

Налоги и налоговая система РФ

- ТЕМА: «ОБЯЗАННОСТЬ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ»
- ТЕМА: «НАЛОГОВЫЙ КОНТРОЛЬ»
- ТЕМА: «ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ»



*Обязанность по уплате
налога или сбора возникает,
изменяется и прекращается
при наличии оснований,
установленных Кодексом или
иным актом законодательства
о налогах и сборах.*

Налоговое обязательство признается прекращенным:

- **с уплатой налога**
- **с возникновением обстоятельств, при которых в соответствии с налоговым законодательством прекращается обязательство по уплате налогов**
- **со смертью налогоплательщика или с объявлением его умершим в порядке, установленном гражданским законодательством РФ**

- **С ликвидацией юридического лица-налогоплательщика – после проведения ликвидационной комиссией всех расчетов с бюджетом**

Налоговое обязательство ликвидируемого предприятия исполняется ликвидационной комиссией за счет денежных средств указанного предприятия, в том числе, дохода, полученного от реализации его имущества.

В случае банкротства предприятия его налоговые обязательства исполняются в порядке очередности, определенной законом.

Сроки исполнения налоговых обязательств могут быть отсрочены на более поздние, чем установлено Налоговым Кодексом, сроки при наличии одного из указанных ниже обстоятельств:

- причинение налогоплательщику ущерба в результате стихийного бедствия или иной непреодолимой силы
- угроза банкротства налогоплательщика в случае единовременной выплаты им налога



**Исполнение обязанности по
уплате налога или
сбора** означает соблюдение
налогоплательщиком или
плательщиком сборов
определенных условий.

Обязанность по уплате налога или сбора должна быть выполнена налогоплательщиком или плательщиком сборов:

- **самостоятельно (если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах);**
- **в срок, установленный законодательством о налогах и сборах, или досрочно;**
- **в наличной или безналичной форме;**
- **в валюте РФ.**

Уплата налога или сбора производится:

- разовой уплатой всей суммы налога;
- в ином порядке, предусмотренном НК и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Обязанность по уплате налога считается исполненной налогоплательщиком:

- с момента предъявления в банк поручения на перечисление в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства денежных средств со счета налогоплательщика в банке при наличии на нем достаточного денежного остатка на день платежа;
- с момента отражения на лицевом счете организации, которой открыт лицевой счет, операции по перечислению соответствующих денежных средств в бюджетную систему РФ;
- со дня внесения физическим лицом в банк, кассу местной администрации либо в организацию федеральной почтовой связи наличных денежных средств для их перечисления в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства;
- со дня вынесения налоговым органом решения о зачете сумм излишне уплаченных или сумм излишне взысканных налогов, пеней, штрафов в счет исполнения обязанности по уплате соответствующего налога;
- со дня удержания сумм налога налоговым агентом, если обязанность по исчислению и удержанию налога из денежных средств налогоплательщика возложена на налогового агента;
- со дня уплаты декларационного платежа в соответствии с федеральным законом об упрощенном порядке декларирования доходов физическими лицами.

Налог не признается уплаченным в случаях:

- отзывает налогоплательщиком или возврата банком налогоплательщику неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему Российской Федерации;
- отзывает налогоплательщиком-организацией, которой открыт лицевой счет, или возврата органом Федерального казначейства (иным уполномоченным органом, осуществляющим открытие и ведение лицевых счетов) налогоплательщику неисполненного поручения на перечисление соответствующих денежных средств в бюджетную систему РФ;
- возврата местной администрацией либо организацией федеральной почтовой связи налогоплательщику – физическому лицу наличных денежных средств, принятых для их перечисления в бюджетную систему РФ;
- неправильного указания налогоплательщиком в поручении на перечисление суммы налога номера счета Федерального казначейства и наименования банка получателя, повлекшего непоручение этой суммы в бюджетную систему РФ на соответствующий счет Федерального казначейства;
- если на день предъявления налогоплательщиком в банк (орган Федерального казначейства, иной уполномоченный орган, осуществляющий открытие и ведение лицевых счетов) поручения на перечисление денежных средств в счет уплаты налога этот налогоплательщик имеет иные неисполненные требования, которые предъявлены к его счету (лицевому счету) и в соответствии с гражданским законодательством РФ исполняются в первоочередном порядке, и если на этом счете (лицевом счете) нет достаточного остатка для удовлетворения всех требований.

Неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанности по уплате налога (сбора) является основанием для:

- направления налоговым органом налогоплательщику требования об уплате налога (сбора);
- применения мер принудительного исполнения обязанности по уплате налога, в том числе:
- взыскания налога (сбора) за счет денежных средств, находящихся на счетах налогоплательщика в банке;
- взыскания налога (сбора) за счет имущества налогоплательщика.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- направлением требования об уплате налогов и сборов;
- залогом имущества;
- поручительством;
- пеней;
- приостановлением операций по счетам в банке;
- наложением ареста на имущество налогоплательщика.

Требование об уплате налога и сбора

**– письменное извещение о
неуплаченной сумме налога
(сбора, пеней, штрафов), а также
об обязанности уплатить в
установленный срок неуплаченную
сумму.**

Залог

– способ обеспечения обязательства, при котором кредитор-залогодержатель приобретает право в случае неисполнения должником обязательства получить удовлетворение за счет заложенного имущества преимущественно перед другими кредиторами, за изъятиями, предусмотренными законом.



Поручительство может применяться в качестве обеспечительной меры:

- **при принятии решения об изменении срока уплаты налога, сбора;**
- **в иных случаях, предусмотренных НК.**

Поручительство

- ЭТО ответственность, принимаемая кем-либо на себя для обеспечения исполнения обязательства другого лица.

Пеня

- это установленная ст. 75 Налогового кодекса денежная сумма, которую налогоплательщик (плательщик сборов, налоговый агент) должен выплатить в случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством о налогах и сборах сроки.

**Сумма соответствующих пеней
назначается и уплачивается
помимо причитающихся к уплате
сумм налога или сбора и
независимо от применения:**

- **других мер обеспечения исполнения
обязанности по уплате налога или
сбора;**
- **мер ответственности за нарушение
законодательства о налогах и сборах.**

Пени не начисляются на сумму недоимки:

- которую налогоплательщик не мог погасить в силу того, что по решению налогового органа или суда были приостановлены операции налогоплательщика в банке или наложен арест на имущество налогоплательщика;
- которая образовалась в результате выполнения письменных разъяснений финансового, налогового или другого уполномоченного органа государственной власти в пределах его компетенции.

Приостановление операций по счетам в банке

- это прекращение банком всех расходных операций по данному счету (в пределах суммы, указанной в решении о приостановлении), за исключением платежей, очередность исполнения которых в соответствии с гражданским законодательством РФ предшествует исполнению обязанности по уплате налогов и сборов.

Арест имущества

это действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности организации (налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента) в отношении его имущества.



**В НК для налогоплательщиков,
плательщиков сборов,
налоговых агентов установлены
единые правила зачета излишне
уплаченных или взысканных
налогов, сборов и
соответствующих пеней (ст. 78,
79 Налогового кодекса).**

Недоимка

– это сумма налога или сумма сбора, не уплаченная в установленный законодательством о налогах и сборах срок (ст. 11 Налогового кодекса).

Безнадежная задолженность

– это недоимка по налоговым платежам, сборам, пеням, штрафам по этим платежам, числящаяся за отдельными налогоплательщиками, плательщиками сборов и налоговыми агентами, взыскание которой оказалось невозможным в силу причин экономического, социального или юридического характера (ст. 59 Налогового кодекса).

Федеральный закон от 27 июля 2010 года № 229-ФЗ

Статья 10.

...

11. Налоговые проверки и иные мероприятия налогового контроля (в том числе связанные с налоговыми проверками), не завершённые до дня вступления в силу настоящего Федерального закона, проводятся в порядке, действовавшем до дня вступления в силу настоящего Федерального закона. Оформление результатов указанных налоговых проверок и иных мероприятий налогового контроля осуществляется в порядке, действовавшем до дня вступления в силу настоящего Федерального закона.

Камеральная налоговая проверка

согласно ст.88 НК РФ проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчётов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Статья 89. Выездная налоговая проверка

4. ...

*В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий трех календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки, **если иное не предусмотрено настоящей статьей.***

Статья 89. Выездная налоговая проверка

4. ...

В случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации в рамках соответствующей выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.

Статья 89. Выездная налоговая проверка

10....

Повторная выездная налоговая проверка налогоплательщика может проводиться:

...

*2) налоговым органом, ранее проводившим проверку, на основании решения его руководителя (заместителя руководителя) - **в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации, в которой указана сумма налога в размере, меньшем ранее заявленного.** В рамках этой повторной выездной налоговой проверки проверяется период, за который представлена уточненная налоговая декларация.*

Статья 93. Истребование документов при проведении налоговой проверки

1.... Требование о представлении документов может быть передано руководителю (законному или уполномоченному представителю) организации или физическому лицу (его законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или передано в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи. Если указанными способами требование о представлении документов передать невозможно, оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Статья 93. Истребование документов при проведении налоговой проверки

2. Истребуемые документы могут быть представлены в налоговый орган лично или через представителя, направлены по почте заказным письмом или переданы в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

...

В случае, если истребуемые у налогоплательщика документы составлены в электронном виде по установленным форматам, налогоплательщик вправе направить их в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

...

Статья 93.1. Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках

4. В течение пяти дней со дня получения поручения налоговый орган по месту учета лица, у которого истребуются документы (информация), направляет этому лицу требование о представлении документов (информации). К данному требованию прилагается копия поручения об истребовании документов (информации). Требование о представлении документов (информации) направляется с учетом положений, предусмотренных пунктом 1 статьи 93 настоящего Кодекса.

Статья 93.1. Истребование документов (информации) о налогоплательщике, плательщике сборов и налоговом агенте или информации о конкретных сделках

5. Лицо, получившее требование о представлении документов (информации), исполняет его в течение пяти дней со дня получения или в тот же срок сообщает, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

Если истребуемые документы (информация) не могут быть представлены в указанный срок, налоговый орган по ходатайству лица, у которого истребованы документы, вправе продлить срок представления этих документов (информации).

Истребуемые документы представляются с учетом положений, предусмотренных пунктами 2 и 5 статьи 93 настоящего Кодекса.

Статья 93. Истребование документов при проведении налоговой проверки

5. В ходе проведения налоговой проверки, иных мероприятий налогового контроля налоговые органы не вправе истребовать у проверяемого лица документы, ранее представленные в налоговые органы при проведении камеральных или выездных налоговых проверок данного проверяемого лица. Указанное ограничение не распространяется на случаи, когда документы ранее представлялись в налоговый орган в виде подлинников, возвращенных впоследствии проверяемому лицу, а также на случаи, когда документы, представленные в налоговый орган, были утрачены вследствие непреодолимой силы.

Этапы вынесения решения по проверке и его оспаривания

- Справка о проведении проверки
- Акт проверки
- Возражения налогоплательщика
- Рассмотрение материалов проверки и возражений налогоплательщика
- Вынесение решения по проверке
- Апелляция в вышестоящем органе
- Арбитражный суд

Статья 100. Оформление результатов налоговой проверки

3.1. К акту налоговой проверки прилагаются документы, подтверждающие факты нарушений законодательства о налогах и сборах, выявленные в ходе проверки. При этом документы, полученные от лица, в отношении которого проводилась проверка, к акту проверки не прилагаются. Документы, содержащие не подлежащие разглашению налоговым органом сведения, составляющие банковскую, налоговую или иную охраняемую законом тайну третьих лиц, а также персональные данные физических лиц, прилагаются в виде заверенных налоговым органом выписок.

Статья 101. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

2. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа извещает о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка.

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе участвовать в процессе рассмотрения материалов указанной проверки лично и (или) через своего представителя. Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе до вынесения предусмотренного пунктом 7 настоящей статьи решения ознакомиться со всеми материалами дела, включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля.

Этапы вынесения решения по проверке

- Справка о проведении проверки
- Акт проверки
- Возражения налогоплательщика
- Рассмотрение материалов проверки и возражений налогоплательщика
- **Назначение дополнительных мероприятий налогового контроля**
- Вынесение решения по проверке

Статья 101. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

2. Руководитель (заместитель руководителя) налогового органа извещает о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки лицо, в отношении которого проводилась эта проверка.

Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе участвовать в процессе рассмотрения материалов указанной проверки лично и (или) через своего представителя. **Лицо, в отношении которого проводилась налоговая проверка, вправе до вынесения предусмотренного пунктом 7 настоящей статьи решения ознакомиться со всеми материалами дела, включая материалы дополнительных мероприятий налогового контроля.**

Статья 101. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

*1. Акт налоговой проверки, другие материалы налоговой проверки **и дополнительных мероприятий налогового контроля**, в ходе которых были выявлены нарушения законодательства о налогах и сборах, а также представленные проверяемым лицом (его представителем) письменные возражения по указанному акту должны быть рассмотрены руководителем (заместителем руководителя) налогового органа, проводившего налоговую проверку, и решение по ним должно быть принято в течение 10 дней со дня истечения срока, указанного в пункте 6 статьи 100 настоящего Кодекса. Указанный срок может быть продлен, но не более чем на один месяц.*

Статья 101. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

*13. Копия решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, а также копия решения о принятии обеспечительных мер и копия решения об отмене обеспечительных мер **в течение пяти дней после дня его вынесения** вручаются лицу, в отношении которого вынесено указанное решение, либо его представителю под расписку или передаются иным способом, свидетельствующим о дате получения налогоплательщиком соответствующего решения.*

В случае направления копии решения по почте заказным письмом решение считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.

Письма о порядке вручения налогоплательщику копии Решения по проверки

- Письмо Минфина России
от 15.04.2009
№ 03-02-07/1-185
- Письмо Минфина России
от 02.06.2008
№ 03-02-08-12

Статья 101. Вынесение решения по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки

9. Решение о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и решение об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения вступают в силу по истечении 10 дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которого было вынесено соответствующее решение. При этом соответствующее решение должно быть вручено в течение пяти дней после дня его вынесения. **В случае, если решение вручить невозможно, оно направляется налогоплательщику по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма.**

Налоговые правонарушения, которые могут быть выявлены в ходе проверок:

- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ);
- неуплата или неполная уплата налога (ст. 122 НК РФ);
- невыполнение обязанностей налогового агента (ст. 123 НК РФ).

Налоговые правонарушения, которые могут быть выявлены без проверок:

- нарушение срока постановки на налоговый учет (ст. 116 НК РФ)
- несообщение об открытии или закрытии счета (ст. 118 НК РФ)
- непредставление деклараций (ст. 119 НК РФ)
- непредставление сведений, необходимых для налогового контроля (ст. 126 НК РФ)
- другие нарушения

Статья 101.4. Производство по делу о предусмотренных настоящим Кодексом налоговых правонарушениях

1. При обнаружении фактов, свидетельствующих о нарушениях законодательства о налогах и сборах, ответственность за которые установлена настоящим Кодексом (за исключением налоговых правонарушений, дела о выявлении которых рассматриваются в порядке, установленном статьей 101 настоящего Кодекса), должностным лицом налогового органа в течение 10 дней со дня выявления указанного нарушения должен быть составлен в установленной форме акт, подписываемый этим должностным лицом и лицом, совершившим такое нарушение. Об отказе лица, совершившего нарушение законодательства о налогах и сборах, подписать акт делается соответствующая запись в этом акте.

Статья 101.4. Производство по делу о предусмотренных настоящим Кодексом налоговых правонарушениях

5. Лицо, совершившее налоговое правонарушение, вправе ... в течение 10 дней со дня получения акта представить ... письменные возражения ...

6. По истечении срока, указанного в пункте 5 настоящей статьи, в течение 10 дней руководитель (заместитель руководителя) налогового органа рассматривает акт...

...

8. По результатам рассмотрения акта и приложенных к нему документов и материалов руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение **в срок, предусмотренный пунктом 6 настоящей статьи:**

- 1) о привлечении лица к ответственности ...;
- 2) об отказе в привлечении лица к ответственности ...

Статья 101.4. Производство по делу о предусмотренных настоящим Кодексом налоговых правонарушениях

*10. На основании вынесенного решения о привлечении лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах этому лицу направляется требование об уплате пеней и штрафа **в порядке, установленном статьей 69 настоящего Кодекса, и в сроки, установленные пунктом 2 статьи 70 настоящего Кодекса.***

Налоговое правонарушение

**– это виновно совершенное
противоправное (в нарушение
законодательства о налогах и сборах)
деяние (действие или бездействие)
налогоплательщика, налогового агента
и иных лиц, за которое НК установлена
ответственность.**

- нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 Налогового кодекса);
- грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 Налогового кодекса);
- нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора (ст. 133 Налогового кодекса);

- невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 Налогового кодекса);
- неуплату или неполную уплату сумм налога (ст. 122 Налогового кодекса);
- непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 Налогового кодекса);

- неправомерное несообщение сведений налоговому органу (ст. 129.1 Налогового кодекса);
- уклонение от постановки на учет в налоговом органе (ст. 117 Налогового кодекса);
- непредставление налоговой декларации (ст. 119 Налогового кодекса);

- неисполнение банком решения о взыскании налога и сбора, а также пеней (ст. 135 Налогового кодекса);
- непредставление налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков – клиентов банка (ст. 135.1 Налогового кодекса).

Налоговые правонарушения имеющие административно-правовую природу.

- нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118 Налогового кодекса);
- несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125 Налогового кодекса);
- неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля (ст. 128 Налогового кодекса);

- отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода ([ст. 129 НК](#));
нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса (ст. 129.2 Налогового кодекса);
- нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику ([ст. 132 Налогового кодекса](#));
- неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента ([ст. 134 Налогового кодекса](#)).

Состав административных правонарушений в области налогов и сборов и ответственность за их совершение указаны в гл. 15 КоАП (ст. 15.3-15.7 и ст. 15.11). За совершение административных правонарушений в сфере налогообложения в настоящее время применяются *меры административной ответственности* в форме административного штрафа.

Налоговое преступление

– это совершенное в налоговой сфере противоправное деяние, преступный характер которого признан действующим уголовным законодательством территории, к юрисдикционной принадлежности которой оно отнесено.

В уголовном законодательстве России в настоящее время криминализовано три вида налоговых преступлений:

- уклонение от уплаты налоговых платежей (**ст. 194, 198 и 199 УК**);
- нарушение обязанностей по удержанию и перечислению налоговых платежей (**ст. 199.1 УК**);
- воспрепятствование принудительному взысканию налоговых платежей (**ст. 199.2 УК**).

Не подлежит уголовной ответственности
лицо, которое во время совершения
общественно опасного деяния находилось
в состоянии:

- невменяемости, т. е. не могло осознавать фактический характер и общественную опасность своих действий (бездействия) либо руководить ими вследствие хронического психического расстройства;
- временного психического расстройства;
- слабоумия;
- иного болезненного состояния психики.

Действующее уголовное законодательство РФ придерживается позиции отнесения налоговых преступлений к группе экономических преступлений. В действующем УК налоговые преступления рассматриваются в гл. 22 «Преступления в сфере экономической деятельности» разд. 8 «Преступления в сфере экономики».

В тексте УК содержатся пять статей,
посвященных налоговым преступлениям:

ст. 194 «Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица»;

ст. 198 «Уклонение от уплаты налога и (или) сбора с физического лица»;

ст. 199 «Уклонение от уплаты налогов или сборов с организации»;

ст. 199.1 «Неисполнение обязанностей налогового агента»;

ст. 199.2 «Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов».