

АДМИНИСТРАТИВНЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ НАЛОГОВ И СБОРОВ

ПРЕЗЕНТАЦИЮ ПОДГОТОВИЛИ:

ТИБИЛОВА ДИАНА И

МАРАШЕВ МУСЛИМ

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

административное правонарушение — противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое КоАП РФ законами субъектов РФ об административных правонарушениях установлена административная ответственность



Часть I ст 2.1 КоАП

ОПРЕДЕЛЕНИЕ

- Под административными правонарушениями в сфере налогообложения следует понимать правонарушения, ответственность за совершение которых установлена Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ).
- Элементами АП в сфере налогов и сборов (как, впрочем, и элементами любого правонарушения) являются:
 - объект правонарушения,
 - объективная сторона правонарушения
 - субъект правонарушения.

ВИДЫ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВ И СБОРОВ

Глава 15
КоАП

- нарушение срока постановки на учёт в налоговом органе;
- нарушение срока представления сведений об открытии или закрытии счёта в банке или др. кредитной организации
- нарушение сроков представления налоговой декларации; непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля
- нарушение порядка открытия счёта налогоплательщику;
- нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора;
- неисполнение банком решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента);
- грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учёта и представления бухгалтерской отчётности
- незаконный отказ в доступе должностного лица налогового органа к осмотру территорий, помещений налогоплательщика, в отношении которого производится налоговая проверка.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ В ОБЛАСТИ НАЛОГОВ И СБОРОВ (ГЛАВА 15 “КОАП” РФ)

- **Нарушение срока постановки на учёт в налоговом органе:**
- Вид правонарушения: 1. Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда.
- 2. Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе или органе государственного внебюджетного фонда, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет
- Субъект ответственности: “Должностные лица”, за исключением “граждан”, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
- Административное наказание (размер штрафа, предупреждение, дисквалификация):
Предупреждение или штраф в размере от 500 до 1000 рублей, от 2000 до 3000 р
- Основание: ст 15.3 КоАП

НАРУШЕНИЕ СРОКА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ СВЕДЕНИЙ ОБ ОТКРЫТИИ И О ЗАКРЫТИИ СЧЕТА В БАНКЕ ИЛИ ИНОЙ КРЕДИТНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

- Вид правонарушения: Нарушение установленного срока представления в налоговый орган или орган государственного внебюджетного фонда информации от открытия или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации
- Субъект ответственности: **Должностные лица**”, за исключением **“граждан”**, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
- Административное наказание (размер штрафа, предупреждение, дисквалификация): предупреждение или штраф от 1000 до 3000 р
- Основание: ст.15.4 КоАП

НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ СВЕДЕНИЙ, НЕОБХОДИМЫХ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

- Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах 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, за исключением случаев, предусмотренных “ч. 2 ст. 15.6” КоАП РФ
- **Субъект ответственности:** граждане, должностные лица за исключением “граждан”, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
- **Административное наказание (размер штрафа, предупреждение, дисквалификация):** для граждан: штраф в размере от 100 до 300 рублей; для должностных лиц от 300 до 500 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 орган
- - при наличии у банка или иной кредитной организации решения налогового органа либо таможенного органа о приостановлении операций по счетам этого лица
- **Субъект ответственности:** должностное лицо, за исключением “граждан”, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
- **Административное наказание (размер штрафа, предупреждение, дисквалификация):** штраф от 1 000 до 2 000 рублей; от 2000 до 3000

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 (сбора), страхового взноса либо иного платежного поручения, имеющего в соответствии с законодательством Российской Федерации преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджет, по счетам налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страхового взноса, 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
- **Субъект ответственности:** должностные лица, за исключением “граждан”, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица
- **Административное наказание (размер штрафа, предупреждение, дисквалификация):** штраф в размере от 2000 до 3000 р

ИСТОЧНИКИ:

-
- **Кодекс об административных правонарушениях(КоАП)**