



Управление государственной
службы и кадров
Правительства Москвы



Московский городской
университет управления
Правительства Москвы



Ответственность за налоговые правонарушения



Трошин Д.Ю. 15ЮРПО11



Определение

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

Налоговая ответственность существует только в двух формах – праввосстановительной (компенсационной) и карательной (штрафной). Праввосстановительная направлена на восстановление нарушенных имущественных прав государства и муниципальных образований, карательная – на пресечение повторения подобных действий как нарушителем, так и остальными налогоплательщиками.



При выявлении налоговых правонарушений физические лица могут привлекаться к налоговой ответственности с 16 лет, если он работает по трудовому договору или объявлен эмансипированным. Законный представитель налогоплательщика – физического лица (к примеру, родители малолетнего собственника недвижимого имущества) несут ответственность за невыполнение своих обязанностей. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени.

Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации.





Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

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;
4. истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.





Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения:

- совершение деяния, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- совершение деяния 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;
- выполнение налогоплательщиком 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 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).
- иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения.



Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения – три года с момента совершения правонарушения и о момента вынесения решения о привлечении к ответственности.

К налоговым правонарушителям применяются налоговые санкции в соответствии со следующими правилами:

- налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных главами 16 и 18 НК РФ;
- при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей НК РФ;
- при наличии отягчающих обстоятельств размер штрафа увеличивается на 100 процентов.
- при совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.
- Размеры налоговых санкций предусматриваются конкретными статьями НК РФ и применяются в виде денежных взысканий в правонарушителей.





Существуют следующие способы исчисления штрафов:

- в виде процентного отношения суммы санкций к неуплаченной сумме налога;
- установленные в твердой денежной сумме;
- установленные в виде процентного отношения суммы санкций к определенному объекту расчета.

Суммы выявленных недоимок по налогам и сборам, а также пени взыскиваются с нарушителей в полном объеме и представляют собой принуждение налогоплательщика к выполнению своих обязанностей.



Недоимка представляет из себя сумму налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок.

Пеней признается установленная настоящей статьей денежная сумма, которую налогоплательщик должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов, в том числе налогов, уплачиваемых в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.



Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога или сбора и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.

Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога или сбора, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора. Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от неуплаченной суммы налога или сбора. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Кроме пени другими **способами обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов** являются: залог имущества, поручительство, приостановление операций по счетам в банке и наложение ареста на имущество налогоплательщика.

