

**ПРЕЗЕНТАЦІЯ
НА ТЕМУ:
“ВИДИ ФІНАНСОВИХ САНКЦІЙ ЗА
ПОРУШЕННЯ ПОДАТКОВОГО
ЗАКОНОДАВСТВА”**

Підготувала:
Студентка 4 курсу
Групи БОА-1-10
Івченко О. Ю.

Фінансова санкція (штрафна санкція)

- – плата у вигляді фіксованої суми та/або відсотків, яка справляється з платника податку у зв'язку з порушенням ним вимог податкового законодавства (а також іншого законодавства), контроль за дотриманням яких покладено на контролюючі органи, за правопорушення у сфері зовнішньоекономічної діяльності

- Пеня, неустойка або штраф - це визначена законом або договором грошова сума, яку боржник повинен сплатити кредиторіві в разі невиконання або неналежного виконання зобов'язання, зокрема в разі прострочення виконання. Кредитор не вправі вимагати сплати пені, якщо боржник не несе відповідальності за невиконання або неналежне виконання зобов'язання.

- ▣ Особливістю відповідальності за порушення податкового законодавства є її компенсаційно-каральний характер, який полягає в необхідності відшкодування державі збитків, що виникли внаслідок недотримання надходжень до бюджетів всіх рівнів від податків та зборів. Тобто відповідальність за порушення податкового законодавства об'єднує дві різні моделі юридичної відповідальності:
правовідновлювальну (компенсаційну)
та штрафну (каральну)

- Саме це підкреслює стаття 112 Податкового кодексу України, в якій зазначено, що притягнення до фінансової відповідальності платників податків за порушення законів з питань оподаткування не звільняє їх посадових осіб за наявності відповідних підстав від притягнення до адміністративної або кримінальної відповідальності.

- Слід зазначити, що аналогічні норми містяться в законодавстві інших країн, наприклад, у статтях 114 (штрафи як грошові стягнення, які є мірою юридичної відповідальності за податкові правопорушення), 75 (пеня) Податкового кодексу Російської Федерації; глава 1, підглава А, частина перша, 1.162 – 21 26 розділу Кодексу Сполучених Штатів Америки («Штрафи і стягнення»), 68 глава Internal Revenue Code США;

- у статтях частини дев'ятої закону Нової Зеландії «Tax Administration Act 1994», яка повністю присвячена стягненням і штрафним санкціям (наприклад, фінансова відповідальність за статтею 139А за невчасно подану декларацію відповідно до податкового законодавства) тощо.

Види фінансових санкцій:

- ▣ - *Стягнення;*
- ▣ - *Штрафи;*
- ▣ - *Пеня;*



Стягнення

- ▣ *Стягнення дорахованих сум податків і зборів (обов'язкових платежів) - це отримання з платника сум, що були недораховані ним і виявлені в процесі податкової перевірки;*

Штрафи

- ▣ *Штрафи* - це плата в фіксованій сумі у формі відсотків від суми податкового зобов'язання (без врахування пені і штрафних санкцій), що утримується з порушника податкового законодавства, або у сумі кратних чисел неоподатковуваних мінімумів доходів громадян.

- ▣ Штрафи можуть накладатися на громадян, а також як на підприємства (організації, заклади), так і на їх керівників й інших посадових осіб (адміністративні штрафи);



Пеня

- ▣ *Пеня* - це плата у формі відсотків, що нараховані на суму податкової заборгованості (без врахування пені), що утримується з порушника податкового законодавства.

- Нараховується переважно пеня на суму податкової заборгованості (із врахуванням суми штрафних санкцій за їх наявності) з розрахунку 120% річних облікової ставки Національного банку України, що встановлена на день виникнення такої податкової заборгованості.

Фіксація порушень

- Факти порушень податкового законодавства податківець оформляє актом документальної перевірки, де викладає зміст порушення із обґрунтуванням порушених норм законодавства актами та робить посилення на конкретні їх пункти і статті.

Обовязки платників податків при перевірці

- Керівники, відповідні посадові особи юридичних осіб та громадяни під час податкової перевірки зобов'язані давати письмові пояснення з усіх податкових питань,

- ▣ підписати акт документальної перевірки та виконувати вимоги органів державної податкової служби (ДПС) щодо усунення виявлених порушень законодавства про податки, інші обов'язкові платежі до бюджетів, внески до державних цільових фондів.

**Фінансові санкції за
податкові
правопорушення:**



Порушення порядку взяття на облік в органах державної податкової служби

- ▣ – штраф 170 гривень (щодо самозайнятих осіб)/510 гривень (щодо юридичних осіб); сума штрафу збільшується вдвічі за повторне правопорушення або в разі відсутності усунення правопорушення.

Порушення строку та порядку подання інформації про відкриття/закриття банківських рахунків

- ▣ – штраф 340 гривень за кожний випадок; здійснення видаткових операцій за рахунком платника податків до отримання від державної податкової служби повідомлення про взяття рахунку на облік

- ▣ – штраф у розмірі 10% суми всіх операцій, здійснених банком чи іншою фінансовою установою з таким рахунком, але не менше 850 гривень.



Порушення порядку подання інформації про фізичних осіб — платників податків

- ▣ — штраф 85 гривень; за повторне порушення — 170 гривень; за серйозніші правопорушення за тією самою статтею — штрафи у розмірах 510 та 1020 гривень відповідно. Неналежне оформлення документів (без зазначення реєстраційного номера облікової картки платника податків) — штраф 170 гривень.

***Неподання або несвоєчасне
подання податкової звітності;
невиконання вимог щодо
внесення змін до податкової
звітності***

- ▣ – штраф 170 гривень; за повторне порушення – штраф 1020 гривень.

Порушення встановлених законодавством строків зберігання певних документів

- ▣ – штраф 510 гривень, за повторне порушення – 1020 гривень.

Порушення правил застосування спрощеної системи оподаткування фізичною особою — підприємцем

- ▣ — штраф у розмірі 50% ставки єдиного податку.

Відчуження майна, яке перебуває у податковій заставі

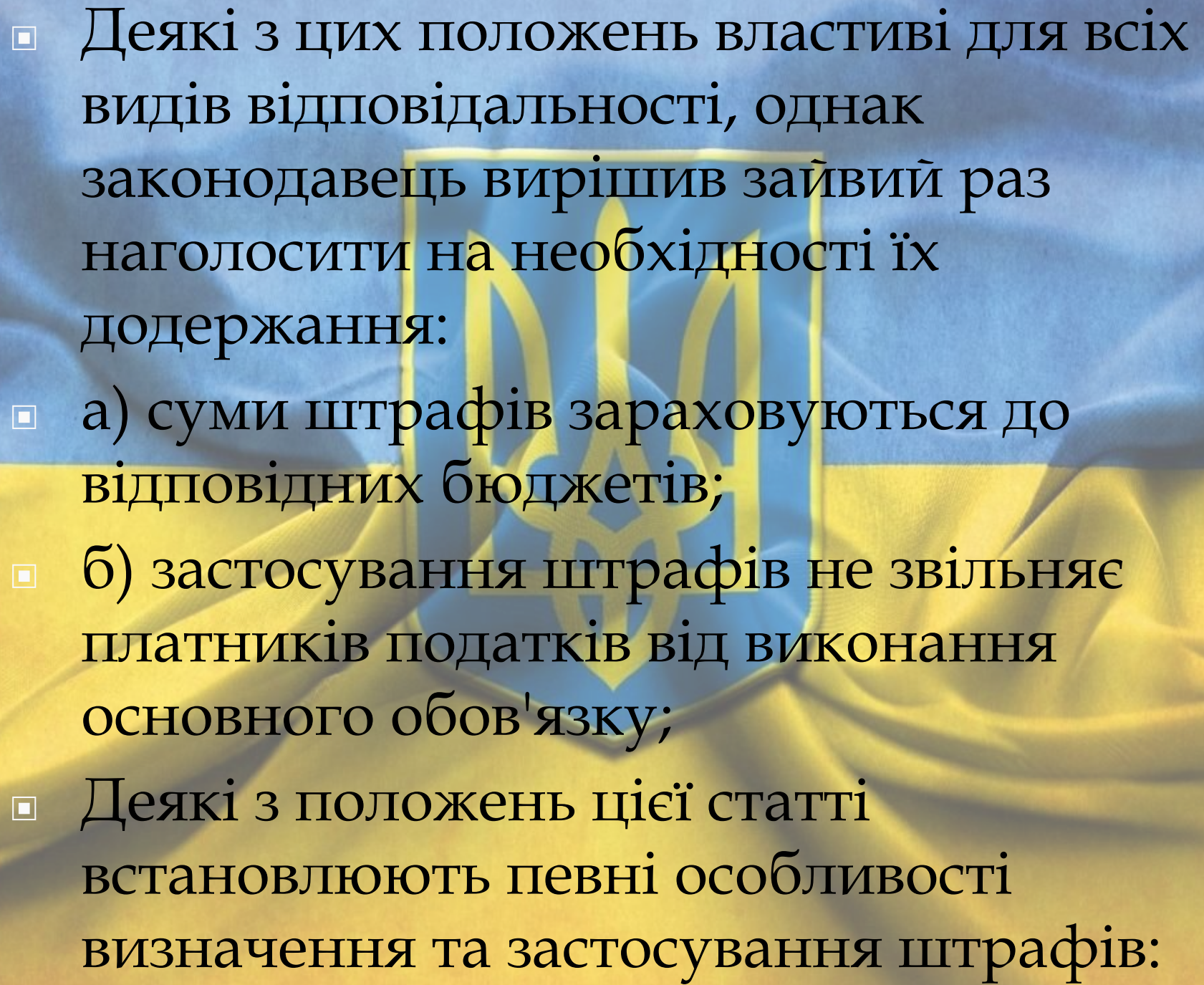
- ▣ — штраф у розмірі вартості відчуженого майна.

Порушення правил сплати (перерахування) податків

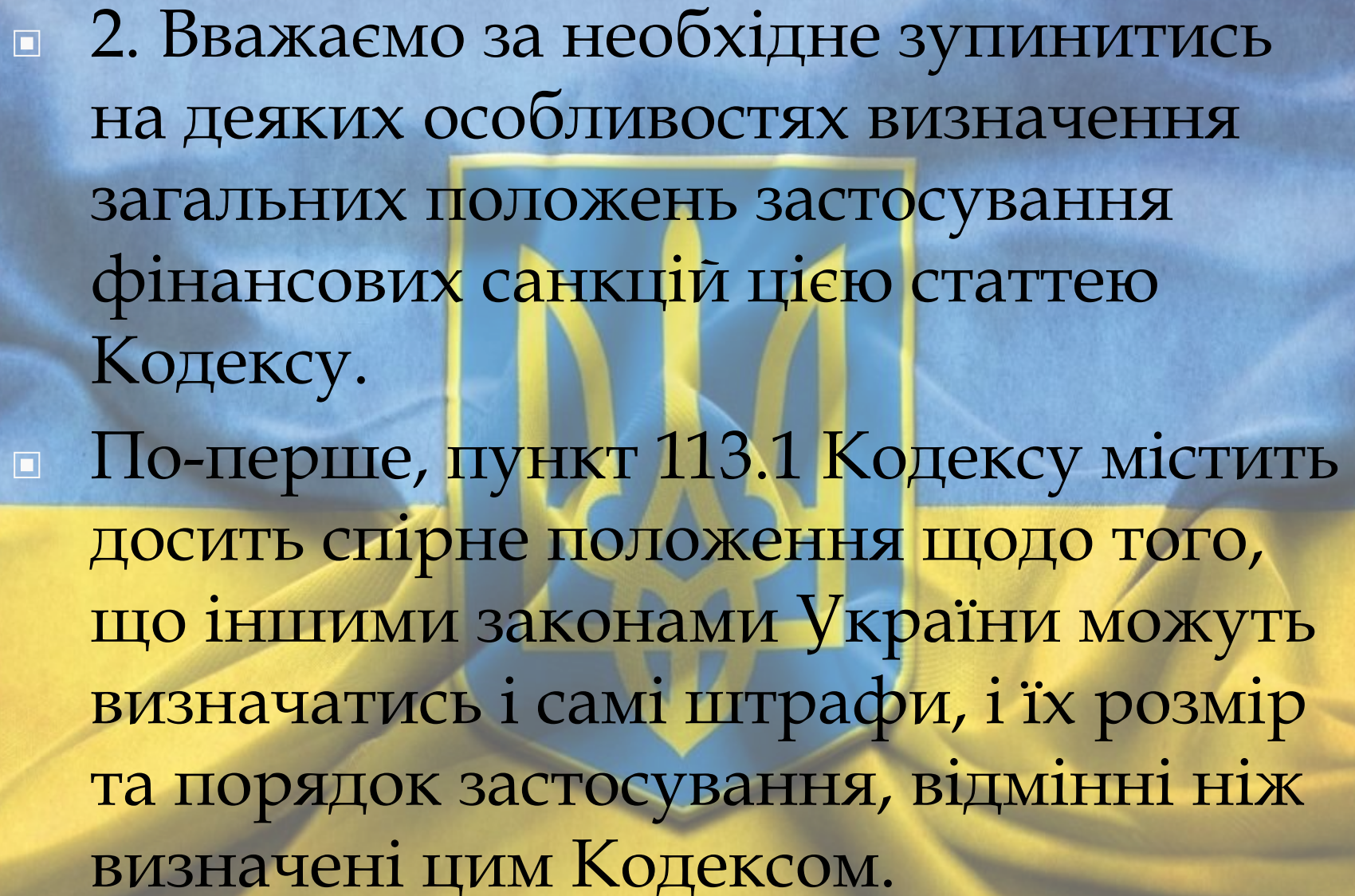
- ▣ – при затримці до 30 календарних днів 10% від погашеної суми податкового боргу; при затримці понад 30 днів – 20%.

Стаття 113. Штрафні (фінансові) санкції (штрафи) – Податковий кодекс України

- ▣ 1. Ця стаття Кодексу містить загальні положення щодо застосування фінансових санкцій. Всі норми, що містить ця стаття, зводяться до декількох загальних положень.

- 
- Деякі з цих положень властиві для всіх видів відповідальності, однак законодавець вирішив зайвий раз наголосити на необхідності їх додержання:
 - а) суми штрафів зараховуються до відповідних бюджетів;
 - б) застосування штрафів не звільняє платників податків від виконання основного обов'язку;
 - Деякі з положень цієї статті встановлюють певні особливості визначення та застосування штрафів:

- ▣ в) строки та порядок оплати, стягнення і оскарження штрафів визначаються нормами Кодексом щодо сплати, стягнення та оскарження сум грошових зобов'язань;
- ▣ г) перелік штрафів, передбачених цим Кодексом, не є виключним та може бути визначений іншими законами;
- ▣ д) розмір та порядок застосування штрафів також може визначатись іншими законами України.

- 
- 2. Вважаємо за необхідне зупинитись на деяких особливостях визначення загальних положень застосування фінансових санкцій цією статтею Кодексу.
 - По-перше, пункт 113.1 Кодексу містить досить спірне положення щодо того, що іншими законами України можуть визначатись і самі штрафи, і їх розмір та порядок застосування, відмінні ніж визначені цим Кодексом.

- ▣ Кодекс відрізняється від інших законів тим, що він має містити всі правові норми, що регулюють певні правовідносини.

Натомість Податковий кодекс України визначає, що такі основоположні питання фінансової відповідальності, як види стягнень, їх розмір та порядок застосування, можуть відповідно до нього регулюватись і іншими законами України.

- По-друге, потребує додаткового роз'яснення з боку законодавця таке положення пункту 113.1: "строки застосування ... сум штрафних (фінансових) ... здійснюються у порядку, визначеному цим Кодексом...".

- 3. Необхідно також зауважити, що в Главі 11 Податкового кодексу України штрафи встановлюються в твердій сумі в гривнях. При цьому законодавець відмовився від практики визначення мінімальної та максимальної суми штрафу (так званої вилки), які задля індивідуалізації відповідальності за правопорушення запроваджено кримінальним та адміністративним законодавством.

- 4. Штрафи за одне й те саме правопорушення встановлюються в Главі 11 диференційовано. При чому, розмір штрафу за одне й те саме правопорушення може бути визначений по-різному, і залежить це не завжди від суспільної шкідливості правопорушення, а від правового статусу суб'єкта правопорушника.

- В деяких випадках розмір штрафу, який передбачений для юридичних осіб, значно вищий за розмір штрафу, передбаченого за аналогічне правопорушення, вчинене фізичною особою.



Висновок:

- Однією з умов успішного рішення економічних і соціальних задач, що стоять перед суспільством і державою є проведення єдиної фінансової і податкової політики. Для виконання цієї умови необхідна збалансованість права, обов'язків і відповідальності, з одного боку, фізичних і юридичних осіб, а з іншої - органів держави, що здійснюють контроль як за використанням фінансових коштів.

- Діяльність контролюючих органів також пов'язана з наглядом з боку держави за виконанням платником податків своїх зобов'язань перед державою з повного і своєчасного внесення податкових платежів у відповідні бюджети чи фонди. Бюджети позбавляються надходжень за рахунок двох процесів: відхилення від сплати податків і правомірного обходу податку.

- Попередження податкових правопорушень не завжди досягає своєї мети, тому особливу важливість здобуває регулювання покарання за здійснення податкових провин і злочинів. Податкова система будь-якої правової держави не може функціонувати без інституту відповідальності.

- ▣ Однак як показує практика, застосування норм відповідальності за здійснення податкових правопорушень залишається одним з головних спірних питань у відносинах держави з платниками податків.

