

**Налоговые  
правонарушения  
и  
налоговая  
ответственность**

© Шохин С.О., профессор, д. ю. н.

# 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 установлена налоговая ответственность.
- ❖ Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица с шестнадцатилетнего возраста.
- ❖ Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены Налоговым Кодексом.
- ❖ Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

# Основания привлечения к налоговой ответственности

- ❖ Основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу.
- ❖ Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности.
- ❖ Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени.

# Презумпция невиновности

- ❖ 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.

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

отсутствии события налогового правонарушения

отсутствии вины лица в совершении налогового правонарушения

совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста

истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

## Формы ВИНЫ

умышленное  
деяние

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

деяние  
по неосторожности

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

## Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения

совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств

совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, 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 (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции

## Обстоятельства, смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

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

## Обстоятельства, отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

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



# Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли

**три года (срок давности).**

# Налоговые санкции

1. Налоговая санкция является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения.
2. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в установленных размерах.
3. 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 настоящего Кодекса.
4. При наличии отягчающих ответственность обстоятельств размер штрафа увеличивается на 100 процентов.
5. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой.
6. Сумма штрафа, взыскиваемого с налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента за налоговое правонарушение, повлекшее задолженность по налогу (сбору), подлежит перечислению со счетов соответственно налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента только после перечисления в полном объеме этой суммы задолженности и соответствующих пеней.

**Виды  
налоговых правонарушений  
и ответственность за  
их совершение**

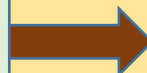
## Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе

Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе



штраф в размере 10 тысяч рублей

Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе



штраф в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей

## Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке

Нарушение  
налогоплательщиком  
установленного срока  
представления в  
налоговый орган  
информации об открытии  
или закрытии ему счета в  
каком-либо банке



штраф в размере  
пяти тысяч  
рублей

# Непредставление налоговой декларации

Непредставление в установленный срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета

штраф в размере 5 процентов не уплаченной суммы налога, подлежащей уплате, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей

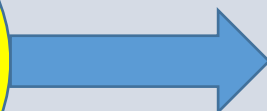
Непредставление управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества в налоговый орган по месту учета в установленный срок

штраф в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления

НК РФ  
Статья 119.1

## Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета)

Нарушение установленного  
способа представления  
налоговой декларации  
(расчета)



штраф в размере 200  
рублей

НК РФ  
Статья  
119.2

Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения

Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения

штраф в размере сорока тысяч рублей

Те же деяния, совершенные умышленно

штраф в размере восьмидесяти тысяч рублей



## Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения

Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода

штраф в размере десяти тысяч рублей

Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода

штраф в размере тридцати тысяч рублей

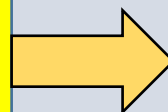
Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы

штраф в размере двадцати процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее сорока тысяч рублей

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения - отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных **ЦЕННОСТЕЙ**, нематериальных активов и финансовых вложений.

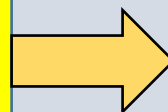
# Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора)

Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия)



штраф в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора)

Те же деяния,, совершенные умышленно



штраф в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора)

**Не признается правонарушением неуплата или неполная уплата ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков сумм налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков или других неправомерных действий (бездействия), если они вызваны сообщением недостоверных данных (несообщением данных), повлиявших на полноту уплаты налога, иным участником консолидированной группы налогоплательщиков, привлеченным к ответственности**

**НК РФ  
Статья  
122.1**

**Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником**

Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков ее ответственным участником

штраф в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога

Те же деяния, совершенные умышленно

штраф в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога

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



**НК РФ  
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**

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



штрафа в размере 30  
тысяч рублей

## Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и иных сведений, предусмотренных законодательством о налогах и сборах

штраф в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ

Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе лица представить имеющиеся у него документы, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями

штраф  
- с организации или индивидуального предпринимателя в размере десяти тысяч рублей,  
- с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в размере одной тысячи рублей.

# Ответственность свидетеля

Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля

штраф в размере тысячи рублей

Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний

штраф в размере трех тысяч рублей

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

Отказ эксперта, переводчика или  
специалиста от участия в  
проведении налоговой проверки

штраф в размере 500 рублей

Дача экспертом заведомо ложного  
заключения или осуществление  
переводчиком заведомо ложного  
перевода

штраф в размере 5 000 рублей



НК РФ  
Статья 129.1

# Неправомерное несообщение сведений налоговому органу

Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые это лицо должно сообщить налоговому органу



штраф в размере 5 000 рублей

Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года



штраф в размере 20 000 рублей

# Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса

Нарушение установленного порядка регистрации в налоговом органе объекта налогообложения налогом на игорный бизнес либо порядка регистрации изменений количества объектов налогообложения

штраф в трехкратном размере ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения

Те же деяния, совершенные более одного раза

штраф в шестикратном размере ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения

НК РФ  
Статья  
129.3

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми

Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми



штраф в размере 40 % от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей

Налогоплательщик **освобождается от ответственности**, предусмотренной настоящей статьей, при условии представления им федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов, документации, обосновывающей рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам

**НК РФ**  
**Статья 129.4**

## **Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках**

Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения



штраф в размере 5 000 рублей

НК РФ  
Статья 132

# Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику

Открытие банком счета организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, без предъявления этим лицом свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе, а равно открытие счета при наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица

штраф в размере 20 тысяч рублей

Несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений об открытии или закрытии счета, об изменении реквизитов счета организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет

штраф в размере 40 тысяч рублей

## Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа

Нарушение банком установленного срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора) или налогового агента, местной администрации или организации федеральной почтовой связи о перечислении налога (сбора), авансового платежа, пеней, штрафа



штраф в размере одной  
стопятидесятой ставки  
рефинансирования  
Центрального Банка  
Российской Федерации, но  
не более 0,2 процента за  
каждый календарный день  
просрочки

НК РФ  
Статья 134

## Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента

Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента его поручения на перечисление средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога (авансового платежа), сбора, пеней, штрафа либо иного платежного поручения, имеющего в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджетную систему Российской Федерации



штраф в размере 20 процентов от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, но не более суммы задолженности, а при отсутствии задолженности - в размере 20 тысяч рублей

НК РФ  
Статья 135

## Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа

Неправомерное неисполнение банком в установленный срок поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, пеней, штрафа

штраф в размере одной  
стопятидесятой ставки  
рефинансирования Центрального  
банка Российской Федерации, но не  
более 0,2 процента за каждый  
календарный день просрочки

Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, в отношении которых в банке находится поручение налогового органа

штраф в размере 30 процентов не  
поступившей в результате таких  
действий суммы



НК РФ  
Статья 135.1

## Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам в налоговый орган

Непредставление банком справок о наличии счетов в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах, выписок по операциям на счетах в налоговый орган и (или) несообщение об остатках денежных средств на счетах, операции по которым приостановлены, а также представление справок (выписок) с нарушением срока или справок (выписок), содержащих недостоверные сведения



штрафа в размере 20 тысяч рублей

НК РФ  
Статья 135.2

# Нарушение банком обязанностей, связанных с электронными денежными средствами (1)

Предоставление права организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, использовать корпоративное электронное средство платежа для переводов электронных денежных средств без предъявления этим лицом свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе, а равно предоставление указанного права при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении переводов электронных денежных средств этого лица

штраф в размере  
20 тысяч рублей

Несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений о предоставлении (прекращении) права организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа

штраф в размере  
40 тысяч рублей

Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении переводов электронных денежных средств налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента его поручения на перевод электронных денежных средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога (авансового платежа), сбора, пеней, штрафа

штраф в размере 20 процентов суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, но не более суммы задолженности, а при отсутствии задолженности - в размере 20 тысяч рублей

НК РФ  
Статья 135.2

## Нарушение банком обязанностей, связанных с электронными денежными средствами (2)

Неправомерное неисполнение банком в установленный срок поручения налогового органа на перевод электронных денежных средств

штраф в размере одной  
стопятидесятой ставки  
рефинансирования Центрального  
банка Российской Федерации, но не  
более 0,2 процента за каждый  
календарный день просрочки

Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия остатка электронных денежных средств налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, в отношении которого в банке находится поручение налогового органа

штраф в размере 30  
процентов не поступившей в  
результате таких действий  
суммы

Непредставление банком справок об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в налоговый орган или несообщение об остатках электронных денежных средств, переводы которых приостановлены, а также представление справок с нарушением установленного срока или справок, содержащих недостоверные сведения

штраф в размере  
10 тысяч рублей

## Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе

Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе

предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятисот до одной тысячи рублей

Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе

наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей

## Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации

Нарушение установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации



предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей

# Нарушение сроков представления налоговой декларации

Нарушение установленных сроков представления  
налоговой декларации в налоговый орган по месту  
учета



предупреждение или  
наложение  
административного штрафа  
на должностных лиц в  
размере от трехсот до пятисот  
рублей

## Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

Непредставление в установленный законодательством срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные 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

наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц - от трехсот до пятисот рублей

Нарушение должностным лицом государственного органа, органа местного самоуправления, организации либо дипломатического представительства или консульского учреждения либо нотариусом сроков представления (сообщения) сведений в налоговые органы, связанных с учетом организаций и физических лиц, либо представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде

наложение административного штрафа в размере от пятисот до одной тысячи рублей

## Нарушение порядка открытия счета налогоплательщику

Открытие банком или иной кредитной организацией счета организации или индивидуальному предпринимателю без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе



наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от одной тысячи до двух тысяч рублей

Открытие банком или иной кредитной организацией счета организации или индивидуальному предпринимателю при наличии у банка или иной кредитной организации решения налогового органа либо таможенного органа о приостановлении операций по счетам этого лица



наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей



## Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора (взноса)

Нарушение банком или иной кредитной организацией установленного срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора) или налогового агента о перечислении налога или сбора, а равно инкассового поручения (распоряжения) налогового органа, таможенного органа о перечислении налога или сбора, соответствующих пеней и (или) штрафов в бюджет



наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от четырех тысяч до пяти тысяч рублей

КоАП  
Статья 15.9

## Неисполнение банком решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента

Осуществление банком или иной кредитной организацией расходных операций, не связанных с исполнением обязанностей по уплате налога или сбора либо иного платежного поручения, имеющего преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджет, по счетам налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, сборщика налогов и (или) сборов или иных лиц при наличии у банка или иной кредитной организации решения налогового органа, таможенного органа о приостановлении операций по таким счетам



наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от двух тысяч до трех тысяч рублей

# Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере

наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до одного года, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года

То же деяние, совершенное в особо крупном размере

наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок

# Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица

## крупным размером

признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более шестисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион восемьсот тысяч рублей

## особо крупным размером

признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более трех миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая девять миллионов рублей.

Лицо, **впервые совершившее преступление**, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в установленном размере

# Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации

Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере

наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового

То же деяние, совершенное:  
а) группой лиц по предварительному сговору;  
б) в особо крупном размере

наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового

# Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации

## Крупным размером

признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более двух миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая шесть миллионов рублей

## особо крупным размером

признается сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более десяти миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая тридцать миллионов рублей

Лицо, **впервые совершившее преступление**, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности, если этим лицом либо организацией, уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с которой вменяется данному лицу, полностью уплачены суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумма штрафа в определенном размере.

# Неисполнение обязанностей налогового агента

Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд), совершенное в крупном размере

наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового

То же деяние, совершенное в особо крупном размере

наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового

УК РФ  
Статья 199.2

## Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов

Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, совершенное собственником или руководителем организации либо иным лицом, выполняющим управленческие функции в этой организации, или индивидуальным предпринимателем в крупном размере

наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительными работами на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового, либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового