

«Основные изменения порядка привлечения к ответственности за нарушение срока предоставления декларации (расчета)»

Изменения законодательства, внесенные Федеральным законом от 26.06.2026 № 201-ФЗ «О внесении изменений в часть первую Налогового кодекса Российской Федерации»

Федеральным законом от 26.06.2026 № 201-ФЗ внесены изменения в статьи 100, 101, 119 и 140.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Поправки направлены на гуманизацию налоговой ответственности, снижение административной нагрузки как на налогоплательщиков, так и на налоговые органы, а также на внедрение упрощенной процедуры привлечения к ответственности за отдельные налоговые правонарушения.

Изменения можно разделить на четыре самостоятельных блока.

1. Освобождение от ответственности за несвоевременное представление «нулевой» декларации

Что изменилось

Пункт 1 статьи 119 НК РФ дополнен положением, согласно которому налогоплательщик не привлекается к ответственности за несвоевременное представление налоговой декларации (расчета), если:

- сумма налога к уплате отсутствует;
- декларация является фактически «нулевой»;
- отсутствуют иные нарушения законодательства о налогах и сборах.

Ранее даже при отсутствии налога применялся минимальный штраф 1000 рублей.

Теперь, с 26.06.2026, такая ответственность исключена (относится к решениям, выносимым после 20.06.2026).

2. Отмена штрафа за непредставление декларации 3-НДФЛ при продаже или дарении недвижимости

Что изменилось

Пункт 1 статьи 119 НК РФ также дополнен исключением для физических лиц.

Не применяется ответственность за непредставление декларации 3-НДФЛ, если декларация должна была быть представлена только в связи:

- с продажей недвижимости;
- получением недвижимости по договору дарения,

при условии, что сведения о сделке поступают в налоговые органы в соответствии со статьей 85 НК РФ.

Иными словами, государство уже располагает всей необходимой информацией благодаря сведениям Росреестра и нотариусов. Поэтому штраф за неподачу декларации признан излишним.

3. Упрощенный порядок привлечения к ответственности

Это наиболее значимое изменение закона.

В статьи 100 и 101 НК РФ введена новая процедура рассмотрения материалов проверки.

Она применяется исключительно при соблюдении одновременно следующих условий:

- нарушение выражается только в несвоевременном представлении декларации;
- декларация содержит налог к уплате;
- отсутствуют иные нарушения законодательства.

В этих случаях налоговый орган больше не обязан:

- составлять акт проверки;
- направлять извещение о рассмотрении материалов проверки;
- проводить заседание с участием налогоплательщика;
- оформлять протокол рассмотрения материалов проверки.

Руководитель налогового органа принимает решение непосредственно по окончании проверки.

Срок принятия решения — пять рабочих дней после окончания камеральной проверки.

Практический пример

Организация представила декларацию по налогу на прибыль на 15 дней позже установленного срока.

Сумма налога составляет 3 млн рублей.

Ошибок в декларации нет.

Ранее инспекция должна была:

- оформить акт;
- вручить акт;
- назначить рассмотрение материалов;
- уведомить налогоплательщика;
- провести рассмотрение;
- оформить протокол;
- принять решение.

После изменений (с 26.07.2026): все перечисленные действия исключаются.

Речь идет о декларациях, поданных после 26.07.2026.

Решение принимается без проведения процедуры рассмотрения материалов проверки после её проведения в установленные НК сроки.

Вместе с тем налогоплательщик вправе одновременно с декларацией представить документы:

- о наличии смягчающих обстоятельств;
- об отсутствии вины;
- об исключаяющих ответственность обстоятельствах.

Налоговый орган обязан оценить представленные материалы при вынесении решения.

Пример

Организация представила декларацию позже срока вследствие кибератаки на информационную систему.

Одновременно с декларацией представлены:

- заключение оператора ЭДО;
- подтверждение технического сбоя;
- ходатайство о неприменении ответственности.

Указанные материалы подлежат оценке руководителем налогового органа до принятия решения.

4. Права налогоплательщика при упрощенной процедуре

Несмотря на упрощение процедуры, законодатель сохранил гарантии защиты прав налогоплательщика.

Статья 140.1 НК РФ предусматривает возможность обжалования решения, принятого в упрощенном порядке.

5. Представление уточненной декларации

Законом урегулирована ситуация, когда после окончания камеральной проверки налогоплательщик представляет уточненную декларацию.

Если до принятия решения представлена уточненная декларация, свидетельствующая о возможной некорректности первоначально заявленной суммы налога, решение по статье 119 НК РФ не принимается до завершения полноценной камеральной проверки уточненной декларации.

Пример

Первичная декларация: налог — 1 млн рублей.

После окончания проверки налогоплательщик представил уточненную декларацию: налог — 600 тыс. рублей.

До завершения проверки уточненной декларации решение о привлечении к ответственности не принимается.

6. Обратная сила закона

Особое внимание необходимо обратить на действие статьи 5 НК РФ.

Поскольку Федеральный закон № 201-ФЗ смягчает налоговую ответственность, его положения имеют обратную силу.

Следовательно, освобождение от ответственности распространяется также на декларации, срок представления которых истек до 26 июня 2026 года, если решение о привлечении к ответственности на дату вступления закона в силу еще не принято.

Вывод

Федеральный закон № 201-ФЗ является примером точечной гуманизации налогового законодательства. Закон одновременно:

- устраняет ответственность за формальные нарушения, не причинившие ущерба бюджету;
- исключает дублирование сведений, уже имеющихся у налоговых органов;
- существенно сокращает объем процессуальных действий при привлечении к ответственности по статье 119 НК РФ;
- сохраняет гарантии судебной и административной защиты прав налогоплательщиков;
- требует корректировки внутренних методических документов ФНС России и формирования единообразной практики применения новых норм.

Наглядные примеры.

Поскольку Федеральный закон № 201-ФЗ опубликован **26.06.2026**, большинство изменений (в статьи 100, 101, 140.1 НК РФ и новая процедура) применяются к декларациям, представленным по истечении одного месяца со дня **официального опубликования**, то есть **начиная с 27.07.2026**. Декларации, представленные **24.07.2026**, рассматриваются по старым правилам, а представленные **27.07.2026** — уже по новым.