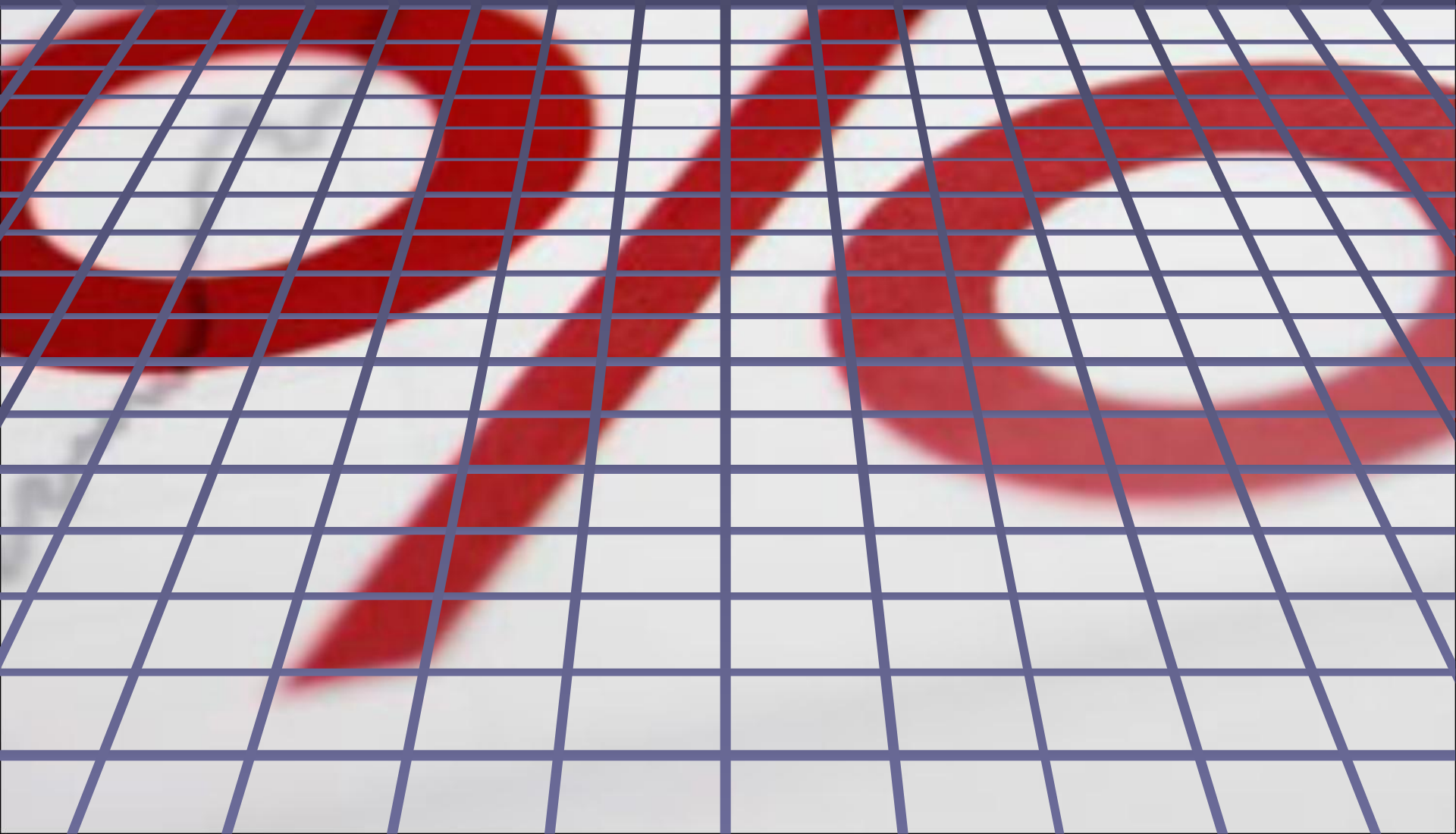


Налоговые правонарушения



По экспертным оценкам более 60% налогоплательщиков либо уклоняются от их уплаты, либо скрывают истинные размеры своих доходов и других объектов налогообложения.



Эта огромная цифра сигнализирует о явном неблагополучии в налоговой системе. Не все хотят платить налоги, тем более что не всегда понятно, на какие нужды и как эффективно используются бюджетные средства государственными учреждениями и чиновниками. В свою очередь, органы налогового контроля государства наращивают усилия по выявлению и пресечению налоговых правонарушений, привлечению виновных к ответственности и стремятся, таким образом, выполнить свою главную задачу -- наполнение доходных частей бюджетов и внебюджетных фондов.



С развитием налогового законодательства параллельно развиваются и способы его нарушения. Это неизбежный процесс, поэтому тема не теряет своей актуальности.

Основаниями налоговой ответственности выступают:



1) нормативное основание - закрепленная в законе нормативная модель правонарушения;



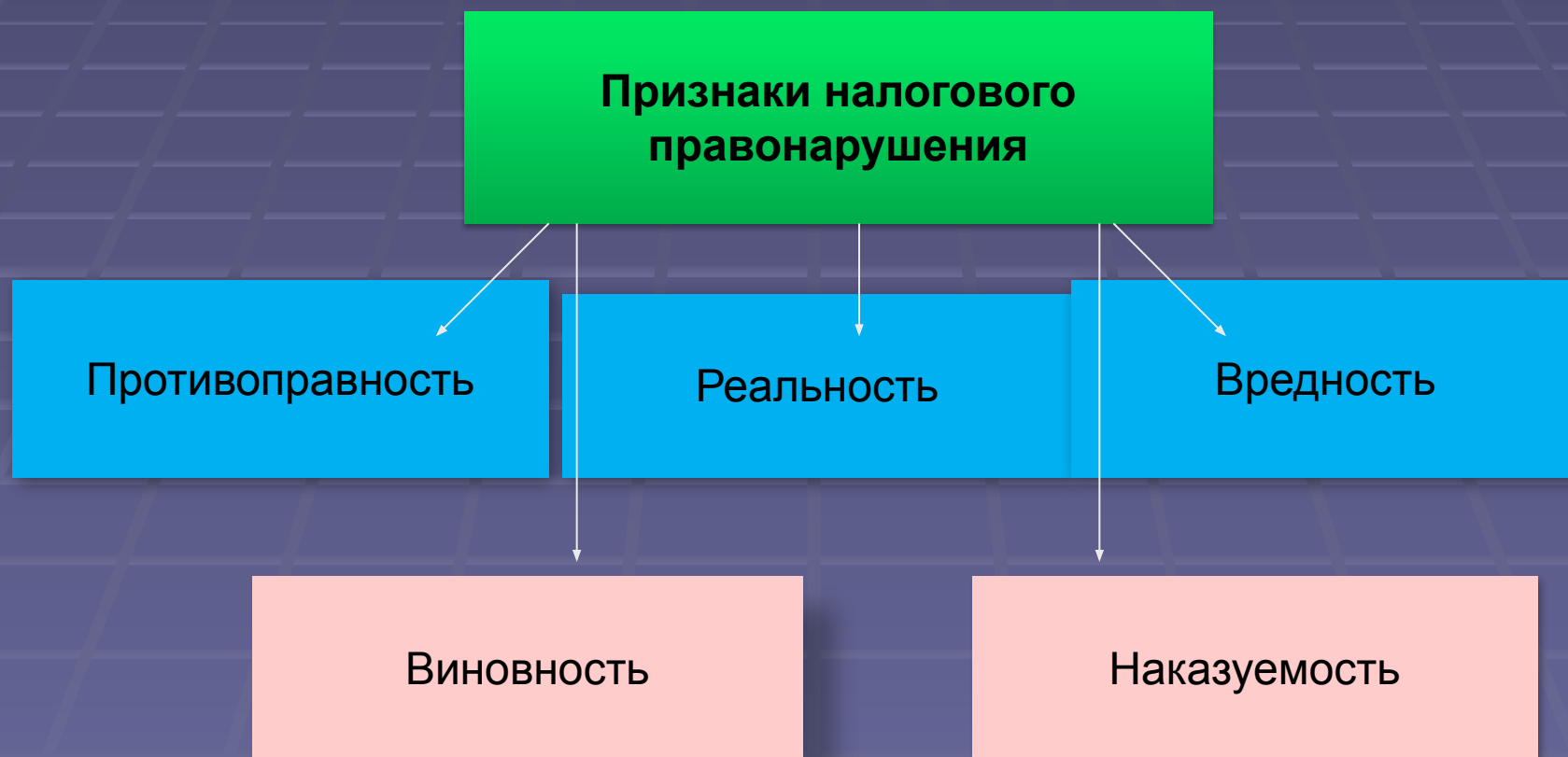
2) фактическое основание - реально совершенное налоговое правонарушение;



3) процессуальное основание - акт налогового органа или суда о привлечении к ответственности.



- Налоговое правонарушение - виновно совершенное, вредное, противоправное деяние (действие или бездействие), за которое Налоговым кодексом Российской Федерации установлена ответственность.



- **Нормативно закреплены две формы вины - умысел и неосторожность.**

- **Умысел** (dolus - по лат.) предполагает, что лицо, совершившее налоговое правонарушение, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

- **Неосторожность** (culpa - по лат.) представляет собой такую форму вины, при которой лицо, совершившее налоговое правонарушение, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредный характер последствий, возникших из-за этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.



ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ, ВЛЕКУЩИХ НАЛОГОВУЮ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

Нарушение срока постановки на учет
(ст. 116 НК РФ)

Уклонение от постановки на учет
(ст. 117 НК РФ)

Нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118 НК РФ)

Непредоставление налоговой декларации
(ст. 119 НК РФ)

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения
(ст. 120 НК РФ)

Неуплата или неполная уплата сумм налогов
(ст. 122 НК РФ)

Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов
(ст. 123 НК РФ)

Незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, таможенного органа, органа государственного внебюджетного фонда на территорию или в помещение
(ст. 124 НК РФ)

Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест
(ст. 125 НК РФ)

Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля
(ст. 126 НК РФ)

Ответственность свидетеля
(ст. 128 НК РФ)

Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода (ст. 129 НК РФ)

Неправомерное несообщение сведений налоговому органу
(ст. 129.1)

Группа нарушений	Виды нарушений		Виды санкций (размер штрафа)	Основание
Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе	Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет		5000 руб.	Ст. 116 НК РФ, ст. 15.3 КоАП РФ
			От 5 до 10 МРОТ (на должностных лиц)	
	Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет на срок более 90 дней		10 000 руб.	
	Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет при одновременном ведении деятельности		От 20 до 30 МРОТ (на должностных лиц)	
Уклонение от постановки на учет в налоговом органе	Ведение деятельности без постановки на учет	до трех месяцев	10% от полученных доходов, но не менее 20 000 руб.	Ст. 117 НК РФ
		более трех месяцев	20% от полученных доходов, но не менее 40 000 руб.	
Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета	Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии счета в банке		5000 руб.	Ст. 118 НК РФ, ст. 15.4 КоАП РФ
			От 10 до 20 МРОТ (на должностных лиц)	
Непредставление налоговой декларации	Непредставление в установленный срок налоговой декларации по истечении установленного срока ее представления	до 180 дней	5% суммы налога за каждый месяц (не более 30% данной суммы и не менее 100 руб.)	Ст. 119 НК РФ, ст. 15.5 КоАП РФ
			От 3 до 5 МРОТ (на должностных лиц)	

Спасибо за внимание!

