Налоговый контроль Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства.

1. Налоговый контроль. Камеральная и выездная налоговая проверка, их характеристика.

2. Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки. Акт налоговой проверки.

3. Налоговое правонарушение.

4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

Понятие налогового контроля

Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов посредством налоговых проверок и в других формах.

Налоговый контроль – часть финансового контроля государства, представляет собой специальный способ обеспечения законности в налоговом праве и осуществляется на всех стадиях финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков и плательщиков сборов.

1) проверка:
1. выполнения организациями и физическими лицами обязанностей по уплате налогов;
2. постановки на учет,
3. правильности ведения учета
4. исполнения налоговыми агентами своих обязанностей
5. соблюдения банками обязанностей,
6. правильности денежных расчетов;
3) выявление:
1. нарушителей законодательства и привлечение их к ответственности;
2. выявление проблемных категорий налогоплательщиков;
Задачи налогового контроля
2) предупреждение и пресечение нарушений законодательства
4) принятие мер по возмещению ущерба, причиненного государству в результате неисполнения обязанностей.

Что включает в себя налоговый контроль, или его виды

1. Стадии проведения:
а) предварительный НК - профилактику и предупреждение нарушений законодательства;
б) текущий НК - камеральные проверки - - проводится по месту нахождния налогового органа, носит оперативный характер, проводится в отчетном периоде;
в) последующий НК - углубленное изучение хозяйственной и финансовой деятельности

2. Объем контролируемой деятельности объекта:
а) комплексный НК - обследование всего комплекса деятельности;
б) тематический НК - проверка уплаты определенного перечня налогов

3. Методы и приемы проверки:
а) сплошной НК - проверяются все документы
б) выборочный НК - проверка выборочных документов.

4. Источники данных и места проведения НК:
а) камеральный налоговый контроль
б) выездной НК

5. Субъекты, осуществляющие контроль:
а) налоговые органы;
б) таможенные органы.

6. График проведения контроля:
а) плановый НК;
б) внеплановый НК .

7. Налоговые органы, осуществляющие НК:
а) органы, в которых налогоплательщик состоит на учете;
б) вышестоящие органы, контролирующие деятельность налогового органа, проводившего проверку

Налоговые органы проводят следующие виды налоговых проверок налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов:

1) камеральные налоговые проверки;

2) выездные налоговые проверки.

Целью камеральной и выездной налоговых проверок является контроль за соблюдением налогоплательщиком, плательщиком сборов или налоговым агентом законодательства о налогах и сборах.

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций (расчетов) и документов, представленных налогоплательщиком, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Выездная налоговая проверка проводится на территории (в помещении) налогоплательщика на основании решения руководителя (заместителя руководителя) налогового органа.

В случае, если у налогоплательщика отсутствует возможность предоставить помещение для проведения выездной налоговой проверки, выездная налоговая проверка может проводиться по месту нахождения налогового органа.

Решение о проведении выездной налоговой проверки выносит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица. Решение о проведении выездной налоговой проверки организации, отнесенной к категории крупнейших налогоплательщиков, выносит налоговый орган, осуществивший постановку этой организации на учет в качестве крупнейшего налогоплательщика.

2. Порядок оформления результатов выездной налоговой проверки**.** Акт налоговой проверки**.**

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах в ходе проведения налоговой проверки должностными лицами налогового органа, проводящими указанную проверку, должен быть составлен акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 дней после окончания налоговой проверки.

Акт налоговой проверки подписывается лицами, проводившими соответствующую проверку, и лицом, в отношении которого проводилась эта проверка (его представителем).

Об отказе лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка, или его представителя подписать акт делается соответствующая запись в акте налоговой проверки.

Акт налоговой проверки должен быть вручен лицу, в отношении которого проводилась проверка, или его представителю под расписку, или передан иным способом, свидетельствующим о дате его получения указанным лицом (его представителем).

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

1) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;
2) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

3. 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 НК РФ установлена ответственность.

К ответственности за налоговые правонарушения могут быть привлечены как организации, так и физические лица в случаях, предусмотренных гл.16 Налогового кодекса. Последние могут быть привлечены к ответственности с шестнадцатилетнего возраста.

Ст. 108 НК РФ раскрывает общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:

никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены НК РФ;

ответственность за налоговое правонарушение, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного УК РФ;

НК РФ различает степень виновности налогоплательщиков за совершение налоговых правонарушений. Так, противоправное деяние может быть совершено умышленно или по неосторожности.

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий). Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно и могло это осознавать.

Согласно ст. 114 НК РФ, налоговой санкцией является мера ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции установлены в виде денежных взысканий (штрафов) главой 16 НК РФ.

Если налогоплательщик совершил два или более налоговых правонарушения, то налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение.

Элементы налогового правонарушения

Объект налогового правонарушения:

Урегулированные и защищенные законом блага и ценности, которым наносится вред противоправными действиями (бездействиями) Его составные части:

Установленный законом порядок исчисления и уплаты налогов и сборов.

Порядок учета налогоплательщиков.

Порядок составления налоговой отчетности.

Объективная сторона налогового правонарушения

Противоправное действие (бездействие) субъекта правонарушения, за которое нормами НК установлена ответственность.

Субъективная сторона налогового правонарушения

Юридическая вина в форме умысла или неосторожности.

Субъект налогового правонарушения

Лица, совершившие правонарушение:

Налогоплательщик. Плательщик сборов. Налоговый агент.

Лица, способствующие осуществлению налогового контроля: Эксперт. Переводчик. Специалист

(кредитная организация выступает в качестве особого субъкта правонарушения).

Элементы налогового правонарушения

Основания отнесения деяния к налоговому правонарушению:

Нормативное — деяние должно быть соответствующим образом закреплено нормой, определяющей ответственность за совершение данного деяния.

Процессуальное — акт уполномоченного органа в наложении конкретного взыскания за конкретное правонарушение.

Фактическое — есть деяние конкретного субъекта, нарушающего правовые предписания, охраняемые санкциями.

4. Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение

НК РФ является не единственным источником, в котором закреплена ответственность за совершение налогового правонарушения. Объективно существующая дифференциация в проявлениях и последствиях противоправных действий (бездействий) в налоговой сфере повлекла их разделение на налоговые преступ*ления*, за которые предусмотрена *уголовная ответственность*, и налоговые правонарушения, влекущие *административную ответственность*. Регламентирование различных видов ответственности за совершение противоправных деяний объясняется их разнообразным характером.

Противоправность деяния и наличие санкции за данное деяние являются обязательными признаками налогового правонарушения, которые образуют его состав.

Налоговая санкция

В соответствии с пунктом **1** статьи **114** НК РФ мерой ответственности за совершение правонарушения является налоговая санкция**,** которая имеет и превентивное значение **—** предотвращение повторного совершения плательщиком налогового правонарушения**.**

Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке**.**

Исковое заявление о взыскании налоговой санкции подается**:**

В *арбитражный суд* **—** при взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя**;**

В *суд общей юрисдикции* **—** при взыскании налоговой санкции с физического лица не являющегося индивидуальным предпринимателем**.**

Виды налоговых правонарушений, а также налоговая и административная ответственность за их совершение представлены в статьях Налогового кодекса с ***116*** *по* ***135*** *и статья* ***75.***

Нарушение налогоплательщиком срока постановки на учет в налоговом органе при отсутствии признаков налогового правонарушения.

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

Нарушение налогоплательщиком установленного Кодексом срока предоставления в налоговый орган информации об открытии или закрытии им счета в банке.

Непредоставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета.

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий.

Неправомерное неперечисление (неполное перечисление) сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом.

Уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений предусмотрена также в ***22*** *главе Уголовного кодекса* **— «***Преступления в сфере экономики***».**

К уголовной ответственности за неуплату налогов и сборов могут быть привлечены лишь вменяемые лица**,** достигшие **16-**летнего возраста**.**

Различают три вида деяний**,** которые образуют состав уголовного преступления в сфере налогов и сборов**:**

Уклонение от уплаты налогов и сборов**;**

Неисполнение обязанностей налогового агента**;**

Сокрытие денег и имущества организации или предпринимателя**,** за счет которых должно быть произведено взыскание налогов и сборов**.**