

## Ошибки и наказания за нарушения

При переходе с одного режима налогообложения на другой

Ошибка	Статья	Наказание
<b>Для всех</b>		
Несвоевременная подача уведомления о переходе между режимами	126 НК	<p>Потеря права на спецрежим. Например, если не подать уведомление о переходе с ПСН на УСН, применят ОСН.</p> <p>Штрафы и доначисление налогов. Так, задержка с уведомлением о прекращении ПСН грозит штрафом в 10 000 рублей.</p> <p>Отказ в применении вычетов. Например, если не уведомить ФНС о прекращении УСН в связи с переходом на НПД, можно потерять право на вычеты.</p> <p>Уплата налогов по обоим режимам.</p>
Неуплата/неполная уплата налога	122 НК	Штраф 20% от неуплаченной суммы или 40% при умысле + пени 1/300 ключевой ставки за каждый день просрочки
Неподача декларации	119 НК, 76 НК	Штраф 5-30% от неуплаченного налога (минимум 1000 рублей) + блокировка счета
<b>На УСН</b>		
Нарушение лимитов УСН	346.13 НК	Потеря права на УСН + перевод на ОСНО с начала квартала + доначисление налогов
Неправомерное уменьшение налога на	122 НК	Доначисление налога + штраф 20% + пени

Взносы		
Несдача КУДиР по требованию ФНС	120 НК	Штраф 10 000 - 30 000 рублей
<b>На ОСНО</b>		
Невыставление счетов-фактур	119.1 НК	Штраф 10 000 руб. за каждый непредставленный документ
<b>На ПНС</b>		
Нарушение условий применения ПСН	346.45 НК	Потеря права на патент + доначисление налогов по ОСНО
<b>На АУСН</b>		
Непередача данных в банк	129.5 НК, 19.7.3 КоАП	Штраф до 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 200 рублей.  Штраф для должностных лиц — от 20 000 до 30 000 рублей или дисквалификация на срок до 1 года, для юридических лиц — от 500 000 до 700 000 рублей.
Несдача кадровой отчетности	Ст. 126 НК	Штраф 200 - 500 рублей за каждый непредставленный документ
<b>На НПД</b>		
Не выдача или аннулирование чека	129.13 НК	Штраф 20% от дохода — если чек не выставлен впервые, 100% от суммы вознаграждения, на которые не выставлены чеки, — при повторных нарушениях в течение полугода

Другие последствия:

1. Блокировка расчетного счета (ст. 76 НК).
2. Взыскание имущества (ст. 47 НК).

### 3. Уголовная ответственность при крупных суммах (ст. 198, 199 УК).

#### 1. Техническая готовность

- Получена усиленная квалифицированная электронная подпись (КЭП) (п. 2 ст. 80 НК РФ)
- Проверен срок действия сертификата и назначение подписи (для юрлица или ИП)
- Выбран и подключён оператор ЭДО, входящий в реестр ФНС (приказ ФНС России № ЕД-7-2/775@ от 23.10.2020)
- Настроено программное обеспечение для обмена с ФНС (приказ ФНС № ММВ-7-6/36@ от 21.01.2015)
- Проведена тестовая отправка документов через ТКС

#### 2. Организационная готовность

- Назначен ответственный за получение требований от ФНС
- Определён порядок действий при получении требования по ст. 93.1 (срок ответа — 5 или 10 рабочих дней, п. 3 ст. 93.1 НК РФ)
- Прописано, кто готовит документы, кто подписывает, кто отправляет
- Создан журнал учёта требований с датой получения и сроком ответа
- Настроена система уведомлений и напоминаний о входящих сообщениях

#### 3. Контроль и архив

- Проверена корректность форматов файлов: XML, PDF, TIFF и др. (письмо ФНС от 25.07.2023 № ЕД-4-26/9433@)
- Все отправленные документы подписаны КЭП и имеют подтверждение доставки
- Настроено автоматическое сохранение квитанций, протоколов и логов обмена
- Архив ЭДО хранится не менее 4 лет (ст. 93 НК РФ)
- Назначено ответственное лицо за резервное копирование данных

#### 4. Проверка на практике

- Получено хотя бы одно требование от ФНС и ответ отправлен вовремя
- Проверено, что ФНС приняла документы без ошибок и замечаний

Внутренний регламент ЭДО утверждён и доведён до бухгалтерии

💡 Совет: раз в квартал проверяйте работу ЭДО — обновления программы, действительность КЭП и настройки уведомлений. Это поможет избежать сбоев и штрафов (ст. 126 НК РФ).