

ГЛАВА 15

НАЛОГОВОГО КОДЕКСА

РФ

Налоговое правонарушение – виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность (статья 106 НК РФ)

**Лица,
подлежащие
привлечению**
(статья 107 НК РФ)

- организации
- физические лица

Форма вины
(статья 109 НК РФ)

- неосторожность
- умысел

**Срок давности
привлечения к
ответственности**
(статья 113 НК РФ)

- 3 года

**Никто не может быть привлечен
повторно к ответственности за одно и то
же налогового правонарушения**
(статья 108 НК РФ)

Смягчающие ответственность обстоятельства (п. 1 ст. 112 НК РФ)

→ совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

→ совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

→ тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

→ иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

* Снижение штрафа в 2 и более раз (п. 3 ст. 114 НК РФ)

Отягчающие ответственность обстоятельства (п. 2 ст. 112 НК РФ)

→ совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

* Штраф увеличивается на 100 % (п. 4 ст. 114 НК РФ)

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 (п. 3 ст. 112 НК РФ)

ГЛАВА 16

НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РФ

«Виды налоговых
правонарушений и
ответственность за их
совершение»

30 видов

и более **60** составов

- **Статья 119.** Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества, расчета по страховым взносам)
- **Статья 122.** Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов)
- **Статья 123.** Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов
- **Статья 126.** Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля
- **Статья 128.** Ответственность свидетеля
- **Статья 129.1.** Неправомерное несообщение сведений налоговому органу
- и др.

СТАТЬЯ 122 НК РФ

«Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 НК РФ»

- Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)»

Диспозиция статьи:

Санкция:

Освобождение от ответственности (п. 4 ст. 122 НК РФ):

Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 НК РФ

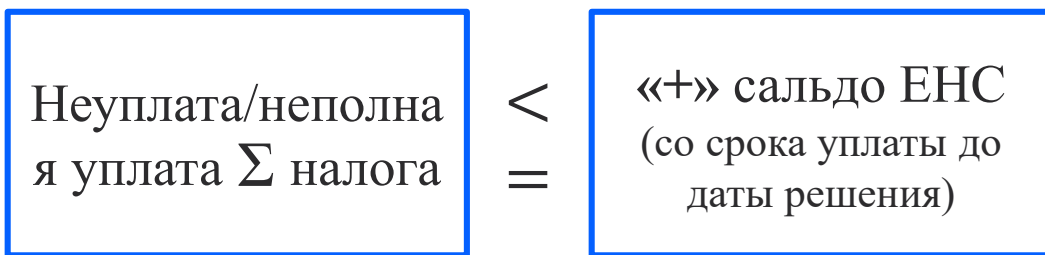
п. 1 ст. 122 НК РФ - штраф в размере **20 %** от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов);

п. 3 ст. 122 НК РФ - деяния, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере **40 %** от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов).

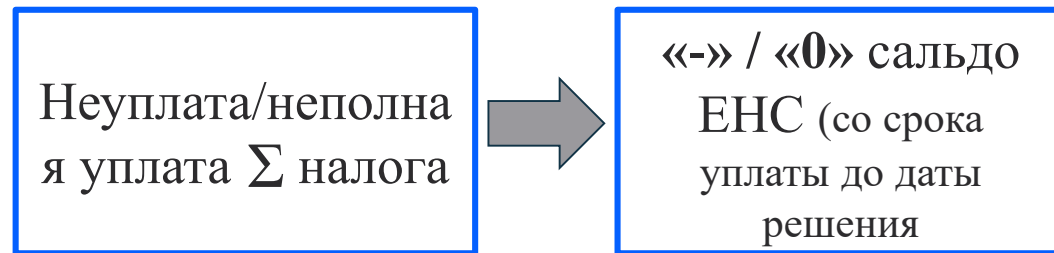
не признается правонарушением неуплата или неполная уплата налога в случае, если со срока уплаты налога до дня вынесения решения о привлечении к ответственности **непрерывно** имелось **положительное сальдо ЕНС** в размере, **достаточном для полной или частичной уплаты налога.**

Алгоритм расчета штрафа по пункту 4 статьи 122 НК РФ

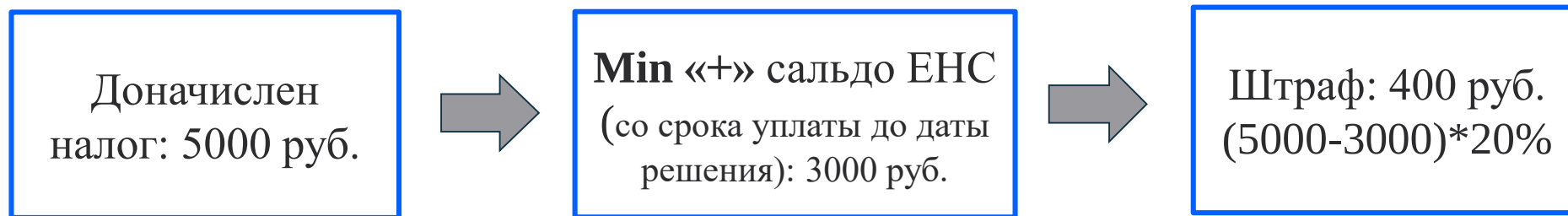
Штраф не рассчитывается



Штраф рассчитывается



Штраф рассчитывается в части



Исчисление срока исковой давности привлечения к ответственности по статье 122 НК РФ при неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций

налоговый
период 2022

Срок уплаты:
28 марта
2023

Начало
течения срока
давности: с
01.01.2024

Истечение 3
годового
срока:
01.01.2027

* Поскольку исчисление налоговой базы и суммы налога осуществляется налогоплательщиком после окончания налогового периода, по итогам которого уплачивается налог, срок давности, определенный статьей 113 НК РФ, исчисляется в таком случае со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено правонарушение в виде неуплаты или неполной уплаты налога.

* пункт 15 Постановления Пленума ВАС РФ от 30.07.2013 N 57 "О некоторых вопросах, возникающих при применении арбитражными судами части первой Налогового кодекса Российской Федерации")

Условия освобождения от налоговой ответственности при представлении уточненной налоговой декларации

пропущен срок на подачу декларации и на уплату налога

Лицо освобождается от ответственности, если уточненная декларация предоставлена :

- до момента, когда лицо узнало об обнаружении налоговым органом факта неуплаты налога, о назначении ВМП при условии положительного сальдо ЕНС в размере недостающей суммы налога и пеней
- после проведения ВМП за соответствующий налоговый период, по результатам которой не установлено неуплаты налога

пропущен срок на подачу декларации, но не истек срок уплаты налога

Лицо освобождается от ответственности, если уточненная декларация предоставлена :

- до момента, когда лицо узнало об обнаружении налоговым органом факта неуплаты налога, о назначении ВМП

СТАТЬЯ 123 НК РФ

«Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов»

- Письмо ФНС России от Письмо ФНС России от 02.08.2021 N ЕА-4-15/10852@ "О применении п. 2 ст. 123 НК РФ"

Диспозиция
статьи:

Неправомерное неудержание и (или) неперечисление в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом

Санкция:

штрафа в размере **20 %** от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению

Освобождение
от
ответственности
(п. 2 ст. 123 НК РФ):

одновременное выполнении следующих условий:

- налоговый расчет представлен в налоговый орган в установленный срок;
- в налоговом расчете отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений и (или) ошибки, приводящие к занижению суммы налога;
- налоговым агентом исполнена обязанность по перечислению суммы налога **до момента, когда обнаружен налоговым органом факт несвоевременного перечисления суммы налога или назначена ВМП.**

СТАТЬЯ 119 НК РФ

«Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества, расчета по страховым взносам)»

- Письмо ФНС России от Письмо ФНС России от 28.04.2022N ЕА-4-15/5257@ "О привлечении к ответственности за налоговое правонарушение, предусмотренное статьей 119 НК РФ"

Диспозиция статьи

(п. 1 ст. 119 НК РФ):

Санкция:

Ответственность должностных лиц:

Непредставление в установленный срок налоговой декларации (РСВ) в налоговый орган

штрафа в размере **5 %** не уплаченной (не перечисленной) в установленный срок суммы налога, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления но не более **30 %** и не менее **1000 руб.**

Нарушение установленных сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета - влечет **предупреждение** или **наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 300 до 500 рублей** (ст. 15.5 КоАП РФ)

Вопросы налогоплательщиков

Вопрос

Виды ответственности за налоговое правонарушение у ИП (вовремя не сдал декларацию)?



Ответ

За нарушение срока представления налоговой декларации ИП подлежит привлечению к налоговой ответственности в соответствии со статьей 119 НК РФ в виде штрафа в размере 5 % не уплаченной (не перечисленной) в установленный срок суммы налога, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% и не менее 1000 руб.

Вопросы налогоплательщиков

Вопрос

Что входит в состав налогового правонарушения ООО?



Ответ

Состав налогового правонарушения:

- 1. Объект – права и интересы государства, которым причинен ущерб**
- 2. Объективная сторона – конкретные действия (бездействия)**
- 3. Субъект – лицо, которое не выполнило обязанности, предусмотренные НК РФ**
- 4. Субъективная сторона – вина**

Все четыре элемента образуют для ООО состав налогового правонарушения.

Виды налоговых правонарушений предусмотрены главами 16 и 18 НК РФ

Вопросы налогоплательщиков

Вопрос

Кто является субъектом налогового правонарушения?



Ответ

Субъектами налогового правонарушения являются организации и физические лица, достигшие шестнадцатилетнего возраста, допустившие нарушения, ответственность за которые установлена НК РФ (статья 107 НК РФ).