**Кому: Бухгалтеру**

# Налоговые штрафы: ФНС утвердила правила учета смягчающих обстоятельств

С 30 сентября 2026 года вводят особенности учета смягчающих обстоятельств. Устанавливают случаи, когда налоговики смогут применять каждое из них. Предусматривают правила снижения штрафа в случае, если есть смягчающие обстоятельства.

**Виды обстоятельств для снижения штрафа**

При определении размера штрафа налоговики станут учитывать такие виды смягчающих обстоятельств:

- совершение нарушения в силу тяжелых личных или семейных обстоятельств;

- совершение нарушения под влиянием угрозы или принуждения либо из-за материальной, служебной или иной зависимости;

- тяжелое материальное положение физлица, которое наказывают;

- иные обстоятельства. К ним отнесли незначительность проступка, незначительную степень вины нарушителя, добровольное прекращение противоправного поведения, малый размер вреда, его устранение, возмещение ущерба бюджету, тяжелое имущественное положение юрлица. Существенные обстоятельства, которые характеризуют нарушителя положительно, также признали иными обстоятельствами.

Смягчающие обстоятельства учтут, только если их подтвердить документами. При наказании за ряд нарушений смягчающие обстоятельства примут во внимание только при расчете штрафа за те ошибки, с составами которых такие обстоятельства связаны.

Если инспекция установит ряд факторов, которые характеризуют нарушение или лицо, его совершившее, и эти факторы относятся к одному из иных смягчающих обстоятельств, совокупность данных фактов учтут как одно обстоятельство. Например, социальная направленность деятельности и ведение благотворительной деятельности - одно смягчающее обстоятельство.

**Другие темы обзора:**

- ✓ **Личные и семейные обстоятельства**
- ✓ **Тяжелое имущественное и материальное положение**
- ✓ **Незначительность нарушения**
- ✓ **Незначительная степень вины нарушителя**
- ✓ **Добровольное прекращение противоправного поведения**
- ✓ **Малый размер вреда, его устранение, отсутствие последствий вреда, возмещение ущерба бюджету**
- ✓ **Существенные обстоятельства, которые характеризуют нарушителя положительно**
- ✓ **Нюансы снижения штрафа в случае, если есть смягчающие обстоятельства**

**Источник**: *Обзор: "Налоговые штрафы: ФНС утвердила правила учета смягчающих обстоятельств" (КонсультантПлюс, 2026) {КонсультантПлюс}*

**Рекомендации**:

В этих условиях любая неточность в первичном документе, налоговом отчете или кадровом приказе превращается в прямой риск доначислений. Как учесть все нюансы новых правил при заполнении бумаг?

**Информационный банк «Формы с комментариями о рисках по налогам и кадрам» от КонсультантПлюс — ваша защита от ошибок в новой реальности ФНС.**

Наши формы уже содержат защиту от самих нарушений:

- **Предупреждения о последствиях.** Каждая форма содержит встроенные подсказки о возможных налоговых и юридических рисках еще на этапе заполнения. Вы сразу видите, где ошибочное действие приведет к штрафу, отказу в возврате налога или административной ответственности.
- **Рекомендации по предотвращению.** Это не просто пустые бланки. Формы дают четкие пояснения, *как не допустить ошибку*, чтобы у инспекции не возникло повода искать смягчающие факторы — нарушение будет пресечено в зародыше.
- **Практическая точность.** Все 329 форм разработаны под реальные задачи бухгалтера и кадровика: от путевых листов, авансовых отчетов и счетов-фактур до сложных расчетов по страховым взносам и спецоценке условий труда.
- **Визуальный контроль.** Современный дизайн с цветными примечаниями помогает мгновенно считывать критические поля и прорабатывать документ более детально, исключая искажения отчетности.
- **Гибкость в работе.** Образцы доступны для скачивания в разных форматах для дальнейшего редактирования и интеграции в учетную систему организации.

С новыми правилами ФНС цена случайной помарки или неверно оформленного акта оказанных услуг растет. Не полагайтесь на то, что инспекция потом снизит штраф из-за вашего добросовестного статуса или убытков. **Исключите саму возможность правонарушения**.

**«Формы с комментариями о рисках по налогам и кадрам» адресованы главным бухгалтерам, финансовым специалистам, кадровикам и руководителям коммерческих организаций.**

Заполняйте документы уверенно — готовьте финансовую и кадровую документацию с минимумом рисков, используя аналитику КонсультантПлюс.

Для примера рассмотрим Форму с комментариями о рисках: Авансовый отчет по командировке. Форма, защищающая интересы организации. Унифицированная форма N АО-1 (Форма по ОКУД 0302001) (образец заполнения).

КонсультантПлюс | Форма с комментариями о рисках | **Актуально на 17.09.2026**

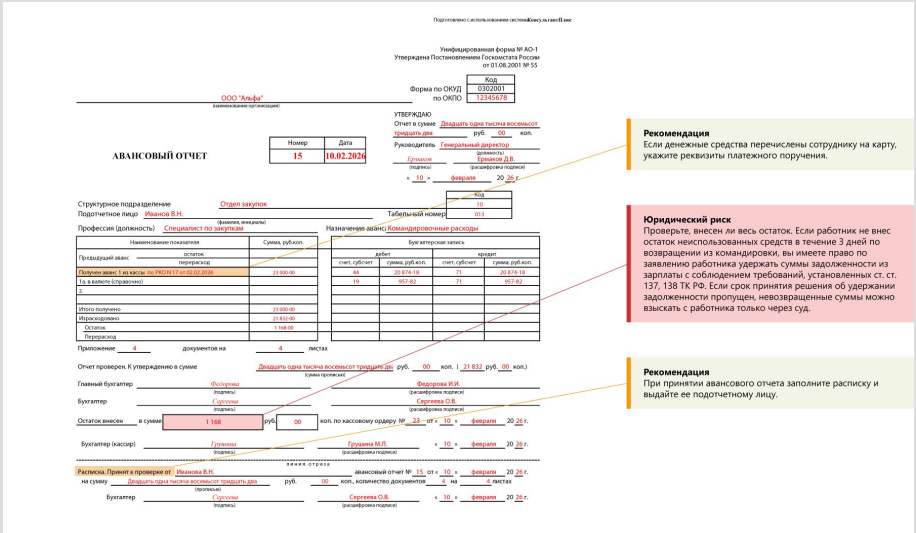
# Образец заполнения авансового отчета по командировке, защищающий интересы организации

Применимые нормы: ст. 9 Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ, п. 23 Положения о служебных командировках, пп. 6.3 п. 6 Указания N 3210-У

Ниже приведен образец заполнения авансового отчета по командировке. Он позволит обосновать командировочные расходы, а также избежать претензий контролирующих органов к их признанию в целях налогообложения.
Форма авансового отчета утверждена Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 N 55.

**Риск**
За отсутствие авансовых отчетов организацию могут оштрафовать по ст. 120 НК РФ, могут назначить штраф для должностных лиц в размере от 5 000 до 10 000 руб. (ч. 1 ст. 15.11, п. 1 примечаний к ст. 15.11 КоАП РФ).

См. также:
- Как оформить и представить авансовый отчет по командировке
- В каком порядке бухгалтеру принять авансовый отчет у работника
- Что делать, если работник не вернул подотчетную сумму



Унифицированная форма № АО-1
Утверждена Постановлением Госкомстата России от 01.08.2001 № 55

Форма по ОКУД 0302001
по ОКПО 12345678

ООО "Альфа"

**АВАНСОВЫЙ ОТЧЕТ**

| Номер | Дата |
|---|---|
| 15 | 10.02.2026 |

УТВЕРЖДАЮ
Отчет в сумме Двадцать одна тысяча восемьсот тридцать два руб. 00 коп.
Руководитель Генеральный директор Ефимов Д.В.
« 10 » февраля 20 26 г.

Структурное подразделение Отдел закупок
Подотчетное лицо Иванов В.Н. Табельный номер 013
Профессия (должность) Специалист по закупкам Назначение аванса Командировочные расходы

| Наименование показателя | Сумма, руб.коп. | Бухгалтерская запись | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | дебет | | кредит | |
| | | счет, субсчет | сумма, руб.коп. | счет, субсчет | сумма, руб.коп. |
| Предыдущий аванс: остаток | | | | | |
| перерасход | | | | | |
| Получен аванс 1 из кассы по РКО N 17 от 03.02.2026 | 21 000-00 | 66 | 20 874-18 | 71 | 20 874-18 |
| 1а. в валюте (справочно) | | 19 | 957-82 | 71 | 957-82 |
| 2. | | | | | |
| Итого получено | 21 000-00 | | | | |
| Израсходовано | 21 832-00 | | | | |
| Остаток | 1 168-00 | | | | |
| Перерасход | | | | | |

Приложение 4 документов на 4 листах

Отчет проверен. К утверждению в сумме Двадцать одна тысяча восемьсот тридцать два руб. 00 коп. ( 21 832 руб. 00 коп.)
(сумма прописью)

Главный бухгалтер Федорова И.И.
Бухгалтер Сергеева О.В.

Остаток внесен в сумме 1 168 руб. 00 коп. по кассовому ордеру № 23 от « 10 » февраля 20 26 г.

Бухгалтер (кассир) Грушина М.П. « 10 » февраля 20 26 г.

линия отреза

Расписка. Принят к проверке от Иванова В.Н. авансовый отчет № 15 от « 10 » февраля 20 26 г.
на сумму Двадцать одна тысяча восемьсот тридцать два руб. 00 коп. количество документов 4 на 6 листах

Бухгалтер Сергеева О.В. « 10 » февраля 20 26 г.

**Рекомендация**
Если денежные средства перечислены сотруднику на карту, укажите реквизиты платежного поручения.

**Юридический риск**
Проверьте, внесен ли весь остаток. Если работник не внес остаток неиспользованных средств в течение 3 дней по возвращении из командировки, вы имеете право по заявлению работника удержать суммы задолженности из зарплаты с соблюдением требований, установленных ст. ст. 137, 138 ТК РФ. Если срок принятия решения об удержании задолженности пропущен, невозвращенные суммы можно взыскать с работника только через суд.

**Рекомендация**
При принятии авансового отчета заполните расписку и выдайте ее подотчетному лицу.

Полностью образец см. в файле