

СЧЕТНАЯ ПАЛАТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

16 октября 2023 г. № ЗСП-НУ/03-01

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

на проект федерального закона № 416287-8 «О внесении изменения в статью 122 части первой Налогового кодекса Российской Федерации в части увеличения размера штрафа за умышленную неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора, страховых взносов)»

Счетная палата Российской Федерации на основании статьи 24 Федерального закона от 5 апреля 2013 г. № 41-ФЗ «О Счетной палате Российской Федерации» рассмотрела проект федерального закона № 416287-8 «О внесении изменения в статью 122 части первой Налогового кодекса Российской Федерации в части увеличения размера штрафа за умышленную неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора, страховых взносов)» (далее – законопроект), внесенный депутатами Государственной Думы Федерального Собрания Российской Федерации.

Законопроектом предлагается увеличить размер штрафа, установленный пунктом 3 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации, за умышленную неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия) с 40 процентов до 100 процентов неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов).

По результатам рассмотрения законопроекта и дополнительных материалов к нему необходимо отметить следующее.

Согласно пояснительной записке законопроект направлен на стимулирование работодателей к официальному оформлению трудовых отношений с работниками и на борьбу с «серой» занятостью.

Вместе с тем законопроектом предусмотрена ответственность не только за неуплату или неполную уплату страховых взносов, но и за неуплату или неполную уплату сумм налогов и сборов. Однако какая-либо аргументация необходимости увеличения налоговой санкции (штрафа) в отношении всех налогов и сборов в обосновывающих материалах отсутствует.

Кроме того, в пояснительной записке к законопроекту отсутствует обоснование предложенного размера штрафа, а также не отражена информация о количестве выявленных случаев привлечения к налоговой ответственности плательщиков страховых взносов по пункту 3 статьи 122 Налогового кодекса Российской Федерации за умышленную неуплату или неполную уплату страховых взносов и начисленных сумм штрафа за указанное нарушение, в связи с чем дать однозначную оценку последствиям реализации предлагаемых изменений не представляется возможным.

Следует иметь в виду, что пунктом 4 статьи 114 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено увеличение штрафа на 100 процентов при наличии отягчающего обстоятельства, указанного в пункте 2 статьи 112 Налогового кодекса Российской Федерации (совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение). Кроме того, законодательством предусмотрена также административная и уголовная ответственность за неуплату налогов (страховых взносов).

В этой связи предлагаемое законопроектом увеличение штрафа нуждается в дополнительном обосновании также с точки зрения соответствия принципу справедливости и соразмерности, который, как отмечал Конституционный Суд Российской Федерации, предполагает установление публично-правовой ответственности лишь за виновное деяние и ее дифференциацию в зависимости от тяжести содеянного, размера и характера причиненного ущерба, степени вины правонарушителя и иных существенных обстоятельств, обуславливающих индивидуализацию при применении

взыскания (Постановление Конституционного Суда Российской Федерации от 15 июля 1999 г. № 11-П).

Реализация законопроекта, по мнению Счетной палаты Российской Федерации, не приведет к безусловному выведению трудовых отношений из «тени» и увеличению поступлений страховых взносов, поскольку увеличение размера штрафа не может являться достаточным стимулом для работодателей к официальному оформлению трудовых отношений с работниками. Таким образом, обоснованность решения указанной проблемы предлагаемым законопроектом способом вызывает сомнения.

В связи с изложенным законопроект не поддерживается.