сформировавшейся на ЕНС (отрицательного сальдо ЕНС).

Комиссии

Согласно п. п. 1, 3 ст. 61 НК РФ отсрочку (рассрочку) можно получить в отношении:

- налогов (страховых взносов), срок уплаты которых не наступил. Обязанность по их уплате переносится на более поздний срок. Такой перенос возможен в отношении всей суммы налога или ее части;
- имеющейся задолженности по уплате налогов (страховых взносов). Отсрочка (рассрочка) может быть предоставлена как на всю сумму отрицательного сальдо ЕНС, так и на ее часть. В последнем случае отсрочка (рассрочка) предоставляется в отношении сумм, составляющих задолженность, в последовательности, установленной п. 8 ст. 45 НК РФ (п. 4 ст. 61 НК РФ).

В силу того, что в настоящий момент:

- у Общества **отсутствует** отрицательное сальдо ЕНС;
- **сроки уплаты НДС** за 1, 2, 4 кварталы 2023 и 1 квартал 2024 года **уже прошли**;

то у Общества отсутствуют основания для направления в УФНС России по Нижегородской области заявления о предоставлении отсрочки или рассрочки по уплате налогов.

Комиссии

Примерный ответ:

- в НК РФ отсутствует мероприятие налогового контроля – проведение комиссий;
- НК РФ не предусмотрены (не установлены) сроки для исполнения резолютивной части Протокола по результатам проведенной комиссии;
- в Протоколе и Уведомлении отсутствует информация, необходимая для дачи пояснений;
- в Протоколе и Уведомлении присутствует противоречивая и недостоверная информация, то Общество просит налоговый орган направить Обществу недостающую информацию для дачи пояснений.

После получения от налогового органа недостающей информации, Общество изучит ее и примет решение о необходимости уточнения налоговых обязательств.

**Постановлении АС Волго-Вятского округа от 16 мая
2024 г. № Ф01-1512/2024 по делу № А38-2329/2023**

Суд указал, что если покупатель в декларации за квартал заявил вычет, а продавец в своей декларации не отразил начисление НДС по этой операции, подал нулевую декларацию или вообще не отчитался за этот квартал, это является причиной возникновения налоговых разрывов по НДС.

Организация обратилась в суд с требованием, чтобы контрагент предоставил уточненную декларацию по НДС, в которой будет отражена операция по реализации, в отношении которой у компании-заявителя было право на вычет. По мнению налогоплательщика, отсутствие этой операции в отчетности контрагента могло привести к отказу в праве на вычет и нанесению ущерба деловой репутации.

Судьи иск отклонили.

НК РФ не ставит право на получение вычета по НДС в прямую зависимость от исполнения своих обязательств контрагентами. Если налогоплательщик докажет исполнение сделки, то при отсутствии признаков недобросовестности вычет ему будет предоставлен и вне зависимости от действий контрагента.

У суда нет основания для удовлетворения иска о понуждении контрагента к подаче уточненной декларации для получения вычета НДС.

P.S

У общества также отсутствуют возможности к понуждению контрагента к подаче уточненной декларации для получения вычета НДС, данными функциями обладает налоговый орган.

Инспекторы придут за старыми вычетами НДС

Если инспекторы на «камералке» не успевают снять вычеты, они могут назначить тематическую проверку. Инспекторы поделились, что ранее проводили эти проверки неохотно, а в Москве от них вообще практически отказались.

Но ФНС поручила налоговикам возобновить тематические выездные за один — три квартала.

Из-за каких сумм придут. На выездной по всем налогам инспекторы доначисляют в среднем 70 млн руб. (данные ФНС). Для тематической планка значительно ниже: прийти могут даже из-за 3–4 млн руб.

Сколько длятся проверки. Обычная выездная с учетом продлений и приостановлений может длиться более года. Но тематические ФНС требует проводить максимум 90 дней.

Какие периоды проверяют. Тематическую проверку по НДС могут назначить и за три года, такие случаи встречаются. Но чаще всего ее назначают за один, два или три квартала. Дело в том, что инспекторы, как правило, **хотят снять вычеты по сделкам с конкретными однодневками**, а их не используют дольше нескольких кварталов.

Выездную проверку могут провести по старым периодам в течение трех лет, например, за 2022 или 2023 год

Положительная арбитражная практика ВВО и АС города Москвы

Постановление АС ВВО от 10.06.2025 по делу А43-23044/2022 (Определении ВС РФ от 11.09.2025 № 301-ЭС25-9117)

По мнению налогового органа, в целях формирования НДС и дополнительных расходов обществом в цепочку поставок включены технические организации, имитирующие самостоятельную хозяйственную деятельность по закупке/поставке продукции.

Суд, исследовав материалы дела, признал позицию налогового органа необоснованной.

Налоговый орган пришел к выводу о создании налогоплательщиком схемы минимизации налогообложения путем закупки и реализации части продукции через подконтрольные “технические” организации.

Однако суд установил многочисленные доказательства самостоятельности спорных организаций.

В таком случае вывод налогового органа об управлении расчетными счетами на основании точечного совпадения IP-адресов без установления MAC-адресов, наличия ЭЦП, логинов, паролей от системы клиент-банк не может свидетельствовать ни о подконтрольности, ни о взаимозависимости юридических лиц. Выход в Интернет с использованием диапазона совпадающих IP-адресов мог осуществляться любыми лицами с любого устройства, подключенного к конечному оборудованию.

Таким образом, суд не установил признаков подконтрольности между налогоплательщиком и спорными организациями.

Положительная арбитражная практика ВВО и АС города Москвы

Решение АС города Москвы от 02.06.2025 по делу А40-251902/2024 (Постановление 9 Арбитражного Апелляционного суда от 22 октября 2025 года № 09АП-36149/2025)

Отсутствие у контрагента работников не является признаком получения налогоплательщиком необоснованной налоговой выгоды, а также не опровергает возможности заключения им соответствующих гражданско-правовых договоров с третьими лицами, привлечение соисполнителей и т.д., что подтверждается многочисленной судебной практикой (в частности, Постановление ФАС Московского округа от 04.05.2012г. по делу №А41-42114/10, от 18.04.2012г. по делу №А40-75574/11, от 06.10.2011г. по делу №А40-147063/10, от 19.07.2011 по делу N А12-20118/2010 и др.).

Незначительные суммы налогов к уплате сами по себе не свидетельствуют о нарушениях налогового законодательства со стороны компаний ООО «ТОДЕР», а также его контрагента - ООО «НОРДВЕСТПЛЮС».

Такие факты могут быть установлены только в рамках налоговой проверки, которая в отношении данных организаций не проводилась.

В соответствии с правовой позицией ВС РФ, изложенной в Определении от 14 мая 2020г. №307-ЭС19-27597, достоверность налоговой отчетности, представленной поставщиком, не может опровергаться лишь незначительностью итоговой суммы НДС, исчисленной к уплате в бюджет, значительной долей заявленных поставщиком налоговых вычетов.

Положительная арбитражная практика ВВО и АС города Москвы

Постановление 9 Арбитражного Апелляционного суда от 22 октября 2025 года № 09АП-36149/2025

Такие обстоятельства, как включение в книги покупок контрагентов вычетов по компаниям, не уплатившим НДС в бюджет, расхождение между банковскими выписками контрагентов и их книгами покупок и продаж, а также иные аналогичные обстоятельства, в том числе претензии к деятельности контрагентов 2-го, 3-го и последующих звеньев не имеют самостоятельного значения для рассмотрения данного спора.

В соответствии с позицией ФНС России, изложенной, в частности, в письме от 16.08.2017 № СА-4-7/16152@ «О применении норм Федерального закона от 18.07.2017 № 163-ФЗ» положения пункта 2 статьи 54.1 Кодекса не предусматривают для налогоплательщиков негативных последствий за неправомерные действия контрагентов второго, третьего и последующих звеньев.

Положительная арбитражная практика ВВО и АС города Москвы

Решение АС города Москвы от 02.06.2025 по делу А40-251902/2024

Кроме того, такие сведения, как IP-адрес, не могут являться безусловным основанием для вывода о взаимозависимости и подконтрольности, так как не носят характер индивидуальных и не являются идентификационными данными клиента, поскольку вход в программу банковского обслуживания может быть осуществлен из общих точек доступа к Интернету (wi-fi).

Совпадение IP-адресов может свидетельствовать только о совпадении территории (адреса), причиной совпадения IP-адресов может являться использование организациями доступа к Интернету посредством одного и того же интернет-шлюза.

IP-адрес, с которого была осуществлена коммуникация, идентифицирует лишь конечное устройство, с которого она была сделана, но не само лицо. Кроме того, необходимо учитывать, что IP-адреса могут быть двух видов - статические и динамические.

Статический IP-адрес предоставляется интернет-провайдером — закрепляется за абонентом или конкретным устройством по MAC-адресу. При переподключении устройства к интернету адрес не меняется — он постоянный.

Динамический IP-адрес присваивается устройству автоматически при каждом подключении к интернету. Он выбирается из пула (списка) свободных IP-адресов, доступных провайдеру.

Новый IP-адрес может совпадать или не совпадать с предыдущим — все зависит от набора свободных в конкретный момент времени адресов, политики назначения айпи службы ДНСР (протокол динамической настройки узла).

Нельзя взыскивать одну и ту же недоимку с разных участников схемы несколько раз

-ФНС активно доначисляет недоимки, пени и штрафы за одно нарушение по несколько раз с участников взаимозависимых цепочек. Ранее недоимку взыскивали только с бенефициара схемы, **теперь привлекают отдельно каждую даже компанию в цепочке.**

-Инспекции в разных регионах проводят самостоятельные проверки одной цепочки контрагентов. **В результате бюджет получает недоимку и штрафы с нескольких компаний за одно нарушение - это фактически многократное взыскание.**

!!!Еще в 2018 году Верховный суд РФ признал недопустимым двойное начисление налоговых недоимок по одной схеме (Определение ВС РФ от 27.09.2018 №305-КГ18-7133).

Налоговые органы в этой ситуации ссылаются на получение налоговой выгоды всеми участниками схемы. Важно внимательно отслеживать налоговые проверки своих контрагентов для предотвращения двойных доначислений.

ФНС: чем закончилась проверка вашего контрагента – секрет

письмо ФНС от 11.06.2025 № СД-17-2/1581

Инспекторы **не раскроют результаты проверки ваших контрагентов**. Поэтому бессмысленно запрашивать у налоговиков подобную информацию — это тайна. Об этом сообщила ФНС в письме от 11.06.2025 № СД-17-2/1581 (ответ на частный запрос).

На проверках инспекторы изучают всех участников сделки. И если есть подозрения, что кто-то формально ведет бизнес, снимают расходы и вычеты НДС.

Поэтому, перед тем как заключить договор, важно проверить партнера и собрать о нем больше информации. То есть сформировать досье как доказательство должной осмотрительности.

Есть общедоступные сервисы, к примеру, о наличии споров в суде — kad.arbitr.ru, о праве собственности на недвижимость — rosreestr.ru и др. Но этих ресурсов **бывает недостаточно, поэтому компании отправляют запросы в налоговую, чтобы узнать, например, была ли у контрагента выездная и сколько доначислили по ее итогам. Слать такие запросы бесполезно — эти сведения являются налоговой тайной, инспекторы их не раскроют (письмо ФНС от 11.06.2025 № СД-17-2/1581).**

ФНС: чем закончилась проверка вашего контрагента – секрет

письмо ФНС от 11.06.2025 № СД-17-2/1581

Отметим, все же есть случаи, когда налоговики могут поделиться даже конфиденциальными сведениями.

Например, если компания дала согласие на признание налоговой тайны о ней общедоступной (подп. 1 п. 1 ст. 102 НК).

Контрагент может дать согласие на передачу сведений именно вам.

Согласие может включать все сведения или их часть и только за определенный период (п. 2.3 ст. 102 НК).

Обычно таким образом раскрывают информацию, к примеру, для участия в тендере или заключения крупного контракта.

Также вы можете получить конфиденциальную информацию, если право на это дает закон.

Например, можно запросить у инспекции сведения о банковских счетах должника, если компания — взыскатель и у вас есть исполнительный лист, срок предъявления которого не истек (ч. 8 ст. 69 Федерального закона от 02.10.2007 № 229-ФЗ).

ФНС: запросить оценку контрагента можно у него самого

Рейтинги бизнеса по оценке ФНС

Налоговый скоринг для оценки ФХД контрагентов. Самому плательщику даются данные о нем, а он может передать данные из налоговой партнерам. *«Название компании – это бренд, и в него надо инвестировать. И общество должно ценить это инвестирование. И если ты много лет честно строишь, у тебя все прозрачно - это чего-то должно стоить в нашем экономическом обществе. Именно поэтому мы считаем, что если у компании все прозрачно по налогам и по финансовому состоянию, она должна от этого получать блага, и мы должны это поддерживать»*- Д.Егоров.

ЭКГ-рейтинг создается при поддержке ФНС. Основная цель - это предоставление режима наибольшего благоприятствования компаниям с высоким рейтингом. **Влияние на деловую репутацию, доверие контрагентов, доступ к госконтрактам, финансированию, мерам поддержки и пр.**

Налоговая и бухгалтерская отчетность - теперь «витрина» бизнеса, которая оценивается регулярно в течение года государством, контролирующими органами, контрагентами, банками.

Низкий налоговый рейтинг бизнеса в 2026 году-высокий риск финансовых потерь.

Оценка ФНС юрлиц и ИП

<https://regulation.gov.ru/projects/159270> (проект методики оценки 50 критериев)

1. Проверка основных юридически значимых фактов о компании

Например, отсутствие ликвидации, открытого конкурсного производства, в реестре недобросовестных поставщиков, по данным ЕИС в сфере закупок.

2. Анализ показателей бухгалтерской отчетности (баланс, отчет о фин. результатах, приложения) и налоговой отчетности.

Методика проверки - Приказ ФНС от 24.03.2023 года № ЕД-7-31/181@

На федеральном портале проектов НПА опубликован проект новой методики

Каждому критерию присваивается балл (0 - не соответствует критерию, 1 соответствует критерию) и приводится абсолютный показатель.

Среди анализируемых критериев, например:

-уровень налоговой нагрузки (не менее 75% от среднего значения).

-отсутствие факта непредставления налоговой отчетности за последний налоговый (отчетный) период.

-наличие положительного финансового результата по данным бухгалтерской (финансовой) отчетности за последний календарный год.

Контрагент может проверить, что **выписка действительно выдана ФНС – на документе есть QR-код и сервис верификации.**

Такие выписки можно использовать в качестве доказательства проверки контрагента.

При регулируемых закупочных процедурах выписку могут включить в требуемый перечень документов.

Оценка ФНС юрлиц и ИП

<https://regulation.gov.ru/projects/159270> (проект методики оценки 50 критериев)

В оценку финансово-хозяйственной деятельности юрлица предполагается осуществлять на основании анализа **55 показателей**, например:

- наличие существенных прямых расхождений по НДС
- наличие в реестре недобросовестных поставщиков
- среднемесячная заработная плата
- доля сотрудников, получающих заработную плату в размере ниже уровня минимального размера оплаты труда
- коэффициенты текущей ликвидности, общей платежеспособности, автономии, покрытия процентов и рентабельность активов
- отсутствие факта непредставление налоговой отчетности
- наличие в реестре работодателей, у которых выявлены факты нелегальной занятости
- показатели совокупной налоговой нагрузки.

Проект приказа содержит порядок, формы и форматы:

- запроса о проведении анализа (оценки) сведений о финансово-хозяйственной деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя);
- выписок результатов проведенного анализа (оценки) сведений о финансово-хозяйственной деятельности юридического лица (индивидуального предпринимателя).

Предполагается, что методика, формы и форматы документов вступят в силу **с 1 января 2026 года**.

ФНС:

Критерии налоговиков для проверки контрагента

О не проявлении коммерческой осмотрительности при выборе контрагента, по мнению ФНС, говорят следующие обстоятельства:

- 1. Налогоплательщику неизвестно фактическое местонахождение контрагента и его имущества.
- 2. Нет подтверждения того, что у контрагента есть реальная возможность выполнить условия договора. Или же есть сомнения в том, что он мог выполнить обязательства в заданных временных рамках.
- 3. Ответственные лица налогоплательщика ничего не знают об обстоятельствах выбора контрагента, заключения сделки и ее исполнения.
- 4. Отсутствие взаимодействия с руководителем, иными лицами, уполномоченными действовать от имени контрагента.
- 5. Не проанализированы сведения о контрагенте, размещенные в том числе на официальном сайте ФНС.
- 6. В открытом доступе нет информации о контрагенте, которая бы подтверждала, что он ведет реальную деятельность.
- 7. У налогоплательщика нет информации о способе получения сведений о контрагенте (например, наличие рекламы в СМИ, сайта, рекомендаций партнеров или других лиц).
- 8. Сделка совершена без получения согласия органа юрисдикции.

ФНС:

- 9. Сделка совершена с нарушением процедуры согласования. Порядок заключения договора не соответствует внутренним регламентам налогоплательщика.
- 10. Сделка противоречит бизнес-стратегии налогоплательщика (непрофильная, сверхрисковая и т. п.).
- 11. В договорах есть условия, отличающиеся от правил делового оборота либо от условий аналогичных договоров.
- 12. Цена по договору существенно ниже цены по сопоставимым сделкам или выше рыночной стоимости.
- 13. Нет документов, которые должны были быть составлены исходя из характера исполнения.
- 14. Противоречия сведений в договорах и в документах, которыми оформлено исполнение сделки. Неполнота заполнения обязательных реквизитов.
- 15. Отсутствие оплаты, использование в расчетах «неликвидных» векселей, принятие в счет погашения долга права требования к третьему лицу, платежеспособность которого не позволяет получить исполнение по данному требованию в полном объеме.
- 16. Несовершенство налогоплательщиком действий по защите прав, нарушенных неисполнением или ненадлежащим исполнением обязательств. Непринятие мер в случае неисполнения обязательств контрагентом.

*Добросовестный налогоплательщик не отвечает за налоговые разрывы
Положительная арбитражная практика АС Поволжского округа*

Постановление АС Поволжского округа от 03.12.2024 года по делу № А65-29839/2023

По итогам выездной проверки компании доначислили налог на прибыль и НДС из-за «проблемных контрагентов», «налоговых разрывов».

Суды поддержали компанию:

- 1. представлены все первичные документы, подтверждающие правомерность применения вычетов по НДС и включения затрат в расходы;**
- 2. реальность хозяйственных операций** налоговым органом не опровергнута;
- 3. товары были доставлены, их применяли на производстве, готовую продукцию продавали;**
- 4. все контрагенты действующие компании, их зависимость от компании не доказана;**
- 5. нет доказательств «обнала» денег, согласованности действий компании и контрагентов;**
- 6. выявление «налоговых разрывов» не может вменяться в вину компании, поскольку контрагенты являются самостоятельными юрлицами, за деятельность которых налогоплательщик НЕ МОЖЕТ и НЕ ДОЛЖЕН нести ответственность.**

Перенос вычетов на будущее

Организация заявила вычеты по НДС в I квартале 2021 года. В следующем году она решила оптимизировать налоговую нагрузку: применила вычет по этим же счетам-фактурам в II квартале 2022 года, за I квартал 2021 года вычет уменьшила. Налоговики сочли это нарушением и отказали в вычете за II квартал 2022 года.

Апелляция и кассация поддержали инспекцию:

- НК РФ не ограничивает право на вычет в более поздний период, чем получен и оприходован товар. Но это не означает, что ранее заявленные суммы можно произвольно уменьшить в одном налоговом периоде и предъявить в другом;
- оптимизация налоговой нагрузки не повод для подачи уточненных деклараций в части переноса вычетов;
- налогоплательщик, который переносит вычет, искусственно формирует базу по НДС, а не определяет ее по фактическим операциям.

Постановление АС Центрального округа от 22.05.2025 по делу N А54-622/2024

Перенос вычетов на будущее

Три года

Товары приняты к учету в 3 квартале 2022 г.

Трехлетний срок для применения вычета истекает 30.09.2025

Декларация с заявленной суммой вычета должна быть сдана в налоговую инспекцию не позднее 25.07.2025

Счет-фактура может быть зарегистрирован в книге покупок за период не позднее 2 квартала 2025 г.

Нельзя направлять декларации в последний день налогового периода: ФНС их не примет

Инспекторы предупреждают, декларацию необходимо подавать **строго после завершения налогового периода**. Если направить отчетность заранее, например, в последний день квартала, декларацию не примут.

По мнению ФНС, в таком случае **форма содержит лишь предположительную информацию о налоговой базе и сумме к уплате**.

Соответственно, такая декларация **противоречит статье 80 НК**, а значит, вообще не имеет юридической силы.

Суды позицию инспекторов поддерживают, поэтому оспорить решение контролеров вряд ли получится (**определение Верховного суда от 01.02.2023 № 305-ЭС22-25615**).

подработки главбуха компания = доначислениям в сумме миллионов рублей налогов

ФНС обвинила компании во взаимозависимости только потому, что главбух одной из организаций одновременно работал заместителем директора в другой. Сделки между компаниями признали фиктивными, сняли вычеты, доначислили миллионы налогов и оштрафовали (постановление Арбитражного суда Северо-Западного округа от 08.04.2025 № Ф07-18/2025).

Чиновники признают, бухгалтер может совмещать любую должность хоть в своей, хоть в другой компании, ведь законодательство не содержит ограничений на количество заключаемых трудовых договоров по совместительству (письмо Минтруда от 10.04.2025 № 14-6/ООГ-1881). При этом налоговики подозрительно относятся к компаниям-партнерам, в которых работает один и тот же бухгалтер. Если бухгалтер сдает отчетность и управляет расчетными счетами нескольких организаций с одного IP-адреса, инспекторы могут увидеть признак дробления (письмо ФНС от 16.07.2024 № БВ-4-7/8051). А если бухгалтер компании помогал с регистрацией контрагенту, есть риск, что партнера признают «технической» (постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 28.11.2023 № Ф04-5419/2023).

подработки главбуха компания = доначислениям в сумме миллионов рублей налогов

Проблемы с налоговиками могут возникнуть, даже если главбух занимает в другой компании не бухгалтерскую должность. Так, в рассматриваемом деле суд поддержал инспекторов в споре с компанией, главбух которой руководил другой фирмой. Контролерам не понравилась система работы контрагентов — **от лица заказчика главбух подписывал акты сдачи-приемки работ, а от лица подрядчика контролировал качество их выполнения.** Суд решил, что такая организация финансово-хозяйственной деятельности **позволяла влиять на условия и результаты сделок,** поэтому компании признали взаимозависимыми (п. 2 ст. 20 НК). Поэтому налоговики не приняли такие отношения.

Отметим, суды могут признать деятельность компаний согласованной, даже если бухгалтер совмещает не руководящую, а рядовую должность (постановление Арбитражного суда Северо-Кавказского округа от 01.11.2023 № Ф08-8522/2023). Поэтому, чтобы у налоговиков не было сомнений, бухгалтеру стоит выбирать для подработки компании, **которые не сотрудничают между собой.**

Положительная арбитражная практика Западно-Сибирского округа Номинальность руководителя – какая причина признания

постановление Арбитражного суда Западно-Сибирского округа от 01.09.2025 № Ф04-2095/2025

Если директор компании не встречается с налоговиками и не живет по прописке, это еще не значит, что он номинальный. Чтобы признать сведения о руководителе недостоверными, инспекторы должны найти документальные подтверждения того, что он не управляет компанией. Отказ прийти в инспекцию таким доказательством не является.

Инспекторы усомнились в том, что директор компании действительно ей руководит, направили запрос в военкомат и получили ответ, что он не проживает по месту прописки. Налоговики несколько раз слали компании уведомления, чтобы директор явился к ним лично. Руководитель корреспонденцию получал и общался с инспекторами через личный кабинет налогоплательщика, но в инспекцию не пришел. Тогда налоговики внесли в ЕГРЮЛ сведения о недостоверности.

Компания обжаловала действия инспекторов в суде, и арбитры встали на ее сторону. Руководитель подписывал и представлял налоговую и бухгалтерскую отчетность, отвечал на запросы, направлял в инспекцию жалобы. Это доказывает, что он на самом деле выполняет свои обязанности. **А если он не явился в инспекцию для дачи пояснений, это не значит, что он злоупотребляет своим правом, и не дает повода вносить в реестр сведения о недостоверности.**

Нулевые декларации по НДС через уполномоченного представителя

С 1 июля 2021 г., чтобы защитить бизнес от мошеннических схем, в Налоговый [кодекс](#) РФ внесли изменения: декларация считается непредставленной, если она подписана неуполномоченным лицом (подп. 1 п. 4.1 ст. 80 НК РФ).

До 1 июля 2021 года (наш проверяемый период 2019-2021 и 2016-2018)

ВС РФ в определении от 19.08.2022 N 306-ЭС22-7274 (Письмо ФНС от 30.12.2022 N БВ-4-7/17924@ (п. 4)) сделал вывод в отношении ложной отчетности, которую сдали до 1 июля 2021 г.

ВС привел к единообразию судебную практику и определил недопустимым, что в обработке у инспекции находятся ничтожные документы, которые содержат недостоверные сведения и создают отрицательные последствия для налогоплательщика и его контрагентов. ИФНС не вправе отказать аннулировать декларации, сданные неустановленным лицом, только на том основании, что нет технической возможности удалить неверные данные.

Нулевые декларации по НДС через уполномоченного представителя

В соответствии с положениями статьи **80 НК РФ** Приказом МНС России от **02.04.2002 № БГ-3-32/169 МНС РФ** утвержден Порядок представления налоговой декларации в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи (далее Порядок).

Согласно пункту 8 Порядка представление налоговой декларации в электронном виде допускается при обязательном использовании сертифицированных Федеральным агентством правительственной связи и информации при Президенте РФ средств электронной цифровой подписи (ЭЦП), позволяющих идентифицировать владельца сертификата ключа подписи, а также установить отсутствие искажения информации, содержащейся в налоговой декларации в электронном виде.

Нулевые декларации по НДС через уполномоченного представителя

правила приема налоговых деклараций установлены пунктами 186-193 Приказа Минфина России от **02.07.2012 № 99н** «Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию» (далее – Административный регламент).

В соответствии с пунктом 28 Административного регламента основаниями для отказа в приеме налоговой декларации (расчета) являются: 1) отсутствие документов, удостоверяющих личность физического лица, или отказ физического лица предъявить должностному лицу, предоставляющему государственную услугу, такие документы в случае представления налоговой декларации (расчета) непосредственно этим лицом;

Основанием для принятия налоговой декларации является подача налоговой декларации по установленной форме; наличие подписи уполномоченного лица на декларации, в случае подачи налоговой декларации посредством ТКС – наличие сертификата ЭЦП, зарегистрированной налоговым органом.

Нулевые декларации по НДС через уполномоченного представителя

правила приема налоговых деклараций установлены пунктами 186-193 Приказа Минфина России от 02.07.2012 № 99н «Об утверждении Административного регламента Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию ...» (далее – Административный регламент).

В соответствии с пунктом 28 Административного регламента основаниями для отказа в приеме налоговой декларации (расчета) являются: 1) отсутствие документов, удостоверяющих личность физического лица, или отказ физического лица предъявить должностному лицу, предоставляющему государственную услугу, такие документы в случае представления налоговой декларации (расчета) непосредственно этим лицом;

... должностное лицо, ответственное за предоставление государственной услуги, информирует заявителя о том, что налоговая декларация (расчет) не принята, с указанием причины в устной форме (если налоговая декларация (расчет) представлена заявителем непосредственно),

Основанием для принятия налоговой декларации является подача налоговой декларации по установленной форме; наличие подписи уполномоченного лица на декларации, в случае подачи налоговой декларации посредством ТКС – наличие сертификата ЭЦП, зарегистрированной налоговым органом.

Нулевые декларации по НДС через уполномоченного представителя

Пункт 5.1 статьи 23 НК РФ

В случае, если получение от налогового органа документов осуществляется **через уполномоченного представителя лица**, на которое возложена обязанность, предусмотренная абзацем первым настоящего пункта, такая обязанность считается исполненной при наличии в указанном налоговом органе **также документов, подтверждающих полномочия уполномоченного представителя лица - владельца указанного квалифицированного сертификата ключа проверки электронной подписи на получение документов от указанного налогового органа.**

Нулевые декларации по НДС через уполномоченного представителя

Пункт 5.1 статьи 23 НК РФ

При этом, если уполномоченным представителем лица является юридическое лицо, такая обязанность считается исполненной при наличии в указанном налоговом органе **также документов, подтверждающих полномочия физического лица - владельца указанного сертификата ключа проверки электронной подписи на получение документов от указанного налогового органа** (за исключением случаев, если физическое лицо является законным представителем такого юридического лица). Документы, подтверждающие полномочия указанных в настоящем пункте уполномоченных представителей, должны быть представлены в налоговый орган лицом лично или через представителя либо направлены в налоговый орган в электронной форме в виде электронных образов документов (документов на бумажном носителе, преобразованных в электронную форму путем сканирования с сохранением их реквизитов) через оператора электронного документооборота не позднее трех дней со дня предоставления уполномоченному представителю соответствующих полномочий.

Нулевые декларации по НДС через уполномоченного представителя

Таким образом, для осуществления взаимодействия налогоплательщика с налоговым органом через уполномоченного представителя, доверенность, подтверждающая полномочия представителя, либо ее надлежащим образом заверенная копия, должна быть предоставлена налогоплательщиком в налоговый орган на бумажном носителе, а в случае направления сканированного образа доверенности по ТКС, должна быть заверена электронной подписью доверителя, что также следует из письма ФНС России от 07.08.2017 №АС-4-6/15495@.

Налоговые органы должны доказать, что доверенность, представленная при подаче спорных налоговых деклараций была заверена электронной подписью доверителя, а также наличие полномочий представителя по доверенности на подачу спорных деклараций.

Также налоговый орган вправе обратиться к нотариусу для обеспечения доказательств в порядке, предусмотренном главой XX Основ законодательства Российской Федерации о нотариате от 11.02.1993, или иным допустимым образом зафиксировать содержание доверенности и ее надлежащее заверение.

ФНС следит за «скрытыми» доходами физических лиц

По итогам мероприятий в отношении трудоспособных т.н. «неработающих» жителей Москвы, только в 2025 году почти 64 тысячи москвичей легализовали источники получения денежных средств. Сумма НДФЛ и страховых взносов, исчисленных с легализованного дохода, **превысила 9 млрд руб.**

Фокус внимания - физлица, получающие скрытые доходы от сдачи имущества (недвижимости, транспорта) в аренду, продажи имущества по заниженной стоимости, получающие регулярно доходы при отсутствии трудоустройства и статуса ИП.

Риски организаций. Значительная часть доначислений в бюджет НДФЛ и СВ в рамках контрольно-аналитической работы в отношении организаций-работодателей:

-за подмену трудовых отношений фиктивными договорами ГПХ с «самозанятыми» и ИП (Постановление АС УО от 09.12.2025 года по делу № А71-900/2025, Постановление АС Московского округа от 11.11.2025 года по делу № А40-276265/2024);

-искусственное занижение рабочих ставок (Постановление АС ЗСО от 10.02.2026 года по делу № А70-7271/2025);

-прикрытие «липовыми подотчетами» доходов руководителей организаций (Постановление АС ПО от 01.07.2025 года № А57-3804/2024 и пр.

Цифровизация налогового контроля позволяет ФНС вычислять следы ухода от налогообложения оперативно уже в ходе предпроверочного анализа, камеральных проверок.

ФНС следит за «скрытыми» доходами физических лиц

23 марта 2026 года правительственная комиссия одобрила законопроекты, расширяющие доступ налоговой службы к транзакциям между физическими лицами.

Сейчас территориальные налоговые органы не имеют прямого доступа к расчетным счетам физлиц, и получить их инспекторы могут через официальный запрос при наличии надлежащего обоснования.

Центральный банк будет передавать в ФНС данные о гражданах, чьи транзакции **имеют признаки предпринимательской деятельности** или получения скрытых доходов.

Налоговая служба получает **право без открытия проверок** истребовать из любых банков полную информацию по счетам таких лиц, будет в очередной раз изменен Налоговый кодекс (**дополнена ст. 85**).

В обмене «банки – ФНС» будет:

- данные об открытых клиентом вкладах и счетах,
- открытии и закрытии карт физлиц или корпоративных карты (именных и неименных).

Будут передаваться сведения о «категориях легальных доходов» - без пояснений.

Регулярные переводы одним и тем же людям примерно одинаковых сумм от ИП/руководителя ООО - признаки выплаты серой заработной платы.

Регулярные поступления в одинаковой сумме – скрытый доход от аренды?

Множественные мелкие переводы от разных лиц – скрытый доход от услуг или розничной торговли?

Все это вызовет запросы налоговой и начало предпроверочных мероприятий.

Увеличение собираемости налогов и усиление контроля за бизнесом

[Официальный сайт Президента РФ](#)

[Официальный сайт Минфина](#)

Президентом РФ утвержден перечень поручений по итогам заседания Совета по стратегическому развитию и национальным проектам.

Правительству РФ совместно с Банком России и исполнительными органами субъектов РФ поручено до 01.06.2026 обеспечить реализацию **Плана мероприятий по «обелению» отдельных секторов экономики, обратив особое внимание на необходимость:**

-установления ключевых показателей эффективности исходя из достигнутых в 2021 году показателей собираемости налогов (с учетом изменения параметров налогообложения);

-значимого увеличения собираемости налогов в 2026 году;

-обеспечения улучшения условий деятельности добросовестных участников экономических отношений.

Правительством РФ одобрен разработанный Минфином План мероприятий по обелению отдельных секторов экономики.

6 направлений по обелению бизнеса

1.Обеление сферы торговли. Ужесточение наказания за ведение деятельности без государственной регистрации и онлайн-касс.

2.Обеление торговли при ввозе товаров из ЕАЭС. Запуск системы СПОТ, которая предполагает, что груз, ввозимый из стран ЕАЭС, не сможет пересечь границу без подтверждения заинтересованного налогового резидента России. Также система предполагает авансовую уплату НДС импортерами. Планируется запуск СПОТ с 1 апреля 2026 года.

3.Обеление рынка труда. Власти законодательно закрепят признаки трудовых отношений, чтобы минимизировать подмену трудовых отношений договорами с самозанятыми. Для работодателей будет введена административная ответственность за это.

4.Обеление оборота наличных денежных средств и цифровых валют. Предполагает контроль за вывозом наличных и золота. Предусмотрена также подготовка законодательства в сфере оборота цифровой валюты – в том числе введение ответственности за незаконный майнинг.

5.Вывод из тени нелегального кредитования. Речь идет о введении уголовной ответственности за незаконную деятельность по предоставлению потребительских кредитов.

6.Более жесткий контроль за рынком табачной и никотиносодержащей продукции. Предполагается введение лицензирования оптовой и розничной торговли табачной и никотиносодержащей продукции.

Обновлены индикаторы работы с самозанятыми

Приказ Минтруда от 08.12.2025 №685н

С 10.01.2026 основанием для проверки может стать взаимодействие организации или ИП более чем с 35 самозанятыми

лицами, каждое из которых соответствует следующим критериям:

имеет среднемесячный доход от указанной организации (ИП) более 35 000 руб.;

продолжительность работы с организацией (ИП) — более 3 месяцев;

доля доходов самозанятого от этой организации (ИП) составляет 75 % и более. Ранее индикатор риска «срабатывал», если доля доходов самозанятого от этой организации или ИП составляла 90 % и более.

При оценке взаимоотношений компании с самозанятыми налоговыми органами анализируются несколько критериев:

-регулярность, характер и размер выплат;

-доля дохода самозанятого, полученного от одного заказчика;

-трудовая биография самозанятого и связи его текущих заказчиков с предыдущими работодателями.

Совпадение по нескольким критериям может стать основанием для проведения проверки.

См. Постановление АС УО от 09.12.2025 по делу №А71-900/2025

(доначисления по КНП составили 1,7 млн. руб.)

Рост числа обеспечительных мер – запрет на продажу имущества и блокировок счетов

После выездных проверок налоговые органы стали применять обеспечительные меры почти **в 100% случаев** и делают это быстро. При наличии каких-либо сомнений ФНС замораживает счета, собственникам становится сложнее спрятать активы, которые могли бы пойти на уплату налогов.

Решения о мерах и требованиях к третьим лицам служба принимает в полуавтоматическом режиме - на основе данных из собственных информационных ресурсов, но только после их проверки инспектором.

По правилам ст. 101 НК РФ инспекция вправе накладывать ограничения только на имущество самого налогоплательщика. Но на практике все активнее привлекают третьих лиц через «параллельные механизмы»

Статья 45 НК РФ позволяет признать зависимыми аффилированных лиц, дублирующие структуры и бенефициаров.

Также инспекторы **оспаривают сделки по выводу активов на бывших директоров или родственников и в этих делах добивается ареста имущества, которое формально налогоплательщику уже не принадлежит.** А в рамках банкротства **бывших руководителей и учредителей привлекают к субсидиарной ответственности.**

Целесообразно требовать от инспекции мотивировку риска неисполнения. Чтобы разблокировать деятельность без суда –попробовать заменить обеспечительные меры банковской гарантией, залогом или поручительством.

*Налоговые штрафы при смягчающих ответственность обстоятельствах
будут уменьшать максимум в 10 раз*

С 01.09.2026 п. 3 ст. 114 НК РФ излагается в новой редакции:

3. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства **размер штрафа подлежит уменьшению не менее чем в два раза и не более чем в десять раз** по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей настоящего Кодекса.

Налоговый орган, рассматривающий дело, при определении размера штрафа учитывает обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, **с учетом особенностей, утвержденных федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.**

СЕЙЧАС «верхнего» потолка НЕТ.

Законопроект №47595-8 право замораживать активы бизнеса до конца проверки

Смысл законопроекта № 47595-8 «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации (о порядке наложения предварительных обеспечительных мер на имущество налогоплательщика)» – **наделить налоговые органы правом накладывать обеспечительные меры на имущество налогоплательщиков до принятия решения о привлечении их к налоговой ответственности и даже до начала выездной налоговой проверки.** Налоговые органы получают широкие полномочия – без решения суда принимать предварительные обеспечительные меры еще до обнаружения нарушений со стороны налогоплательщика, до вынесения решения, и даже до начала выездной налоговой проверки.

Законопроект был «заморожен» в 2022 году.
В апреле 2026 года Госдума рассмотрит его.

Законопроект №47595-8

право замораживать активы бизнеса до конца проверки

Какие предварительные обеспечительные меры смогут применять налоговые органы

Предварительные обеспечительные меры применяются по решению руководителя (заместителя руководителя) налогового органа после составления акта камеральной налоговой проверки или после принятия решения о проведении выездной налоговой проверки с согласия руководителя (заместителя руководителя) вышестоящего налогового органа.

Налогоплательщику устанавливается запрет на отчуждение (передачу в залог) имущества организации, индивидуального предпринимателя последовательно в отношении следующих групп имущества:

недвижимое имущество, **в том числе, не участвующее в производстве продукции (работ, услуг);**

транспортные средства, предметы дизайна служебных помещений;

иное имущество, за исключением ценных бумаг и готовой продукции, в том числе товаров, предназначенных для перепродажи, сырья и материалов; ценные бумаги.

Совокупная стоимость имущества, в отношении которого могут быть приняты предварительные обеспечительные меры, не может превышать сумму начислений в акте камеральной проверки.

В случае вынесения решения о назначении выездной налоговой проверки эта сумма определяется как положительная разница между совокупной суммой налогов, сборов, страховых взносов, рассчитанных исходя из среднеотраслевой налоговой нагрузки в соответствии **с методикой, утвержденной Правительством РФ**, и совокупной суммой налогов, сборов, страховых взносов, уплаченных организацией, индивидуальным предпринимателем за период, **проверяемый в рамках выездной налоговой проверки.**

Законопроект №47595-8

право замораживать активы бизнеса до конца проверки

Стоимость имущества определяется одним из способов:

на основании отчета об оценке, проведенной в срок не позднее чем в течение шести месяцев до даты вынесения решения;

в размере кадастровой стоимости;

по данным бухгалтерского учета.

Решение о принятии предварительных обеспечительных мер (о замене, частичной замене, отмене, частичной отмене, о дополнительных мерах) вступает в силу со дня его вынесения.

Копия соответствующего решения в течение пяти дней после дня его вынесения вручается лицу, в отношении которого вынесено указанное решение, либо его представителю под расписку или передается иным способом, свидетельствующим о дате получения организацией, индивидуальным предпринимателем такого решения. В случае направления копии указанного решения по почте заказным письмом решение считается полученным по истечении шести дней с даты отправки заказного письма.

Предварительные обеспечительные меры действуют в течение срока проведения выездной налоговой проверки, оформления ее результатов и вынесения решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки.

При несоблюдении должностными лицами налоговых органов указанных сроков **действие предварительных обеспечительных мер прекращается в силу закона.**

Законопроект №47595-8 право замораживать активы бизнеса до конца проверки

С даты вынесения решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения предварительные обеспечительные меры действуют как меры по исполнению указанного решения.

А в случае, если недоимка по итогам налоговой проверки не выявлена или стоимость имущества, в отношении которого приняты предварительные обеспечительные меры, превышает размеры выявленной недоимки, соответствующих пеней и штрафа, **руководитель (заместитель руководителя) налогового органа в срок не позднее одного дня, следующего за днем составления указанного акта (вынесения решения), обязан принять решение об отмене предварительных обеспечительных мер (о частичной отмене).**

Законопроект №47595-8

право замораживать активы бизнеса до конца проверки

Что ждать налогоплательщикам

В пояснительной записке подчеркивается, что предварительные обеспечительные меры не будут ограничивать хозяйственную деятельность налогоплательщиков. **Но бизнес, особенно в сфере производства, строительства не может существовать без банковских кредитов и займов, а обязательным условием для их предоставления является залог имущества или поручительство.**

А значит многие налогоплательщики не смогут продолжать свою деятельность до окончания проверки. Законопроект предусматривает, что, если начислений не будет, то меры снимут. **Но о возмещении ущерба, причиненного бизнесу необоснованным принятием таких мер в нем нет ничего.**

Если налоговые органы будут действовать в соответствии с законом, то даже при обнаружении неуплаченных налогов, **их действия признают правомерными.**

Законопроект №47595-8

право замораживать активы бизнеса до конца проверки

Что ждать налогоплательщикам

И учитывая, что согласно п. 3 ст. 1064 ГК РФ вред, причиненный правомерными действиями, подлежит возмещению только в случаях, предусмотренных законом, взыскать ущерб с налоговых органов вряд ли получится.

Также стоит ожидать споров между налоговиками и налогоплательщиками в **отношении стоимости имущества, определенного оценщиком для целей наложения предварительных обеспечительных мер.** Кроме того, предварительные обеспечительные меры будут налагать налоговые органы, а не суд, **а это означает, что никто не будет разбираться в причинах отклонения от среднеотраслевой налоговой нагрузки, а она не всегда связана с уклонением от уплаты налогов.**

Также сомнителен срок ограничения предварительных обеспечительных мер - они действуют до окончания выездной налоговой проверки. Но известна позиция ВС РФ по дополнительным мероприятиям налогового контроля – их количество не ограничено, **и проверка может затянуться очень надолго.** У налоговых органов достаточно и других мер, которые они могут применять для взыскания налогов и сборов (субсидиарная ответственность руководителей, признание сделок по отчуждению имущества недействительными)..

Законопроект №47595-8 право замораживать активы бизнеса до конца проверки

Что ждать налогоплательщикам

В случае принятия законопроекта появится еще один рычаг давления на бизнес — **компании будут вынуждены добровольно подавать уточненные налоговые декларации при обнаружении налоговых разрывов по цепочке сделок**, чтобы избежать не только выездной проверки, **но и наложения запрета на отчуждение имущества и передачу его в залог**

Законопроект №47595-8 право замораживать активы бизнеса до конца проверки

Заключение на проект

Вместе с тем на проект указанного закона № 47595-8 комитет Госдумы по бюджету и налогам подготовил заключение.

Комитет учел, что понятие «среднеотраслевая налоговая нагрузка» в НК не определено, и исходя из этого, предлагаемые нормы экономически не обоснованы (ст. 3 НК). Регулятор предостерег, что проект может привести к нарушению прав налогоплательщиков вследствие чрезмерного налогового администрирования.

Кроме того, по поводу возможного сокрытия налогоплательщиком имущества или отчуждения его третьим лицам комитет предложил обратить внимание на уже существующие положения пп.2 п.2 ст.45 НК, предусматривающие возможность взыскания задолженности по уплате налогов в судебном порядке с лиц, которым оно передано, если такая передача произошла после того, как налогоплательщик узнал или должен был узнать о назначении выездной налоговой проверки или о начале проведения камеральной.

Это означает, что проект ждут серьезные изменения, но какими они будут, покажет время

Законопроект №1069534-8

планируют повысить размер уголовных штрафов за неуплату налогов

Штрафы вырастут кратно.

Уклонение от уплаты налогов (ст. 199 УК РФ)

Минимальный штраф сейчас - от 100 тысяч до 300 тысяч рублей.

Будет - от 500 тысяч рублей до 1 500 000 рублей.

Для крупного размера штраф увеличат в пять раз.

Сейчас - от 200 до 500 тысяч рублей.

Будет с 2026 года - от 1 млн до 2,5 млн рублей.

Неисполнение обязанности налогового агента, например, по НДС (ст. 199.1 УК РФ)

Сейчас штраф составляет от 100 тысяч до 300 тысяч рублей, при крупном размере - от 200 тысяч до 500 тысяч рублей.

В 2026 году штраф составит от 1,5 млн рублей до 2,5 млн рублей.

Незаконное предпринимательство (ст. 171 УК РФ)

Штраф вырастет с 300 тысяч до 1500 000 рублей.

Пункт 10 статьи 79 НК РФ с 01.01.2026

Суммы возмещения ущерба, причиненного бюджету в результате преступлений, предусмотренных [статьями 198 - 199.2](#) УК РФ, [не подлежат](#) зачету в целях формирования положительного сальдо единого налогового счета (01.01.2026)

Кроме того, указанные суммы [не подлежат](#) возврату в соответствии со [статьей 79](#) НК РФ.
(Федеральный закон от 28.11.2025 N 425-ФЗ)

Сдавайте отчетность с помощью сервиса «1С-Отчетности»
двумя кликами из вашей программы 1С



Узнайте больше

про сервис «1С-Отчетность»



Подключите

«1С-Отчетность» выгодно



+7 (831) 202-15-15



aprsoft.ru



aprsoft@aprilnn.ru



По всем вопросам обращайтесь к специалистам IC:Апрель Софт