**Урок №49**

**Тема: Ответственность за совершение налоговых правонарушений.**

**Теоретический материал**

##  Сущность налогового правонарушения и его виды:

 Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, за которое Налоговым кодексом РФ, Уголовным кодексом РФ, а также Законом РФ от 27 декабря 1991 г. № 2118-1 (в редакции Федерального закона от 8 июля 1999 г. № 142-ФЗ) «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» установлена ответственность.

 К налоговым правонарушениям относятся следующие: а) нарушение срока постановки на учет в налоговом органе; б) уклонение от постановки на учет в налоговом органе; в) нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке; г) непредставление налоговой декларации; д) грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения; е) неуплата или неполная уплата сумм налога; ж) незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, органа государственного внебюджетного фонда на территорию или в помещение; з) непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля; и) неправомерное несообщение сведений налоговому органу; к) несоблюдение порядка владения, пользования и(или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест.

 За вышеперечисленные налоговые правонарушения первой частью Налогового кодекса РФ предусмотрены налоговые санкции, о сущности которых будет рассказано ниже.

 В Налоговом кодексе РФ установлено, что никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового законодательства иначе как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены кодексом, однако Законом РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» предусмотрена административная ответственность за отдельные налоговые правонарушения.

 Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности. Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействия) которых обусловили совершение данного правонарушения.

Налоговым кодексом РФ предусмотрены обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения. Смягчающими ответственность признаются следующие обстоятельства: 1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств; 2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости; 3) иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими.

 Обстоятельством, отягощающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение. Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, истекли три года. Это положение не действует при совершении следующих налоговых правонарушений: грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объемов налогообложения и недоплата или неполная уплата сумм налога.

**Формы и виды ответственности за совершение налоговых правонарушений:**

 Формами ответственности за совершение налоговых правонарушений являются административная и уголовная ответственности. Ведущим видом, мерой ответственности являются налоговые санкции, которые устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в установленном законодательством размере. При наличии хотя бы одного из смягчающих обстоятельств установленный размер санкции подлежит уменьшению не менее чем в 2 раза, а при наличии обстоятельств, отягчающих ответственность, установленный размер санкции (штрафа) увеличивается на 100%. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой. Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке, при этом налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее 6 месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта.

 Ниже излагаются размеры налоговых санкций за совершенное налоговое правонарушение.

 Так, нарушение установленного срока подачи налогоплательщиком заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. руб. Если налогоплательщик нарушает срок подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на срок более 90 дней, то такое деяние влечет взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб.

 Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе влечет взысканиё'штрафа в размере 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 20 тыс. руб. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе в течение более 3 месяцев со дня государственной регистрации влечет взыскание штрафа в размере 20% доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней.

 Нарушение налогоплательщиком установленного Налоговым кодексом РФ срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в каком-либо банке влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. руб.

 Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного ниже, влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 руб. Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах срока представления такой декларации влечет взыскание штрафа вЧразмере 30% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня.

 Грубое нарушение организацией правил учета доходов и(или) расходов и(или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, указанного ниже, влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. руб. Указанные деяния, если они совершены в течение одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере 15 тыс. руб. Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы, влекут взыскание штрафа в размере 10% от суммы неуплаченного налога, но не менее 15 тыс.руб.

 Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения для целей вышестоящей статьи понимается отсутствие первичных документов либо отсутствие счетовфактур или регистров бухгалтерского учета, систематическое (2 раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика.

 Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога, подлежащего уплате в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ, влекут взыскание штрафа в размере 20% неуплаченной суммы налога. Все деяния, указанные выше, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40% от неуплаченных сумм налога.

 Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, таможенного органа, органа государственного внебюджетного фонда, проводящего налоговую проверку в соответствии с Налоговым кодексом РФ, на территорию или в помещение налогоплательщика или налогового агента влечет взыскание штрафа в размере 5 тыс. руб.

 Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов и(или) иных сведений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, влечет взыскание штрафа в размере 50 руб. за каждый непредставленный документ. Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации представить имеющиеся у нее документы, предусмотренные Налоговым кодексом РФ, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такие деяния не содержат признаков нарушения законодательства, предусмотренные ст. 1351 Налогового кодекса РФ, влечет взыскание штрафа в размере 15 тыс. руб.

 Несоблюдение установленного Налоговым кодексом РФ порядка владения, пользования и(или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест, влечет взыскание штрафа в размере 10 тыс. руб.

# Виды санкций (мер ответственности), устанавливаемые налоговыми органами:

 В соответствии с федеральным законодательством налоговые органы имеют право (и обязаны) взыскивать недоимки по налогам и пени.

Налоговые органы могут предъявлять в суд и в арбитражный суд иски:

• о ликвидации предприятия любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством РФ;

• о признании регистрации предприятия недействительной в случае нарушения установленного порядка создания предприятия или несоответствия учредительных документов требованиям законодательства и о взыскании доходов, полученных в этих случаях;

• о признании сделок недействительными и взыскании в доход государства всего полученного по таким сделкам;

• о взыскании неосновательно приобретенного не по сделке, а в результате других незаконных действий. Налоговые органы имеют право налагать на налогоплательщиков административные штрафы:

• на должностных лиц предприятий, учреждений и организаций, виновных в сокрытии (занижении) прибыли (дохода) или сокрытии (неучтении) иных объектов налогообложения, а также в отсутствии бухгалтерского учета или ведении его с нарушением установленного порядка и искажении бухгалтерских отчетов, в непредставлении, несвоевременном представлении или представлении по неустановленной форме бухгалтерских отчетов, балансов, расчетов, деклараций и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других платежей в бюджет, — в размере от 2 до 5 МРОТ на каждого виновного, а за те же действия, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, — в размере от 5 до 10 МРОТ;

• на руководителей и других должностных лиц предприятий, учреждений и организаций, а также на граждан, не выполняющих перечисляемые в п. 3-6 ст. 7 Закона РФ от 21 марта 1991 г. № 943-1 (в редакции Федерального закона от 8 июля 1999 г. № 151-ФЗ) «О налоговых органах РФ» требования налоговых органов и их должностных лиц, — в размере от 2,5 до 5 МРОТ.

Налоговые органы имеют право выносить решения о привлечении органов, организаций и граждан к ответственности за совершение налоговых правонарушении в соответствии с Налоговым кодексом РФ, однако решения о взыскании налоговых санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах, вынесенные после 1 января 1999 г., подлежат принудительному исполнению только по решению суда.

 В то же время налоговые и таможенные органы несут ответственность за убытки, причиненные налогоплательщикам вследствие неправомерных действий (решений) или бездействия, а равно неправомерных действий (решений) или бездействия должностных лиц и других работников указанных органов при исполнении ими служебных обязанностей.

## Уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах:

 В соответствии со ст. 199 Уголовного кодекса РФ уклонение организаций от уплаты налога путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо путем сокрытия других объектов, совершенное в крупном размере, наказывается лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 5 лет, либо арестом на срок от 4 до 6 месяцев, либо лишением свободы на срок до 3 лет. Вышеуказанное деяние, совершенное неоднократно, наказывается лишением свободы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет.

 Уклонение от уплаты налогов с организаций признается совершенным в крупном размере, если сумма неуплаченного налога превышает 1000 МРОТ.

Заведомо искаженными признаются специально измененные и ставшие фактически неверными данные относительно величины доходов, расходов или льгот, учитываемых при исчислении налогов, а также данные, неверно отражающие фактическое состояние, ввиду игнорирования существенно важных сведений. Заведомо искаженными признаются данные, включенные в бухгалтерские документы, если последние подготовлены к представлению в налоговые органы и оформлены в надлежащем порядке.

 В соответствии с УК РФ (ст. 198) уклонение гражданина от уплаты налога путем непредставления декларации о доходах в случаях, когда подача декларации является обязательной, либо путем включения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах или расходах, совершенное в крупном размере (если сумма неуплаченного налога превышает 200 МРОТ), наказывается штрафом от 200 до 500 МРОТ, или в размере заработной платы, или иного дохода осужденного за период от 2 до 5 месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года. Это же деяние, совершенное лицом, ранее судимым за уклонение от уплаты налога, либо совершенное в особо крупном размере (если сумма неуплаченного налога превышает 500 МРОТ), наказывается штрафом в размере от 500 до 1000 МРОТ, или в размере заработной платы, или иного дохода осужденного за период от 5 месяцев до одного года, либо лишением свободы на срок до 3 лет. Крупным .считается размер, являющийся следствием совершенного преступления и выражающийся в сумме неуплаченного налога, которая представляет собой разницу между ранее выплаченной и дополнительно подлежащей уплате суммой налога. Налог признается неуплаченным и в случае, если он взыскивается в принудительном порядке; уплата налога добровольно прекращает бездействие, направленное на совершение преступления — уклонение от уплаты налога.

 Федеральным законом ст. 171 УК РФ «Незаконное предпринимательство» дополнена ст. 171', в соответствии с которой производство, приобретение, хранение, перевозка в целях сбыта или сбыт немаркированных товаров и продукции, которые подлежат обязательной маркировке марками акцизного сбора, специальными марками или знаками соответствия, защищенными от подделок, совершенные в крупном размере, наказываются штрафом от 200 до 500 МРОТ, или в размере заработной платы, или иного дохода осужденного за период от 2 до 5 месяцев либо лишением свободы на срок до 3 лет.

 Те же деяния, совершенные: организованной группой; неоднократно; в особо крупном размере, наказываются лишением свободы на срок от 2 до 6 лет с конфискацией имущества или без таковой.

 Крупным размером признается стоимость немаркированных товаров и продукции, в 200 раз превышающая минимальный размер оплаты труда, установленный законодательством РФ на момент совершения преступления, а особо крупным размером — в 500 раз.

 В соответствии с п. 6 ст. 108 первой части Налогового кодекса РФ лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

 В соответствии со ст. 109 Налогового кодекса РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств: 1) отсутствие события налогового правонарушения; 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения; 3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста; 4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

 В соответствии с Кодексом РСФСР об административных правонарушениях необеспечение руководителями или должностными лицами организации-производителя маркировки марками установленных образцов при производстве подакцизных товаров, подлежащих маркировке марками установленных образцов, влечет наложение штрафа в размере 100 МРОТ. Продажа и(или) организация продажи гражданами или индивидуальными предпринимателями подлежащих маркировке марками установленных образцов подакцизных товаров без маркировки такими марками влекут наложение штрафа в размере от 10 до 100 МРОТ с конфискацией немаркированного товара. Те же действия, совершенные руководителями или должностными лицами предприятий (организаций), осуществляющих продажу подлежащих маркировке марками установленных образцов подакцизных товаров без маркировки такими марками, влекут наложение штрафа в размере до 100 МРОТ с конфискацией немаркированного товара.

**Домашнее задание**

**Составить конспект урока, использую вышеизложенный материал.**