



Какие доводы помогают компаниям столичного региона уменьшить налоговые штрафы

Инспекция провела проверку и нашла нарушение. И если штрафа избежать не удастся, то можно попытаться снизить его размер. Судьи охотно идут на это, учитывая всевозможные смягчающие обстоятельства. В этой статье рассмотрим аргументы, которые помогут компаниям Москвы и области избежать уплаты штрафа в максимальном размере.

В Налоговом кодексе РФ сказано, что размер штрафа может быть снижен как минимум в два раза, если присутствует хотя бы одно смягчающее обстоятельство (п. 3 ст. 114 Налогового кодекса РФ). В пункте 1 статьи 112 Налогового кодекса РФ сказано, что к таким относятся тяжелые личные, семейные обстоятельства, материальная, служебная или какая-то другая зависимость. Или же имели место угроза, принуждение. Кроме того, в кодексе упоминаются «иные обстоятельства», которые суд может счесть смягчающими.

Обстоятельства, которые московские судьи считают смягчающими

Далее мы расскажем о шести обстоятельствах, которые судьи Московского региона могут расценить как смягчающие.

Добросовестность компании и отсутствие негативных последствий для бюджета. Судьи могут снизить штраф, если решат, что нарушение, которое компания совершила, не нанесло ущерба бюджету (постановления ФАС Московского округа от 4 августа 2011 г. № КА-А40/8428-11, от 24 августа 2011 г. № КА-А40/9310-11). Характерный пример — организация не представила декларацию, но при этом заплатила налоги вовремя. По мнению судей, компания не ставила целью уклонение от уплаты налогов. Доказательство тому — отсутствие долгов перед бюджетом (постановление ФАС Московского округа от 31 августа 2010 г. № КА-А40/9813-10).

Тяжелое финансовое положение. Финансовые затруднения как смягчающее обстоятельство судьи принимают довольно часто (постановление ФАС Московского округа от 13 декабря 2011 г. по делу № А40-131669/10-127-759). Например, компания не смогла вовремя рассчитаться с бюджетом. Свидетельством тяжелого материального положения здесь может быть задолженность по оплате труда перед сотрудниками. Или крупный долг по кредиту. Также, по мнению судей, тяжелое положение может быть вызвано неплатежеспособностью контрагента. Например, должник компании в стадии банкротства.

Подтвердить непростое материальное положение могут отчеты о прибылях и убытках, бухгалтерская отчетность, банковские справки. Кроме того, можно принести в суд справку о средствах на счетах.

Правонарушение совершено впервые. Хорошая налоговая репутация компании — это весомый аргумент в пользу смягчения наказания. Если организацию привлекли к ответственности впервые за весь период ее существования, то суды обычно уменьшают штраф (постановления ФАС Московского округа от 4 августа 2011 г. № КА-А40/8428-11, от 23 сентября 2010 г. № КА-А40/10806-10-П). Но при этом стоит учесть один важный момент. Если компания в течение года совершит аналогичное правонарушение, то это будет уже отягчающим обстоятельством. И размер штрафа может быть увеличен в два раза.

Незначительное опоздание с декларацией. Компанию, сдавшую декларацию позже установленного срока, ждут санкции по статье 119 Налогового кодекса РФ. Также оштрафуют и организацию, несвоевременно представившую документы по запросу инспекторов. Однако при незначительном опоздании — в несколько дней — судьи могут уменьшить размер штрафа (постановление ФАС Московского округа от 22 июня 2010 г. № КА-А40/6034-10).

Компания занимается социальной деятельностью. Если компания выделяет деньги на благотворительность, оказывает финансовую помощь общественным организациям, ее деятельность суд может

посчитать социально значимой. И на этом основании уменьшить штраф (постановление ФАС Московского округа от 13 декабря 2011 г. по делу № А40-131669/10-127-759).

Ошибку в декларации исправили самостоятельно. Случается, что уже после сдачи отчетности бухгалтер обнаруживает в декларации ошибку. И если сроки, определенные законом, вышли, то за неточность, которая привела к неуплате налога, возможен штраф по статье 122 Налогового кодекса РФ.

Чтобы избежать санкции, нужно еще до подачи «уточненки» заплатить недостающую сумму налога и пени. Тот факт, что организация самостоятельно нашла и исправила ошибку, по мнению судей, — повод смягчить наказание (постановление ФАС Московского округа от 30 сентября 2010 г. № КА-А40/11548-10).

Суд сам решает, до какого размера снизить штраф

Отметим, что размер штрафа могут снизить гораздо больше, чем в два раза. Так, ФАС Московского округа в постановлении от 4 августа 2011 г. № КА-А40/8428-11 сократил штраф с 1 млн 344 тыс. 91 руб. до 100 руб.



Ирина Сидорова,
финансовый консультант юридической
компании «Налоговик»:

— **Налоговым кодексом РФ установлен только минимальный предел для сокращения штрафа. При этом максимальный предел не лимитирован. Поэтому суд вправе сам определить величину, на которую снижаются санкции. Решение уменьшить штраф исходит из оценки ряда обстоятельств. Например, характеристики совершенного правонарушения, количества смягчающих ответственность факторов, личности налогоплательщика, его материального положения. Не редкость, когда после оценки размер санкции уменьшают более чем в два раза. Так, ФАС Московского округа в постановлении от 11 июля 2011 г. № КА-А40/6934-11 снизил компании сумму штрафа за несвоевременное представление декларации по НДС с 1 млн 326 тыс. 537 руб. до 100 руб. Суд принял во внимание, что правонарушение было совершено впервые. А также факт, что оно не нанесло ущерб бюджету.**

Размер санкций могут уменьшить и налоговики

Снизить штраф могут не только суды, но и инспекции или УФНС при апелляционном обжаловании. Более того, налоговики обязаны, рассматривая материалы проверки, выявлять обстоятельства, смягчающие

ответственность нарушителя (подп. 4 п. 5 ст. 101 Налогового кодекса РФ). В свою очередь компании должны вовремя заявить о наличии таких обстоятельств и представить доказательства. Для этого в налоговую можно подать ходатайства, объяснив причины нарушений и попросив снизить штрафы. Делать это стоит сразу после того, как инспекторы составят акт проверки. Пример ходатайства выше.

Нина РОМАНОВА,
редактор журнала «Главбух»

Пример ходатайства в ИФНС

Руководителю ИФНС России № 16
по г. Москве Кожиной Л.Б.
от ООО «Радуга»
ИНН/КПП 7716123456/771601001,
ОГРН 1077746123467

Заявление с просьбой о снижении размера штрафа

С 1 августа 2011 г. по 1 сентября 2011 г. была проведена камеральная налоговая проверка ООО «Радуга». По результатам данной проверки 2 сентября 2011 г. составлен акт № 1234. Предлагается взыскать с ООО «Радуга» налог на прибыль за период с 1 января 2010 г. по 31 декабря 2010 г., пеней в сумме 37 000 (Тридцать семь тысяч) руб. 00 коп в соответствии со статьей 75 и штраф в сумме 48 000 (Сорок восемь тысяч) руб. по пункту 1 статьи 122 НК РФ.

В соответствии со статьей 112 НК РФ просим принять во внимание следующие смягчающие обстоятельства:

1. Основной причиной нарушения законодательства явилось тяжелое финансовое положение ООО «Радуга». Уплата налогов в полном объеме могла привести к банкротству.
2. Правонарушение совершено впервые с момента начала хозяйственной деятельности.

Прошу учесть данные обстоятельства в качестве смягчающих и вынести на основании статьи 114 Налогового кодекса РФ решение о снижении штрафа.

Приложение — выписка из банка с данными о денежных средствах на счете.

Генеральный директор Кошкин (И.И. Кошкин)

Главный бухгалтер Рюшина (А.В. Рюшина)

Контактный телефон 8 (499) 123-45-67