

Чек-лист. Обстоятельства, смягчающие и нивелирующие ответственность за совершение налоговых правонарушений

Полезные материалы из системы:

1. [Путеводитель по налогам. Энциклопедия спорных ситуаций по части первой Налогового кодекса РФ {КонсультантПлюс}](#)
2. [Готовое решение: Какие обстоятельства смягчают и отягчают налоговую ответственность \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
3. [Готовое решение: Какие обстоятельства исключают налоговую ответственность \(КонсультантПлюс, 2023\) {КонсультантПлюс}](#)
4. [Важнейшая практика по ст. 111 НК РФ {КонсультантПлюс}](#)

Тип обстоятельств	Перечень обстоятельств	Как доказать наличие обстоятельств?	Как снизить штраф или освободиться от него?
Обстоятельства, смягчающие налоговую ответственность	Смягчающие обстоятельства, которые прямо названы в п. 1 ст. 112 НК РФ. Такие обстоятельства применимы только к нарушителям-физлицам (включая ИП). Это: 1. нарушение произошло из-за стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств (пп. 1 п. 1 ст. 112 НК РФ); 2. нарушение совершили под угрозой, принуждением, в силу материальной, служебной или иной зависимости (пп. 2 п. 1 ст. 112 НК РФ); 3. тяжелое материальное положение физлица-нарушителя (пп. 2.1 п. 1 ст. 112 НК РФ).	В зависимости от ситуации документами, которые подтверждают, в частности: 1. незначительный период просрочки перечисления налога в бюджет, его добровольное перечисление в полном размере (платежными поручениями и т.п.); 2. тяжелое финансовое положение Налогового агента (налоговой и бухгалтерской отчетности, бухгалтерскими справками о кредиторской и	Способ №1. Через ИНФС. Руководитель (заместитель руководителя) инспекции должен сам проверить, есть ли смягчающие обстоятельства или обстоятельства, освобождающие от налоговой ответственности, при рассмотрении акта, в котором зафиксировано нарушение. Но будет лучше, если вы подадите в инспекцию ходатайство и сами заявите о
	Смягчающие обстоятельства, которые встречаются на практике, можно разделить:		

	1. на применимые к любым нарушениям - они подходят и организациям, и ИП, их можно использовать для большинства штрафов. Например, совершение правонарушения впервые, признание вины, несоразмерность штрафа тяжести нарушения и т. д. 2. применимые к отдельным нарушениям - их можно применять только по конкретным видам нарушений или только определенным нарушителям (налоговым агентам, ИП). Например, сбой в компьютерной программе, незначительный просрок и т. д.	дебиторской задолженности, сводной ведомостью задолженности, письмами из банков о невозможности получения кредитов и т.п.); 3. большую среднесписочную численность работников Налогового агента, его активную социальную политику в отношении работников (штатными расписаниями, ЛНА о проводимых социальных программах и т.п.); 3. социально значимый характер деятельности (уставом, выпиской из ЕГРЮЛ, заключенными договорами и госконтрактами, распоряжениями Правительства РФ и т.п.); 4. оказание благотворительной помощи общественной организации (письмами, платежными поручениями и т.п.)	соответствующи х обстоятельствах , потому что у инспекции не всегда есть о них информация. Если инспекция не учтет ваше ходатайство или учтет, но не полностью, вы можете обратиться с жалобой в вышестоящий налоговый орган (УФНС России по региону) и попросить его учесть смягчающие обстоятельства или обстоятельства, нивелирующие налоговую ответственность . Способ №2. Через суд. Даже если налоговый орган уже снизил размер штрафа, суд может дополнительно уменьшить его. Заявление для этого не требуется, но будет лучше, если вы сами подготовите и заявите ходатайство, потому что у суда не всегда есть
Основания для освобождения от налоговой ответственности	Налоговый орган не вправе оштрафовать вас, если есть хотя бы одно из следующих обстоятельств (п. п. 1, 2 ст. 109, п. 2 ст. 111, п. п. 1, 2 ст. 114 НК РФ): 1. отсутствует событие нарушения. То есть ваши действия (бездействие)	В соответствии со ст. 108 НК РФ обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в	

	законны и ничего противоправного вы не делали; 2. в нарушении нет вашей вины; 3. истек срок давности, в течение которого инспекция может привлечь вас к ответственности; 4. возраст нарушителя-физлица меньше 16 лет; 5. нарушение задекларировано физлицом в рамках программы амнистии капиталов.	его совершении, возлагается на налоговые органы. 1. События, связанные со стихийными бедствиями, не нужно доказывать, поскольку они общеизвестны. Например, информация о них есть в СМИ. 2. Обстоятельства болезни нужно обязательно подтвердить. Например, это могут быть справки медицинского учреждения, выписные эпикризы, больничные листы. 3. К разъяснениям уполномоченного госоргана, следование которым исключает вину в совершении правонарушения, относится незаконное решение инспекции, из-за исполнения которого у налогоплательщика образовалась недоимка. 4. Уведомления о невозможности представления в установленные сроки документов и информации по требованию инспекции.	информация о них.
	Вашей вины в совершении нарушения не будет, если оно допущено, например, в следующих случаях (п. 1 ст. 111 НК РФ): 1. из-за стихийного бедствия - пожара, наводнения или иных чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств; 2. по причине болезни нарушителя-физлица (в том числе ИП), при этом из-за этой болезни лицо не понимало, что совершает нарушение, или не могло руководить своими действиями; 3. из-за выполнения письменных разъяснений финансового, налогового ведомства или иного уполномоченного госоргана; 4. иные основания, не указанные в Налоговом кодексе РФ, но которые могут исключить вашу вину, если так решит налоговый орган или суд (пп. 4 п. 1 ст. 111 НК РФ).		