

Тема 3.

Налоговый контроль и  
налоговая ответственность

# План

- 1. Налоговый контроль.
- 2. Налоговая ответственность

# 1. Налоговый контроль

# Налоговый учет

это комплекс установленных налоговым законодательством мероприятий, осуществляемых налоговыми органами с целью регистрации всех налогоплательщиков (или налоговых агентов) в налоговых органах

# Виды налоговых проверок

```
graph TD; A[Виды налоговых проверок] --> B[Первичная]; A --> C[Повторная]; A --> D[Камеральная]; A --> E[Выездная]; A --> F[Выборочная]; A --> G[Фронтальная]
```

Первичная

Повторная

Камеральная

Выездная

Выборочная

Фронтальная

# Ограничения при проведении выездной проверки

Не применяются по отношению к повторным проверкам

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более 2 месяцев. Указанный срок может быть продлен до 4 месяцев, а в исключительных случаях - до 6 месяцев

В рамках выездной налоговой проверки может быть проверен период, не превышающий 3 календарных лет, предшествующих году, в котором вынесено решение о проведении проверки

Налоговые органы не вправе проводить две и более выездные налоговые проверки по одним и тем же налогам за один и тот же период

Налоговые органы не вправе проводить в отношении одного налогоплательщика более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года

## Основания продления срока проведения выездной налоговой проверки до 4 и (или) 6 месяцев

Проведение проверок налогоплательщика, отнесенного к категории крупнейших

Наличие форс-мажорных обстоятельств (затопление, наводнение, пожар и т.п.) на территории, где проводится проверка

Проведение проверок организаций, имеющих в своем составе несколько обособленных подразделений

Непредставление налогоплательщиком, плательщиком сбора, налоговым агентом в течение 10 дней со дня вручения требования документов, необходимых для проведения выездной налоговой проверки

Получение в ходе проведения выездной налоговой проверки информации от правоохранительных, контролирующих органов либо из иных источников, свидетельствующей о наличии у налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента нарушений законодательства о налогах и сборах и требующей дополнительной проверки

Иные обстоятельства. При этом в данном случае необходимость и сроки продления выездной (налоговой) проверки определяются исходя из длительности проверяемого периода, объемов проверяемых и анализируемых документов, количества налогов и сборов, по которым назначена проверка, количества осуществляемых проверяемым лицом видов деятельности, разветвленности организационно-хозяйственной структуры проверяемого лица, сложности технологических процессов и других обстоятельств

# Процессуальные действия в ходе выездной налоговой проверки

Осмотр  
помещений и  
территорий  
(ст. 92)

Истребование  
документов  
(ст. 93)

Выемка  
документов и  
предметов (ст.  
94)

Экспертиза  
(ст. 95)

## Участник

Свидетели  
(ст.90)

Понятые (ст.98)

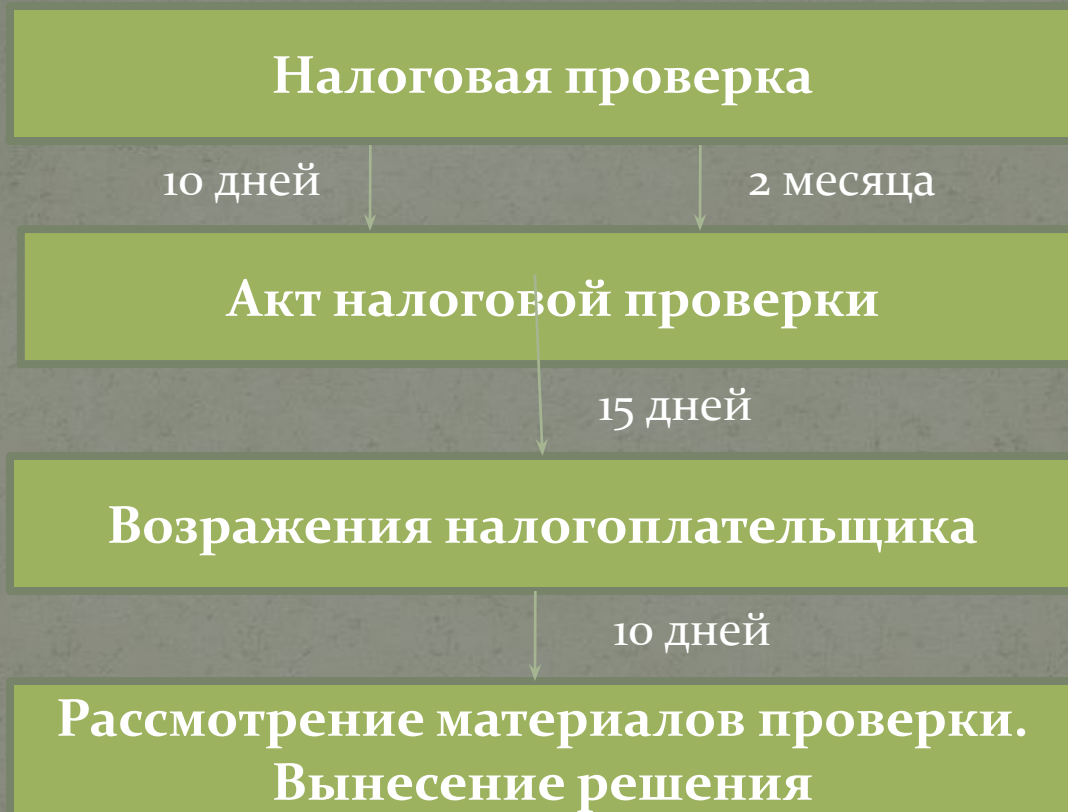
Переводчики  
(ст.97)

Эксперты (ст.95)

Специалисты  
(ст.96)



# Процедура по делу о налоговом правонарушении



## 2. Налоговая ответственность

# Налоговое правонарушение

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  
Налоговым

Кодексом РФ установлена ответственность

**Обстоятельства, исключающие  
привлечение лица к ответственности за  
совершение налогового правонарушения  
(ст. 109 НК РФ)**

отсутствие события налогового правонарушения

совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния 16-летнего возраста

истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения

Ст. 111 НК РФ

## Обстоятельства, исключающие ВИНУ лица в совершении налогового правонарушения

стихийные бедствия или другие чрезвычайные и непреодолимые обстоятельства

состояние, 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 или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах

иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения

## Обстоятельства, смягчающие налоговую ответственность

стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

влияние угрозы или принуждения либо материальная, служебная или иная зависимость

тяжелое материальное положение физического лица

**Размер штрафа уменьшается не менее чем в 2 раза**

## Обстоятельства, отягчающие налоговую ответственность

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

**размер штрафа увеличивается на 100 процентов**

# Составы налоговых правонарушений

Статья 116. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе

Статья 118. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке

Статья 119. Непредставление налоговой декларации

Статья 119.1. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета)

Статья 120. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения

Статья 122. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)

Статья 123. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов

## Составы налоговых правонарушений

Статья 125. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога

Статья 126. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

Статья 128. Ответственность свидетеля

Статья 129. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода

Статья 129.1. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу

Статья 129.2. Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса