




www.fpp.tomsk.ru



Департамент развития предпринимательства
и реального сектора экономики Томской области
www.mb.tomsk.ru

Областная целевая программа
"Развитие малого и среднего предпринимательства
в Томской области на период 2008-2010 годы"

Ответственность за нарушение налогового законодательства



информационно-методические
материалы по вопросам ведения
предпринимательской деятельности

Законодательство:

– Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. № 117-ФЗ (далее - НК РФ);

– Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. № 195-ФЗ (далее - КоАП РФ).

Налогоплательщиками и плательщиками сборов признаются организации (далее - ЮЛ) и физические лица (в том числе индивидуальные предприниматели - далее ИП), на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложена обязанность уплачивать соответственно налоги и (или) сборы.

Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главами 16 и 18 НК РФ.

Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены настоящим Кодексом.

Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

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.

Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени.

Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Налоговая ответственность (НК РФ)		Административная ответственность (КоАП РФ)	
Статья НК РФ	Содержание налогового правонарушения	Статья КоАП РФ	Содержание административного правонарушения
	Ответственность		Ответственность
ст. 16 п. 1	Нарушение ЮЛ срока подачи (30-ти дней со дня создания обособленного подразделения) Заявления о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения ее обособленного подразделения на территории РФ (форма № 1-2-Учет) менее 90 дней	ст. 15.3 ч. 1	Нарушение ЮЛ срока подачи (30-ти дней со дня создания обособленного подразделения) Заявления о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения ее обособленного подразделения на территории РФ (форма № 1-2-Учет)
ст. 16 п. 2	Нарушение ЮЛ срока подачи (30-ти дней со дня создания обособленного подразделения) Заявления о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения ее обособленного подразделения на территории РФ (форма № 1-2-Учет) более 90 дней		
ст. 117 п. 1	Ведение деятельности ЮЛ через обособленное подразделение без постановки на учет в налоговом органе менее 90 дней	ст. 15.3 ч. 2	Нарушение ЮЛ срока подачи (30-ти дней со дня создания обособленного подразделения) Заявления о постановке на учет российской организации в налоговом органе по месту нахождения ее обособленного подразделения на территории РФ (форма № 1-2-Учет), сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе
	10% от доходов, полученных в период деятельности, но не менее 20000 руб.		на должностных лиц ЮЛ от 500 до 1000 руб. на должностных лиц ЮЛ от 2000 до 3000 руб.

Информационно-методические материалы
по вопросам ведения предпринимательской деятельности

ст. 17 п. 2	Ведение деятельности ЮЛ через обособленное подразделение без постановки на учет в налоговом органе менее 90 дней	20% от доходов, полученных в период деятельности, но не менее 40000 руб.			
ст. 16 п. 1	Нарушение ЮЛ/ИП срока подачи (5-ти дней со дня начала осуществления предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом) Заявления (Форма № ЕНВД-1) (Форма № ЕНВД-2) до 90 дней	5000 руб.	ст. 15.3 ч. 1	Нарушение ЮЛ срока подачи (5-ти дней со дня начала осуществления предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом Заявления о постановке на учет организации в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (Форма № ЕНВД-1)	на должностных лиц ЮЛ от 500 до 1000 руб.
ст. 16 п. 2	Нарушение ЮЛ/ИП срока подачи (5-ти дней со дня начала осуществления предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом) Заявления (Форма № ЕНВД-1) (Форма № ЕНВД-2) более 90 дней	10000 руб.			
ст. 17 п. 1	Ведение ЮЛ/ИП деятельности, переведенной на уплату единого налога, без постановки на учет в налоговом органе более 90 дней	10% от доходов, полученных в указанный период времени в результате такой деятельности, но не менее 20000 руб.	ст. 15.3 ч. 2	Нарушение ЮЛ срока подачи (5-ти дней со дня начала осуществления предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом Заявления о постановке на учет организации в качестве налогоплательщика единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (Форма № ЕНВД-1), сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе	на должностных лиц ЮЛ от 2000 до 3000 руб.

Налоговая ответственность (НК РФ)		Административная ответственность (КоАП РФ)	
Статья НК РФ	Содержание налогового правонарушения	Статья КоАП РФ	Содержание административного правонарушения
			Ответственность
ст. 117 п. 2	Ведение ЮЛ/ИП деятельности, переведенной на уплату единого налога, без постановки на учет в налоговом органе более 90 календарных дней		20% от доходов, полученных в период, но не менее 40000 руб.
ст. 118	Нарушение ЮЛ/ИП срока представления (в течение семи дней со дня открытия (закрытия) счета) в налоговый орган Сообщения об открытии (закрытии) счета (лицевого) счета (форма № С-09-1)	ст. 15.4	Нарушение ЮЛ срока представления (в течение семи дней со дня открытия (закрытия) счета) в налоговый орган (сообщения об открытии (закрытии) счета (лицевого) счета (форма № С-09-1))
ст. 119 п. 1	Непредставление ЮЛ/ИП налоговой декларации в срок до 180 дней (включительно) по истечении установленного срока в налоговый орган по месту учета	ст. 15.5	Нарушение ЮЛ установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета
			на должностных лиц ЮЛ от 300 до 500 руб.
			5000 руб.
			5% от суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, за каждый месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% от указанной суммы и не менее 100 руб.

<p>ст. 119 п. 2</p>	<p>Непредставление ЮЛ/ИП налоговой декларации в срок более 180 дней по истечении установленного срока в налоговый орган по месту учета</p>	<p>30 % от суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основе этой декларации, и 10% суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый месяц, начиная со 181-го дня и не менее 100 руб.</p>			
<p>ст. 120</p>	<p>Грубое нарушение ЮЛ правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения (отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений налогоплательщика), если эти деяния:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) совершены в течение одного налогового периода б) совершены в течение более одного налогового периода в) повлекли занижение налоговой базы 	<ul style="list-style-type: none"> а) 5000 руб.; б) 15000 руб.; в) 10% от суммы неуплаченного налога, но не меньше 15000 руб. 	<p>ст. 15.11</p>	<p>Грубое нарушение ЮЛ правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности (искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%; искажение любой статьи (строки) формы бухгалтерской отчетности не менее чем на 10 %), а равно порядка и сроков хранения учетных документов</p>	<p>на должностных лиц ЮЛ от 2000 до 3000 руб.</p>

Налоговая ответственность (НК РФ)		Административная ответственность (КоАП РФ)	
Статья НК РФ	Содержание налогового правонарушения	Статья КоАП РФ	Содержание административного правонарушения
ст. 122	<p>Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора), или других неправомерных действий (бездействия):</p> <p>а) неумышленно б) умышленно</p>	<p>Ответственность</p> <p>а) 20 % от неуплаченной суммы налога (сбора) б) 40 % от неуплаченной суммы налога (сбора)</p>	<p>Ответственность</p>
ст. 123	<p>Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом (налоговыми агентами признаются лица, на которых в соответствии с настоящим Кодексом возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему РФ)</p>	<p>20 % от суммы, подлежащей перечислению</p>	
ст. 125	<p>Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест</p>	<p>10000 руб.</p>	

Информационно-методические материалы
по вопросам ведения предпринимательской деятельности

<p>ст. 126 п. 1</p>	<p>Непредставление в установленный срок ЮП/ ИП (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах. Например, несообщение ЮП письменно: а) обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия; б) обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории Российской Федерации, в течение одного месяца со дня создания обособленного подразделения или прекращения деятельности организации через обособленное подразделение (закрытия обособленного подразделения). Указанное сообщение представляется в налоговый орган по месту нахождения организации; в) о реорганизации или ликвидации организации – в течение трех дней со дня принятия такого решения.</p>	<p>50 руб. за каждый непредставленный документ</p>	<p>ст. 15,6 ч. 1</p> <p>ст. 15,6 ч. 2</p>	<p>Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде</p> <p>Непредставление должностным лицом органа, осуществляющего государственную регистрацию ЮП и ИП, выдачу физическим лицам лицензий на право занятия частной практикой, регистрацию лиц по месту жительства, регистрацию актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним, либо нотариусом или должностным лицом, уполномоченным совершать нотариальные действия, в установленный срок в налоговые органы сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде</p>	<p>на граждан от 100 до 300 руб. на должностных лиц от 300 до 500 руб.</p> <p>от 500 до 1000 руб.</p>
<p>ст. 126 п. 2</p>	<p>Отказ ЮП (кроме банков) представить имеющиеся документы со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от предоставления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями</p>	<p>5000 руб.</p>			

Налоговая ответственность (НК РФ)		Административная ответственность (КоАП РФ)		
Статья НК РФ	Содержание налогового правонарушения	Ответственность	Содержание административного правонарушения	
ст. 128	Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний	1000 руб. 3000 руб.	Неповиновение законному распоряжению или требованию должностного лица органа, осуществляющего государственной надзор (контроль), а равно воспрепятствование осуществлению этим должностным лицом служебных обязанностей	Ответственность на граждан от 500 до 1000 руб. на должностных лиц от 1000 до 2000 руб.
ст. 129	Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода	500 руб. 1000 руб.	Невыполнение в установленный срок законного предписания (постановления, представления, решения) органа (должностного лица), осуществляющего государственной надзор (контроль), об устранении нарушения законодательства	на граждан от 300 до 500 руб.; на должностных лиц от 1000 до 2000 руб. или дисквалификацию на срок до 3-х лет; на ЮЛ от 10000 до 20000 руб.
ст. 129.1	Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с НК РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126 НК РФ Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года	1000 руб. 5000 руб.	Непредставление или несвоевременное представление в налоговый орган (должностному лицу) сведений (информации), представление которых предусмотрено законом и необходимо для осуществления этим органом (должностным лицом) его законной деятельности, а равно представление в налоговый орган (должностному лицу) таких сведений (информации) в неполном объеме или в искаженном виде	на граждан от 100 до 300 руб.; на должностных лиц от 300 до 500 руб.; на ЮЛ от 3000 до 5000 руб.

Информационно-методические материалы
по вопросам ведения предпринимательской деятельности

			ст. 14.1 ч. 1	<p>Осуществление предпринимательской деятельности без государственной регистрации в качестве ИП или без государственной регистрации в качестве ЮЛ</p> <p>Продажа товаров, выполнение работ либо оказание услуг в ЮЛ торговли либо в иных ЮЛ, осуществляющих реализацию товаров, выполняющих работы либо оказывающих услуги, а равно ИП, при отсутствии установленной информации об изготовителе или о продавце либо без применения в установленных федеральным законом случаях контрольно-кассовых машин, а также отказ в выдаче по требованию покупателя (клиента) в случае, предусмотренном федеральным законом, документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу))</p>	<p>от 500 до 2000 руб.</p> <p>на ИП от 1500 до 2000 руб.;</p> <p>на должностных лиц от 3000 до 4000 руб.;</p> <p>на ЮЛ от 30000 до 400000 руб.</p>
			ст. 14.5	<p>Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, выразившееся в осуществлении расчетов наличными деньгами с другими организациями сверх установленных размеров, неоприходовании (неполном оприходовании) в кассу денежной наличности, несоблюдении порядка хранения свободных денежных средств, а равно в накоплении в кассе наличных денег сверх установленных лимитов</p>	<p>на должностных лиц от 4000 до 5000 руб.;</p> <p>на ЮЛ от 40000 до 50000 руб.</p>
			ст. 15.1		

Ответственность за нарушение налогового законодательства

Налоговая ответственность (НК РФ)		Административная ответственность (КоАП РФ)	
Статья НК РФ	Содержание налогового правонарушения	Статья КоАП РФ	Содержание административного правонарушения
		ст. 20.25 ч. 1	Неуплата административного штрафа в срок, предусмотренный КоАП РФ. Ст. 32.2 Административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее тридцати дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу либо со дня истечения срока отсрочки или срока рассрочки
			двукратный размер суммы неуплаченного административного штрафа либо административный арест на срок до пятидесяти суток

Для заметок

Для заметок

Дополнительные консультации и разъяснения
по любым возникающим вопросам Вы можете получить
у сотрудников Томской Торгово-промышленной палаты
Сакуна Сергея Григорьевича (3822) 43-29-58
Гумилевского Александра Борисовича (3822) 43-29-58
Бережковой Екатерины Александровны (3822) 43-32-18

Адрес Томской ТПП: г. Томск, ул. Красноармейская, 71/а
<http://tpp.tomsk.ru> tpp@cnti.tomsk.ru

у сотрудников Областного центра поддержки предпринимательства
Комендантовой Юлии Евгеньевны (3822) 71-39-42, 71-39-43

Адрес Областного ЦПП: г. Томск, ул.Тверская, 74
<http://www.rrc.tomsk.ru> tomsk.cpp@yandex.ru