

*Налогика*

*Кузнецова Надежда Дмитриевна  
Макарова Елена Семеновна  
ООО «Налогика»*



**НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И  
ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ**

- 1. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений**
- 2. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение**
- 3. Административная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах**
- 4. Уголовная ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах**
- 5. Штрафы за не предоставление отчетности в ПФР, ФСС и РОССТАТ**

**Налоговое правонарушение** – виновно совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым Кодексом установлена ответственность.

### **Признаки налогового правонарушения:**

1. Противоправность действия или бездействия;
2. Виновность правонарушителя (умышленно или по неосторожности);
3. Наличие причинной связи между противоправным деянием и вредными последствиями;
4. Наказуемость деяния.

**Нормативная база:** ст. 106, 110 НК РФ

### **Субъекты юридической ответственности:**

1. Юридические лица;
2. Физические лица с 16 лет.

### **Общие условия привлечения к ответственности:**

1. Презумпция невиновности
2. Законность;
3. Однократность привлечения к ответственности;
4. Приоритет уголовного наказания для физических лиц;
5. Возможность привлечения за одно и тоже правонарушение нескольких лиц к различной ответственности;
6. Привлечение лица к налоговой ответственности не освобождает от обязанности по уплате налога и пени.

**Нормативная база:** ст. 107, 108 НК РФ

### **Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности:**

1. Отсутствие события;
2. Отсутствие вины;
3. Совершение налогового правонарушения физическим лицом, не достигшим 16 лет;
4. Истечение сроков давности привлечения к ответственности.

### **Срок давности привлечения к ответственности – 3 года:**

1. Для ст. 120 и 122 НК РФ - со следующего дня, после окончания того налогового периода, в котором было совершено правонарушение.
2. За совершение всех остальных налоговых правонарушений - со дня совершения соответствующего правонарушения.

**Нормативная база:** ст. 109, 113 НК РФ

**Штраф - это вид налоговой санкции за совершение налогового правонарушения.**

В случае совершения одним налогоплательщиком двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности.

**Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения:**

1. Форс-мажор;
2. Физическое лицо в состоянии аффекта;
3. Выполнение письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора). *Данный пункт не применяется, если письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации, представленной налогоплательщиком.*
4. Иные обстоятельства, признанные судом или налоговым органом.

**Нормативная база:** ст. 111, 114 НК РФ

### **Обстоятельства, смягчающие ответственность:**

1. Тяжелые личные или семейные обстоятельства;
2. Под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
3. Иные обстоятельства, признанные судом или налоговым органом смягчающими ответственность.

**При наличии смягчающего обстоятельства размер штрафа уменьшается  $\geq$  в 2 раза по сравнению с установленным размером.**

**Отягчающее обстоятельство** - совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности (в течение 12 месяцев) за аналогичное правонарушение. **Размер штрафа увеличивается на 100 процентов.**

**Нормативная база:** ст. 112, 114 НК РФ

Налоговое правонарушение	Налоговая санкция (штраф)
Нарушение срока постановки на учет	10.000 рублей
Уклонение от постановки на учет	40.000 рублей $\leq 10\%$ от доходов
Непредставление налоговой декларации	1.000 руб $\leq 5\%$ за каждый месяц $\leq 30\%$ от неуплаченной суммы налога
Не представление декларации в электронном виде	200 рублей
Несоблюдение порядка пользования арестованным имуществом	30.000 рублей

**Нормативная база:** ст. 83, 116, 118, 119, 125 НК РФ



Налоговое правонарушение	Налоговая санкция (штраф)
Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения	
• в течение одного налогового периода	• 10.000 рублей
• в течение более одного налогового периода	• 30.000 рублей
• повлекли занижение налоговой базы	• 40.000 рублей $\leq 20\%$ от суммы неуплаченного налога
Неуплата или неполная уплата сумм налога	20% от неуплаченной суммы налога
Умышленная неуплата или неполная уплата сумм налога	40% от неуплаченной суммы налога

**Нормативная база:** ст. 120, 122 НК РФ

Налоговое правонарушение	Штраф
Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию / перечислению налогов	20% от суммы
Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля	200 рублей за каждый документ
Отказ предоставить документы / представление заведомо недостоверных сведений	ЮЛ – 10.000 рублей ИП – 1.000 рублей
Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм налога на доходы физических лиц	1.000 рублей за каждый месяц
Представление налоговым агентом документов, содержащих недостоверные сведения	500 рублей за каждый документ

Налоговое правонарушение	Налоговая санкция (штраф)
Неявка свидетеля без уважительных причин	1.000 рублей
Отказ свидетеля от дачи показаний / дача заведомо ложных показаний	3.000 рублей
Отказ эксперта, переводчика, специалиста от участия в проведении налоговой проверки	500 рублей
Дача экспертом /переводчиком заведомо ложного заключения / перевода	5.000 рублей
Неправомерное несообщение сведений налоговому органу	5.000 рублей
Повторное несообщение сведений налоговому органу в течение года	20.000 рублей

**Нормативная база:** ст. 128, 129, 129.1 НК РФ

Налоговое правонарушение	Налоговая санкция (штраф)
Неуплата или неполная уплата налога в результате применения в контролируемых сделках коммерческих условий, не сопоставимых с рыночными	• 30.000 рублей ≤ 40% от суммы неуплаченного налога
Непредставление в установленный срок уведомления о контролируемых сделках / представление недостоверные сведений	5.000 рублей

**Административное правонарушение** – противоправное, виновное действие (бездействие) физического (с 16 лет) или юридического лица, за которое установлена административная ответственность.

**Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц от административной ответственности.**

**Должностное лицо** - руководители и другие работники организаций, выполняющие организационно-распорядительные или административно-хозяйственные функции.

**Нормативная база:** п.4 ст. 108 НК РФ, ст. 2.1., 2.3, 2.4 КоАП РФ

Правонарушение	Административный штраф
Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе	предупреждение или штраф от 500 до 1.000 рублей
Уклонение от постановки на учет	от 2.000 до 3.000 рублей
Нарушение сроков представления налоговой декларации	предупреждение или штраф от 300 до 500 рублей
Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля	ФЛ - от 100 до 300 рублей; ДЛ - от 300 до 500 рублей
Нарушение сроков уплаты таможенных платежей	ФЛ - от 500 до 2.500 рублей; ДЛ - от 5.000 до 10.000 рублей; ЮЛ - от 50.000 до 300.000 рублей.

**Нормативная база:** ст. 15.3-15.6, ст. 16.22 КоАП РФ

Правонарушение	Административный штраф
Неповиновение распоряжению органа, осуществляющего государственный надзор	предупреждение или штраф : ФЛ - от 500 до 1.000 рублей; ДЛ - от 2.000 до 4.000 рублей
Невыполнение в установленный срок предписания органа об устранении нарушений законодательства	ФЛ - от 300 до 500 рублей ДЛ - от 1.000 до 2.000 рублей; ЮЛ - от 10.000 до 20.000 рублей.
Непринятие мер по устранению причин, способствовавших совершению правонарушения	ДЛ - от 4.000 до 5.000 рублей
Непредставление сведений, необходимых для осуществления государственным органом его законной деятельности	предупреждение или штраф: ФЛ - от 100 до 300 рублей ДЛ - от 300 до 500 рублей ЮЛ - от 3.000 до 5.000 рублей

**Нормативная база:** п.1 ст.19.4, п.1 ст.19.5, 19.6, 19.7 КоАП РФ

### **Преступления в сфере налогообложения:**

1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица;
2. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации;
3. Неисполнение обязанностей налогового агента;
4. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

**За совершение этих преступлений в крупном или особо крупном размере наступает уголовная ответственность.**

Лицо, впервые совершившее преступление, освобождается от уголовной ответственности, если полностью уплатило суммы недоимки и пеней, а также сумму штрафа в соответствии с НК РФ.

**Нормативная база:** ст. 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ



ФЛ		ЮЛ	
КР	ОКР	КР	ОКР
за 3 года	за 3 года	за 3 года	за 3 года
$\Sigma > 1.8$ млн. руб.	$\Sigma > 9$ млн. руб.	$\Sigma > 6$ млн. руб.	$\Sigma > 30$ млн. руб.
$\Sigma > 600$ тыс. руб. и доля $> 10\%$	$\Sigma > 3$ млн. руб. и доля $> 20\%$	$\Sigma > 2$ млн. руб. и доля $> 10\%$	$\Sigma > 10$ млн. руб. и доля $> 20\%$

**КР** – крупный размер

**ОКР** – особо крупный размер

Нормативная база: ст. 198, 199, 199.1 УК РФ

Вид наказания	ФЛ		ЮЛ		Налоговый агент		Соккрытие имущества
	КР	ОКР	КР	ОКР	КР	ОКР	
Штраф, руб.	100.000-300.000	200.000-500.000	100.000-300.000	200.000-500.000	100.000-300.000	200.000-500.000	200.000-500.000
Штраф в размере ЗП или иного дохода	от 1 года до 2 лет	от 18 мес до 3 лет	от 1 года до 2 лет	от 1 года до 3 лет	от 1 года до 2 лет	от 2 лет до 5 лет	от 18 мес до 3 лет
Арест	до 6 мес	-	до 6 мес	-	до 6 мес	-	-
Лишение свободы	до 1 года	до 3 лет	до 2 лет	до 6 лет	до 2 лет	до 6 лет	до 5 лет

**КР** – крупный размер

**ОКР** – особо крупный размер

**Нормативная база:** ст. 198, 199, 199.1 и 199.2 УК РФ

Штраф за несдачу РСВ-1 составляет 5% от суммы ежеквартальных страховых взносов. Штраф взимается за каждый месяц просрочки. При этом минимальный штраф равен 1000 руб., а максимальный – 30% от начисленной суммы взносов.

За непредставление ежемесячной отчетности в ПФР в 2016 году будет взиматься штраф в размере 500 рублей за каждого работника.

Помимо компании административный штраф на должностное лицо составляет от 300 до 500 руб. (ст. 15.33 КоАП РФ).

1.000 рублей  $\leq$  5% от суммы ежеквартальных взносов на страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством за каждый месяц просрочки  $\leq$  30% суммы начисленных к уплате взносов.

1.000 рублей  $\leq$  5% от суммы ежеквартальных взносов на страхование от несчастных случаев на производстве за каждый месяц просрочки  $\leq$  30% суммы начисленных взносов "на травматизм".

Помимо компании административный штраф на должностное лицо составляет от 300 до 500 руб. (ст. 15.33 КоАП РФ).

Непредставление или несвоевременное представление в территориальные органы **Росстата** статистических данных, а также представление недостоверных данных влечет наложение административного штрафа:

на должностных лиц - от 10.000 до 20.000 рублей;

на юридических лиц - от 20.000 до 70.000 рублей.

Повторное непредставление или несвоевременное представление статистических данных влечет наложение административного штрафа:

на должностных лиц - от 30.000 до 50.000 рублей;

на юридических лиц - от 100.000 до 150.000 рублей.

# СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ!

Презентацию Вы можете скачать на нашем сайте:  
<http://www.nalogika.com/docs>

Контакты: ООО «Налогика»

Телефон: (812) 322-99-44

Санкт-Петербург, ул.Академика Константинова д.10

[www.nalogika.com](http://www.nalogika.com)