



ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Власенко Д.В. 2016

1.1. Налоговое правонарушение. Состав правонарушения .

1.2. . Смягчающие и отягчающие ответственность
обстоятельства.

1.3. Отдельные виды ответственности за налоговые
правонарушения .

Рекомендуемая литература

Налоговый Кодекс Российской Федерации.

Налоговое право России. Учебник. - М.: Эксмо. 2008. – 576 с.

Финансовое право. Учебник. Под редакцией Н.И.Химичевой. – М.: Норма, 2010

Иванов И.С. Институт вины в налоговом праве. Теория и практика. – М.: Проспект. 2009- 160с.

Борисов А.Н. защита прав налогоплательщика при проведении налоговых проверок. –М.: Юстицинформ. 2009 – 416 с.

Нормативные правовые акты

Налоговый Кодекс Российской Федерации. Часть первая от 31 июня 1998 года № 146-ФЗ

Раздел VI. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Статьи 106 -136 Налогового Кодекса РФ.

Налоговые правонарушения. Состав правонарушения.

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушении законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым Кодексом установлена ответственность.

Налоговая ответственность представляет разновидность финансово-правовой ответственности

- Основана на государственном принуждении и представляет конкретную форму реализации санкций, установленных финансово-правовыми нормами;
- наступает за совершение виновного противоправного деяния, содержащего признаки налогового правонарушения;
- субъектами ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах могут быть организации и физические лица;
- для правонарушителя налоговая ответственность выражается в определенных отрицательных последствиях имущественного характера;
- налоговая ответственность реализуется в процессуальной форме.

Таким образом, налоговая ответственность представляет собой обязанность лица, виновного в совершении налогового правонарушения, претерпевать меры государственно-властного принуждения, предусмотренные санкциями НК РФ, состоящие в возложении дополнительных юридических обязанностей имущественного характера и применяемые компетентными органами в установленном процессуальном порядке.

Юридические признаки налогового правонарушения

1. Противоправность деяния – налоговое правонарушение представляет собой деяние, нарушающее нормы законодательства о налогах и сборах. Противоправность является юридической формой (выражением) материальной характеристики общественного свойства налогового правонарушения.

2. Виновность-

Налоговое правонарушение совершается виновно (умышленно или по неосторожности). Виновность означает предусмотренное НК РФ психическое отношение лица в форме умысла или неосторожности к совершаемому деянию и его последствиям.. Форма вины является обязательным признаком налогового правонарушения, поскольку тот или иной ее вид всегда содержится в нормах НК РФ, определяющих составы правонарушений. Большинство составов налоговых правонарушений, установленных НК РФ, предполагают наличие неосторожной формы вины.

3. Наказуемость деяния – совершение налогового правонарушения влечет для нарушителя негативные последствия в виде налоговых санкций.

Все налоговые правонарушения можно разделить на группы:

- связанные с нарушением порядка постановки на учет в налоговом органе:
 - Статья 116. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе;
 - Статья 129.2. Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса.
- связанные с нарушением порядка и способа представления налоговой декларации и иных сведений:
 - Статья 118. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке;
 - Статья 119. Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества);
 - Статья 119.1. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета).

- связанные с представлением в налоговый орган (налоговому агенту) недостоверных финансовых сведений, либо непредставлением необходимых сведений:
 - Статья 119.2. Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения;
 - Статья 120. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
 - Статья 122.1. Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником



- Статья 126. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;
- Статья 129.1. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу;
- Статья 129.4. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках;
- Статья 128. Ответственность свидетеля;
- Статья 129. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода



- связанные с неуплатой или неполной уплатой сумм налогов (сборов), в том числе налоговым агентом:
 - Статья 122. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора);
 - Статья 123. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов;
- Статья 129.3. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми

Состав налогового правонарушения образуют четыре элемента:

- объект;
- объективная сторона;
- субъект;
- субъективная сторона.

- Объект налогового правонарушения составляют охраняемые законодательством общественные отношения, складывающиеся в налоговой сфере. Объектом правонарушения является то, на что оно посягает, чему причиняет или может причинить какой-либо вред. Налоговые правонарушения характеризуются общностью объекта посягательств — это фискальная компетенция государства и его законные интересы в налоговых отношениях, охраняемые налоговым законодательством.

- Объективная сторона налоговых правонарушений представляет собой совокупность признаков противоправных деяний, предусмотренных нормами налогового права и характеризующих внешнее отражение (проявление) налоговых правонарушений в реальной действительности.

- Субъектом налогового правонарушения является лицо, совершившее нарушение налогового законодательства и которое в соответствии с действующим законодательством может быть привлечено к ответственности.

Субъектами налоговых правонарушений могут быть:

- — налогоплательщики: российские организации, иностранные и международные организации, созданные на территории Российской Федерации филиалы и представительства иностранных и международных организаций, граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства;
- — плательщики сборов;
- — налоговые агенты: российские и иностранные организации, а также индивидуальные предприниматели;
- — законные представители налогоплательщика — физического лица;
- — свидетели, переводчики, эксперты, специалисты и иные фискально-обязанные лица;
- — организации и физические лица, являющиеся адресатами установленных налоговым законодательством императивов (ограничений и властных предписаний), непосредственно не связанных с уплатой налогов и сборов.



Субъективная сторона налогового правонарушения

- Субъективная сторона налогового правонарушения представляет собой совокупность признаков, отражающих внутреннюю сторону противоправного деяния (действия или бездействия) и характеризующих внутренние психические процессы, происходящие в сознании правонарушителя относительно содеянного и его последствий.

Согласно п. 1 ст. 110 НК РФ налоговое правонарушение может быть совершенно умышленно или по неосторожности.

Таким образом, состав налогового правонарушения представляет собой законодательно построенную юридическую модель типичных признаков виновного противоправного деяния, нарушающего законодательство о налогах и сборах, и за которое НК РФ установлены меры ответственности.

Смягчающие и отягчающие ответственность обстоятельства

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 шестнадцатилетнего возраста.

Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

- 1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);
- 2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);
- 3) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа).
- Положение настоящего подпункта не применяется в случае, если указанные письменные разъяснения основаны на неполной или недостоверной информации, представленной налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом);
- иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения.

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налогового правонарушения, признаются:

- 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;
- 2.1) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- 3) иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

- Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.
- Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа.
- Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций.

- ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ СОДЕРЖИТСЯ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ РФ, КОАП РФ, УК РФ
- В КоАП РФ предусмотрена ответственность только для должностных лиц, в НК РФ – для организаций и физических лиц, в УК РФ – для физических лиц.
- Глава 16 НК РФ. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Санкции, предусмотренные НК РФ за совершение налоговых правонарушений

- штраф в конкретно определенном размере;
- штраф в процентном отношении от доходов, полученных за определенный период, но не менее определенной в законе суммы;
- штраф в процентном отношении от неуплаченной суммы налога;
- штраф в процентном отношении от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

Классификация составов налоговых правонарушений

- по степени общественной опасности:
 - основной (простой) - содержит минимально необходимую совокупность объективных и субъективных признаков;
 - квалифицированный – содержит признаки, повышающие уровень общественной опасности содеянного;
 - привилегированный – содержит признаки, понижающие уровень общественной опасности содеянного.
- по особенности конструкции объективной стороны:
 - материальные;
 - формальные.
- по форме совершения противоправного деяния:
 - совершенные в результате действия;
 - совершенные в результате бездействия;
 - совершенные в результате совокупности действий и бездействия (со смешанной объективной стороной).
- по непосредственному объекту состава правонарушений:
 - на материальные фискальные права государства, т.е. нарушающие урегулированные налоговым законодательством общественные отношения, обеспечивающие уплату или изъятие налога;
 - на процессуальные фискальные права государства, т.е. нарушающие урегулированные налоговым законодательством общественные отношения, обеспечивающие учет налогоплательщиков, производство налогового контроля, осуществление производства по делам о налоговых правонарушениях.

Очень важно!!!

- Налогоплательщик имеет право самостоятельно исправлять ошибки, допущенные им при учете объекта налогообложения, исчислении и уплате налогов и сборов. Если исправление ошибки произведено до ее выявления налоговым органом, это может служить обстоятельством, исключающим ответственность за налоговое правонарушение, совершенное умышленно. Если исправление произведено в короткий срок после выявления ошибки налоговым органом, это может быть учтено в качестве обстоятельства, смягчающего ответственность.

Статья НК	Вид правонарушения	Налоговая санкция (штраф на налогоплательщика)
116 п. 1	Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения	5 тыс. руб.
116 п. 2	Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе на срок более 90 календарных дней	10 тыс. руб.
117 п. 1	Осуществление предпринимательской деятельности без постановки на учет в налоговом органе	10% полученных за этот период доходов, но не менее 20 тыс. руб.
117 п. 2	Осуществление предпринимательской деятельности без постановки на учет в налоговом органе более 90 календарных дней	20% доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней, но не менее 40 тыс. руб.

Ответственность за налоговые правонарушения

118	Нарушение срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии счета в банке	5 тыс. руб.
119	<p>Непредставление в установленный срок в налоговый орган по месту учета налоговой декларации:</p> <p>при нарушении срока до 180 дней;</p> <p>при нарушении срока более 180 дней</p>	<p>.</p> <p>5% суммы налога, подлежащей уплате по этой декларации, за каждый просроченный месяц, но не более 30% указанной суммы и не менее 100 руб.</p> <p>30% суммы налога, подлежащей уплате, и 10% суммы налога за каждый просроченный месяц начиная со 181-го дня</p>
120	<p>Грубое нарушение учета доходов, расходов и объектов налогообложения:</p> <p>совершенное в течение одного налогового периода;</p> <p>совершенное в течение более одного налогового периода;</p> <p>повлекшее занижение налоговой базы</p>	<p>.</p> <p>5 тыс. руб.</p> <p>15 тыс. руб.</p> <p>10% суммы неуплаченного налога, но не менее 15 тыс. руб.</p>

122	<p>Неуплата или неполная уплата сумм налогов (сборов) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия). Те же деяния, совершенные умышленно</p>	<p>20% неуплаченной суммы налога (сбора) 40% неуплаченной суммы налога (сбора)</p>
123	<p>Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом</p>	<p>20% суммы налога, подлежащей перечислению</p>
125	<p>Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест</p>	<p>10 тыс. руб.</p>

Ответственность за налоговые правонарушения

126 п. 1	Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) документов и (или) иных сведений, предусмотренных законодательством	50 руб. за каждый непредоставленный документ
126 п. 2	Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы, предусмотренные НК РФ, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от их представления либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями	5 тыс. руб.



СПАСИБО ЗА ВНИМАНИЕ

