



ИЮЛЬ 2026

Декларации и штрафы: новые правила с 26 июля 2026

Федеральный закон № 201-ФЗ от 26.06.2026 отменяет минимальный штраф за пропуск срока сдачи «нулевых» деклараций и упрощает налоговым органам процедуру наказания за просрочку «ненулевых» отчетов.

Основное нововведение состоит в том, что за пропуск срока при подаче «нулевой» декларации налогоплательщики не привлекаются к ответственности (это предусмотрено новым пунктом 3 ст. 119 НК). Действует новое правило как для физических, так и для юридических лиц.

По общему правилу за пропуск срока при подаче налоговой декларации мера налоговой ответственности в виде денежного штрафа составляет 5% от суммы задекларированного налога за каждый месяц просрочки (но не более 30% от суммы налога). В случае, когда налог к уплате по декларации составляет 0, ранее применялся минимальный штраф в 1 000 руб.

Согласно пояснительной записке к законопроекту нововведения направлены на избавление налоговых органов от администрирования таких малозначительных правонарушений, поскольку временные и материальные затраты значительно превышают поступления от минимальных штрафов.

В отношении налогоплательщиков, пропустивших срок подачи «нулевой» декларации более чем на 20 дней, по-прежнему будет применяться мера обеспечения в виде блокировки операций на банковских счетах (п. 3 ст. 76 НК). Таким образом, нововведение не следует воспринимать как послабление для налогоплательщиков. По замыслу законодателя, блокировка должна мотивировать налогоплательщиков к подаче декларации за пределами срока (включая «нулевые»). Однако, если налогоплательщик, невзирая на блокировку счетов, так и не подает декларацию, налоговому органу придется приложить больше усилий, чтобы выяснить, действительно ли это так и не поданная декларация является «нулевой».

Также поправки к закону упрощают для налогового органа сам процесс привлечения к ответственности за просрочку при подаче «ненулевых» деклараций. Если в ходе камеральной проверки выяснится, что налогоплательщик – организация или индивидуальный предприниматель – корректно отразил в декларации налог к уплате, но подал декларацию за пределами срока, у налогового органа отпадает необходимость составлять акт, а материалы проверки рассматриваются без участия самого налогоплательщика, т. е. фактически заочно. В этом случае не назначаются дополнительные меры налогового контроля. Для налогоплательщика в таком производстве существенно затруднена правовая защита. Понимая, что пропуск срока подачи декларации уже образует состав налогового правонарушения, он может предоставить свои письменные пояснения, в т. ч. доводы в свою защиту, только вместе с декларацией. Решение о привлечении к налоговой ответственности он вправе обжаловать по общим правилам для решений, принятых по результатам камеральных проверок, то есть путем подачи апелляционной жалобы в течение одного месяца. Однако, упрощенный порядок обжалования для такого случая оказывается недоступным.



Примечательно, что, согласно пояснительной записке, освобождение от ответственности не наступает, если налогоплательщик подает «нулевую» декларацию лишь для того, чтобы позднее задекларировать иную, «ненулевую» сумму налога без последствий в виде штрафа. Законодатель видимо указывает на правовую позицию, уже ранее выработанную судебной практикой. Если налогоплательщик пропускает срок подачи декларации и подает сначала «нулевую» декларацию, чтобы избежать ответственности за пропуск срока (п. 3 ст. 119 НК), а впоследствии уточняет декларацию, отражая действительный размер налога к уплате, штраф за просрочку подачи декларации исчисляется не с первоначально заявленной «нулевой» суммы, а с надлежащей суммы налога. Мера ответственности в таком случае определяется по итогам подачи уточненной декларации.

Эти изменения не затрагивают уже устоявшийся порядок, когда налогоплательщики, по каким-либо причинам подавшие первичную декларацию с заниженной суммой налога, до обнаружения этого факта самостоятельно подают уточненную декларацию, пополнив перед этим свой единый налоговый счет на сумму недоимки и пени. Такие действия дают им основания для освобождения от ответственности за неуплату налога (п. 4 ст. 81 НК, ст. 122 НК).

Для налогоплательщиков – физических лиц, напротив, предусмотрено освобождение от ответственности за пропуск срока при подаче декларации (имеется в виду годовая декларация 3-НДФЛ), в которой должны быть отражены доходы от продажи недвижимого имущества, либо от получения такого имущества в подарок. Смысл этого нововведения состоит в следующем: поскольку налоговые органы располагают сведениями из реестра недвижимости, они могут рассчитать налог самостоятельно, без декларирования со стороны налогоплательщика.

При внимательном анализе данной поправки есть несколько «подводных камней», которые налогоплательщикам важно знать и учитывать:

1. В декларации физические лица обязаны заявлять все свои облагаемые доходы, если налог с них не был удержан налоговым агентом. Кроме доходов от продажи недвижимого имущества, это могут быть и доходы от реализации долей в российских организациях, доходы из зарубежных источников и т. д. В этой связи возникает вопрос: если конкретное физическое лицо пропустит срок подачи декларации, будет ли оно освобождено от ответственности, если в декларации кроме доходов от продажи недвижимости будут заявлены также и иные доходы (например, в виде прибыли КИК)? Ни текст новой редакции закона, ни пояснительная записка не дают ответа на этот вопрос.
2. Даже если налогоплательщик избегает ответственности за пропуск срока подачи декларации (по ст. 119 НК), за неуплату (неполную уплату) налога в результате его некорректного исчисления, в т. ч. при укрытии дохода от декларирования, законом предусмотрена отдельная мера ответственности (по ст. 122 НК). Несмотря на принятые ранее поправки (изменения были включены в ст. 214.10 НК), позволяющие налоговым органам самостоятельно рассчитывать налог с дохода от продажи недвижимости (или при получении недвижимости в качестве подарка) в случае, если налогоплательщик не задекларировал такой доход, основания для ответственности за неуплату налога остались неизменными. Получается, что наложение штрафа по ст. 122 НК остается на усмотрение налоговых органов, что может привести к следующей коллизии: налогоплательщик получает доход от продажи недвижимого имущества, «забывает» его задекларировать, налоговый орган рассчитывает налог по данным,



полученным из реестра, не привлекает к ответственности за пропуск срока подачи декларации, но штрафует за неуплату налога в установленный срок (для доходов, отраженных в декларации, срок уплаты налога истекает 15 июля года, следующего за отчетным).

3. Данные реестра, которые налоговые органы получают в порядке обмена могут быть неполными или недостаточными для корректного расчета налога. Например, данные о расходах, понесенных ранее дарителем на приобретение объекта недвижимости, подаренного близкому родственнику, не всегда отражены в реестре. Вот почему налогоплательщикам определенно рекомендуется взять процесс расчета налога в свои руки.

Авторы: партнер Сергей Калинин, советник Игорь Шиков, младший юрист Злата Звягинцева, младший юрист Ангелина Гребенская.

Контакты



Сергей Калинин

Партнер, руководитель
налоговой практики
sergey_kalinin@epam.ru
+7 (495) 935 80 10

Данный материал подготовлен исключительно в информационных и/или образовательных целях и не является юридической консультацией или заключением. АБ ЕПАМ, его руководство, адвокаты и сотрудники не могут гарантировать применимость такой информации для Ваших целей и не несут ответственности за Ваши решения и связанные с ними возможные прямые или косвенные потери и/или ущерб, возникшие в результате использования содержащейся в данных материалах информации или какой-либо ее части.

Управление подпиской

Вы получили эту информацию, так как данная тематика может представлять для вас интерес. Если данная информация была направлена вам по ошибке, приносим наши извинения и просим направить отказ от рассылки. Чтобы отказаться от получения рассылок АБ ЕПАМ, пожалуйста, ответьте на это письмо с темой **Unsubscribe**. Для включения нового адресата в число получателей рассылки необходимо ответить на это письмо с темой **Subscribe**.