

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Ответственность за совершение налоговых правонарушений (глава 16 НК РФ)

Виды правонарушений	Субъекты ответственности	Размер штрафа	Основание
<p>Нарушение налогоплательщиком установленного НК РФ срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ</p> <p>Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ</p>	<p>Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели</p> <p>Организации, индивидуальные предприниматели</p>	<p>10 000 рублей</p> <p>10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 000 рублей</p>	ст. 116 НК РФ
Нарушение налогоплательщиком установленного НК РФ срока представления в налоговый орган информации об открытии или закрытии ему счета в каком-либо банке	Организации, индивидуальные предприниматели	5 000 рублей	ст. 118 НК РФ
<p>Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета</p> <p>Непредставление управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества в налоговый орган по месту учета в установленный законодательством о налогах и сборах срок</p>	<p>Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели</p> <p>Организации, индивидуальные предприниматели</p>	<p>5% неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 рублей</p> <p>1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления</p>	ст. 119 НК РФ
Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме	Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели	200 рублей	ст. 119.1 НК РФ

<p>Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния:</p> <ul style="list-style-type: none"> - совершены в течение одного налогового периода - совершены в течение более одного налогового периода - повлекли занижение налоговой базы 	<p>Организации</p>	<p>10 000 рублей</p> <p>30 000 рублей</p> <p>20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 рублей</p>	<p>ст. 120 НК РФ</p>
<p>Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налогового правонарушения, предусмотренного ст. 129.3 НК РФ, совершенные:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по неосторожности - умышленно 	<p>Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели</p>	<p>20% от неуплаченной суммы налога (сбора)</p> <p>40% от неуплаченной суммы налога (сбора)</p>	<p>ст. 122 НК РФ</p>
<p>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, совершенное:</p> <ul style="list-style-type: none"> - по неосторожности - умышленно 	<p>Организации</p>	<p>20% от неуплаченной суммы налога</p> <p>40% от неуплаченной суммы налога</p>	<p>ст. 122.1 НК РФ</p>
<p>неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом</p>	<p>Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели</p>	<p>20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению</p>	<p>ст. 123 НК РФ</p>

<p>Несоблюдение установленного НК РФ порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога</p>	<p>Организации</p>	<p>30 000 рублей</p>	<p>ст. 125 НК РФ</p>
<p>Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 119 и 129.4 НК РФ</p> <p>Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе организации предоставить имеющиеся у нее документы, предусмотренные НК РФ, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от предоставления таких документов либо предоставление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах, предусмотренного ст. 135.1 НК РФ</p>	<p>Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели</p> <p>Организации</p>	<p>200 рублей за каждый непредставленный документ</p> <p>10 000 рублей</p>	<p>ст. 126 НК РФ</p>
<p>Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля</p> <p>Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний</p>	<p>Физические лица</p>	<p>1 000 рублей</p> <p>3 000 рублей</p>	<p>ст. 128 НК РФ</p>

<p>Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с НК РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного ст. 126 НК РФ</p> <p>Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года</p>	<p>Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели</p>	<p>5 000 рублей</p> <p>20 000 рублей</p>	<p>ст. 129.1 НК РФ</p>
<p>Нарушение установленного НК РФ порядка регистрации в налоговых органах игровых столов, игровых автоматов, касс тотализатора, касс букмекерской конторы либо порядка регистрации изменений количества названных объектов</p> <p>Те же деяния, совершенные более одного раза</p>	<p>Организации</p>	<p>трехкратный размер ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения</p> <p>шестикратный размер ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения</p>	<p>ст. 129.2 НК РФ</p>
<p>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</p>	<p>Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели</p>	<p>40% от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей</p>	<p>ст. 129.3 НК РФ</p>
<p>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</p>	<p>Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели</p>	<p>5 000 рублей</p>	<p>ст. 129.4 НК РФ</p>

**Ответственность за совершение административных правонарушений
в области налогов и сборов (глава 15 КоАП РФ)**

Виды правонарушений	Субъекты ответственности	Административное наказание (размер штрафа, предупреждение)	Основание
<p>Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе</p> <p>То же правонарушение, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе</p>	<p>Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица</p>	<p>предупреждение или штраф в размере от 500 до 1 000 рублей</p> <p>от 2 000 до 3 000 рублей</p>	<p>ст. 15.3 КоАП РФ</p>
<p>Нарушение установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации</p>	<p>Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица</p>	<p>предупреждение или штраф в размере от 1 000 до 2 000 рублей</p>	<p>ст. 15.4 КоАП РФ</p>
<p>Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в налоговый орган по месту учета</p>	<p>Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица</p>	<p>предупреждение или штраф в размере от 300 до 500 рублей</p>	<p>ст. 15.5 КоАП РФ</p>

<p>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</p>	<p>Граждане</p> <p>Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица</p>	<p>от 100 до 300 рублей</p> <p>от 300 до 500 рублей</p>	<p>ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ</p>
<p>Непредставление должностным лицом органа, осуществляющего государственную регистрацию юридических лиц и индивидуальных предпринимателей, выдачу физическим лицам лицензий на право занятия частной практикой, регистрацию лиц по месту жительства, регистрацию актов гражданского состояния, учет и регистрацию имущества и сделок с ним, либо нотариусом или должностным лицом, уполномоченным совершать нотариальные действия, в установленный срок в налоговые органы сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде</p>	<p>Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица</p>	<p>от 500 до 1 000 рублей</p>	<p>ч. 2 ст. 15.6 КоАП РФ</p>
<p>Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности, а равно порядка и сроков хранения учетных документов</p>	<p>Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица</p>	<p>от 2 000 до 3 000 рублей</p>	<p>ст. 15.11 КоАП РФ</p>

Ответственность за неприменение ККТ и за нарушение порядка ведения кассовых операций

Контроль за применением ККТ и проверку порядка ведения кассовых операций осуществляют налоговые органы (п. 1 ст. 7 Закона РФ от 21.03.1991 N 943-1 "О налоговых органах Российской Федерации", п. 1 ст. 7 Федерального закона N 54-ФЗ, п. 29 Административного регламента исполнения Федеральной налоговой службой государственной функции по осуществлению контроля и надзора за полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей, утвержденного Приказом Минфина России от 17.10.2011 N 133н). За неприменение ККТ и нарушение порядка ведения кассовых операций предусмотрена следующая административная ответственность.

Вид правонарушения	Административная ответственность	Основание
--------------------	----------------------------------	-----------

<ul style="list-style-type: none"> - Неприменение ККТ в указанных федеральными законами случаях; - применение ККТ, которая не соответствует установленным требованиям либо используется с нарушением предусмотренного законодательством РФ порядка и условий ее регистрации и применения; - отказ в выдаче в предусмотренном федеральным законом случае по требованию покупателя (клиента) документа (товарного чека, квитанции или другого документа, подтверждающего прием денежных средств за соответствующий товар (работу, услугу)) 	<p>Предупреждение или административный штраф в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> - от 3000 руб. до 4000 руб. - для должностных лиц; - от 30 000 руб. до 40 000 руб. - для юридических лиц 	<p>Часть 2 ст. 14.5 КоАП РФ</p>
<ul style="list-style-type: none"> - Расчеты наличными деньгами с другими организациями сверх предельного размера; - неоприходование (неполное оприходование) в кассу денежной наличности; - несоблюдение порядка хранения свободных денежных средств; - накопление в кассе наличных денег сверх установленных лимитов 	<p>Административный штраф в размере:</p> <ul style="list-style-type: none"> - от 4000 руб. до 5000 руб. - для должностных лиц; - от 40 000 руб. до 50 000 руб. - для юридических лиц 	<p>Часть 1 ст. 15.1 КоАП РФ</p>

Отметим, что по истечении двух месяцев со дня совершения правонарушений, перечисленных в ч. 2 ст. 14.5, ч. 1 ст. 15.1 КоАП РФ, административный штраф не взыскивается. Это обусловлено тем, что по истечении указанного срока постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено ввиду того, что срок давности привлечения к административной ответственности истек (ч. 1 ст. 4.5, п. 6 ч. 1 ст. 24.5 КоАП РФ, п. 8 Постановления Пленума ВАС РФ от 31.07.2003 N 16, Письма УФНС России по г. Москве от 24.06.2011 N 17-14/061289@, от 02.03.2006 N 09-17/16385, от 23.04.2008 N 09-10/039388@).