

**МИНИСТЕРСТВО ВНУТРЕННИХ ДЕЛ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ**
Федеральное государственное казенное образовательное уч-
реждение высшего образования «Казанский юридический
институт
Министерства внутренних дел Российской Федерации»

**Н.Р. Шевко
Г.Н. Хадиуллина**

**НАЛОГОВОЕ ПРАВО
АЛЬБОМ СХЕМ**

Казань 2016

ББК 67.402

Ш 31

Одобрено редакционно-издательским советом КЮИ МВД России

Рецензенты:

доктор экономических наук, профессор, А. М. Туфетулов «Казанский
(Приволжский) федеральный университет»;

доктор экономических наук, доцент, Л. Ф. Нугуманова «Казанский
национальный исследовательский технический университет»

Ш 31

Шевко Н.Р.

Налоговое право: альбом схем/ Н.Р. Шевко, Г.Н. Хадиул-
лина.- Казань: КЮИ МВД России, 2016.- 64 с

В пособии изложены основы современной налоговой системы. Раскрываются теоретические основы налогообложения, определены функции и принципы, являющиеся базой научного обоснования и практического построения системы налогообложения. Для студентов, курсантов и преподавателей, а также читателей, интересующихся основами и проблемами налогообложения.

ISBN 978-5901593-73-8

ББК 67.402

©Казанский юридический институт МВД России, 2016

©Шевко Н.Р., 2016

©Хадиуллина Г.Н., 2016

Оглавление

Введение.....	4
Тема 1. Налоговое право: понятие, предмет, метод, источники, система. Правовой статус субъектов налоговых правоотношений	5
Тема 2. Понятие и элементы налогов и сборов. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов. Налоговая система РФ...	23
Тема 3. Налоговый контроль.....	43
Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Порядок привлечения к налоговой ответственности....	50
Список источников.....	62

ВВЕДЕНИЕ

Совершенствование налоговой системы в Российской Федерации в условиях рыночной экономики происходит путем изменения конституционных основ налогообложения.

Основным курсом налоговой реформы является снижение федеральных налогов, перенос их центра тяжести с производителей на потребителей, упорядочение взаимоотношений между налогоплательщиками и государством.

Современный уровень развития общественных отношений в сфере налогообложения, а также постоянное совершенствование налогового регулирования предполагают необходимость научного анализа происходящих правовых преобразований и осмысления тех организационно-правовых механизмов, которые используются государством для реализации своих интересов при осуществлении налоговых изъятий.

Предлагаемый альбом схем основных понятий, составляющих предмет налогового права, соответствует содержанию действующей программы учебного курса «Налоговое право» и рассчитан на студентов, курсантов и слушателей юридических вузов, адъюнктов и аспирантов, а также профессорско-преподавательский состав учебных заведений и лиц, интересующихся проблемами налогового права. Альбом схем окажет помощь обучаемым в рациональной организации их работы на лекциях, семинарах и практических занятиях при изучении конкретных тем курса.

Тема 1. Налоговое право: понятие, предмет, метод, источники, система. Правовой статус субъектов налоговых правоотношений

Схема 1.1. Основные критерии выделения самостоятельной отрасли права

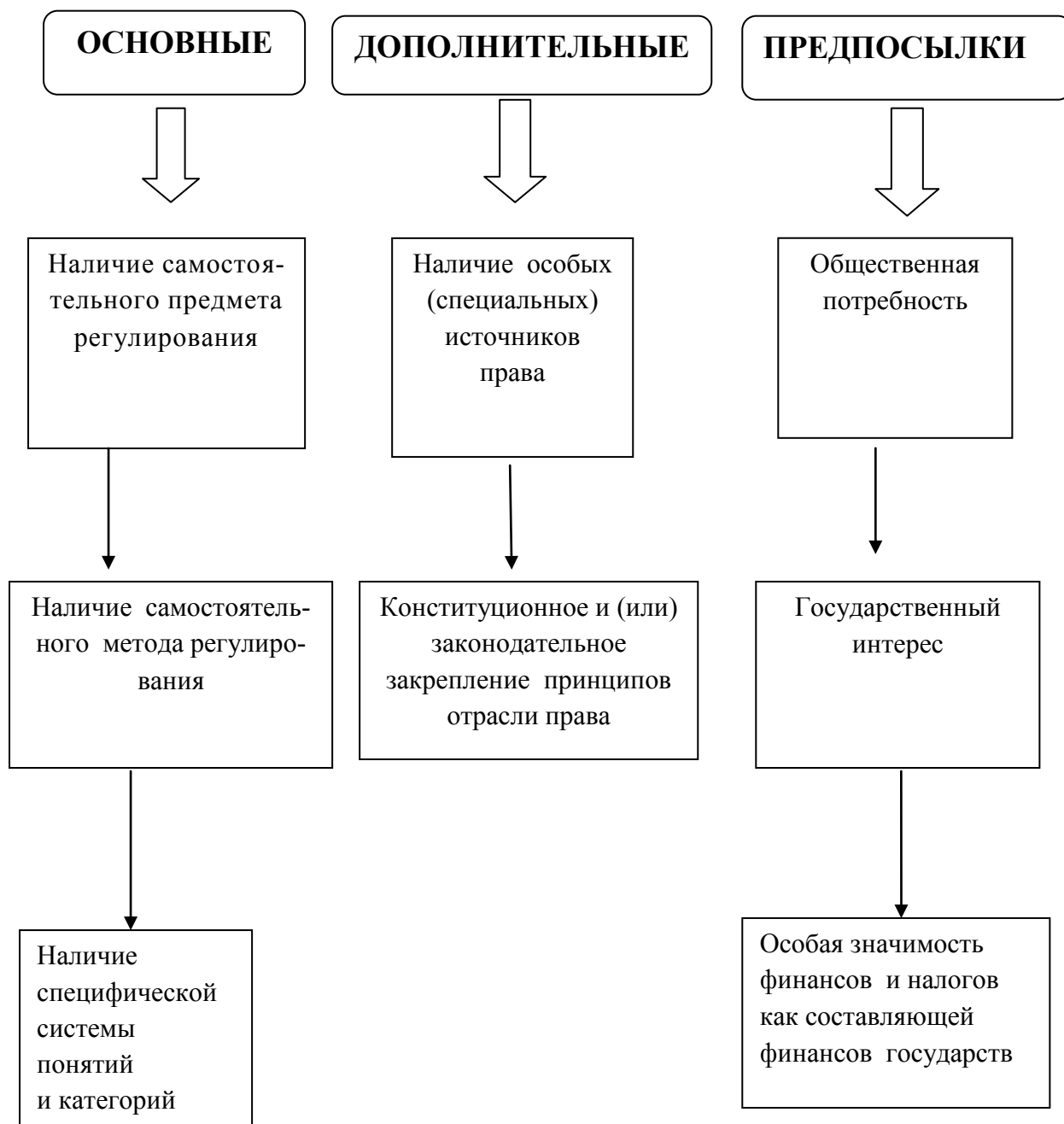


Схема 1.2. Классификация отношений, составляющих предмета налогового права



Схема 1.3. Методы регулирования в налоговом праве



Схема 1.4. Система налогового права

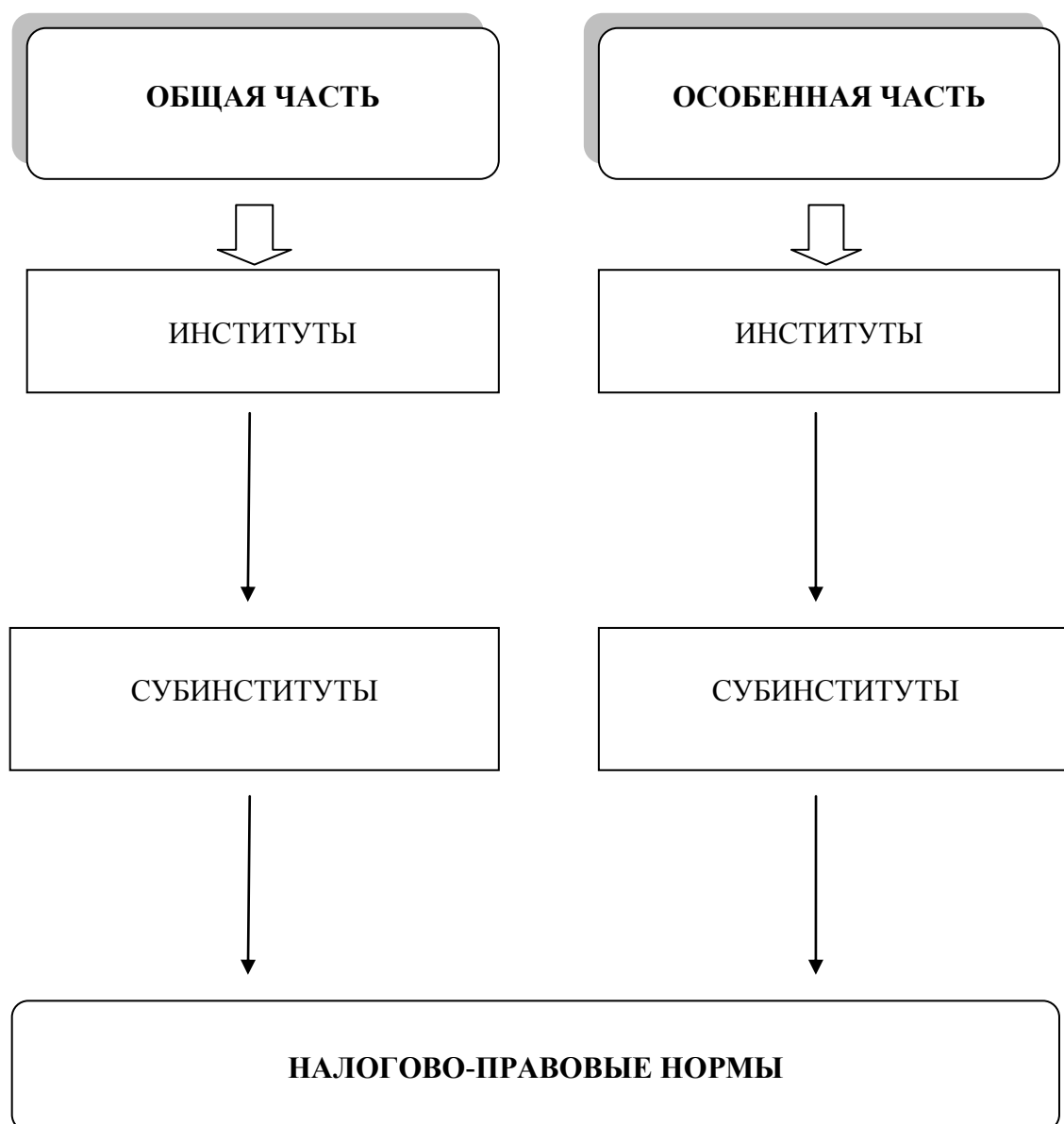


Схема 1.5. Сравнение императивного и диспозитивного методов регулирования

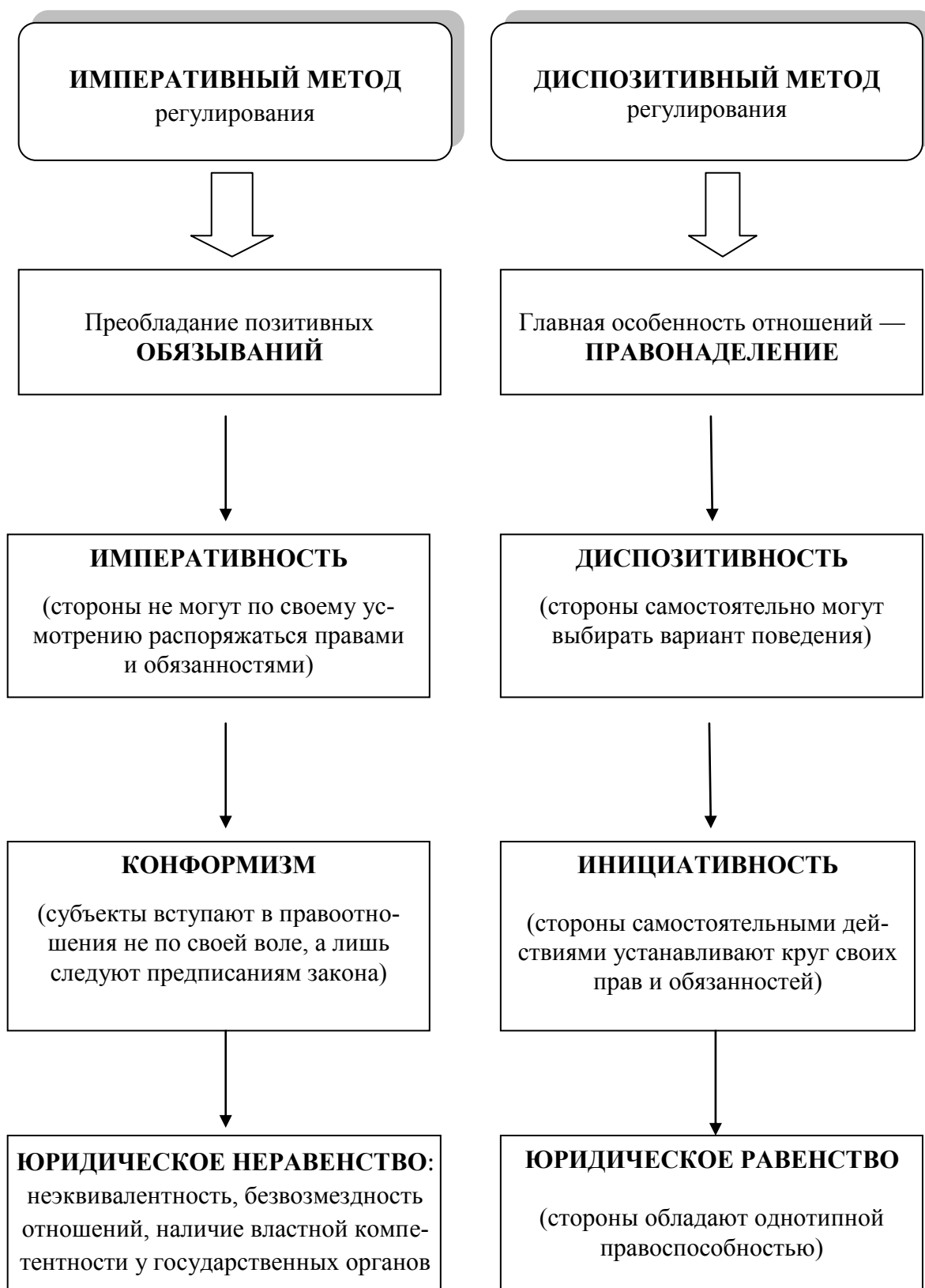


Схема 1.6. Структура налогово-правовой нормы

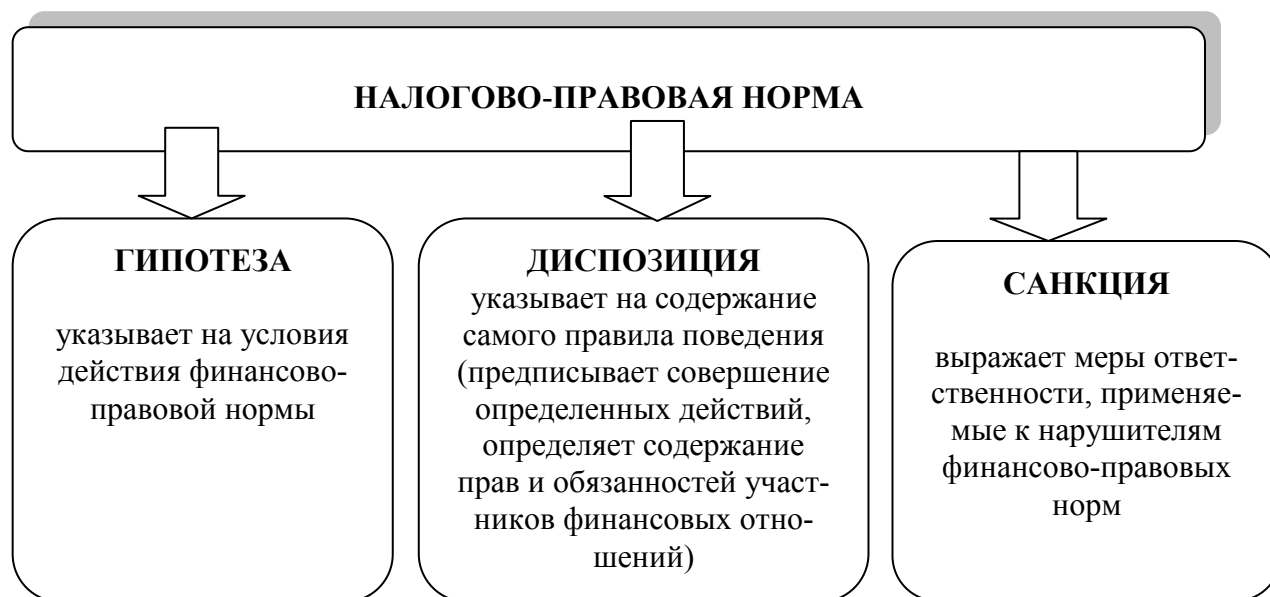


Схема 1.7. Источники права

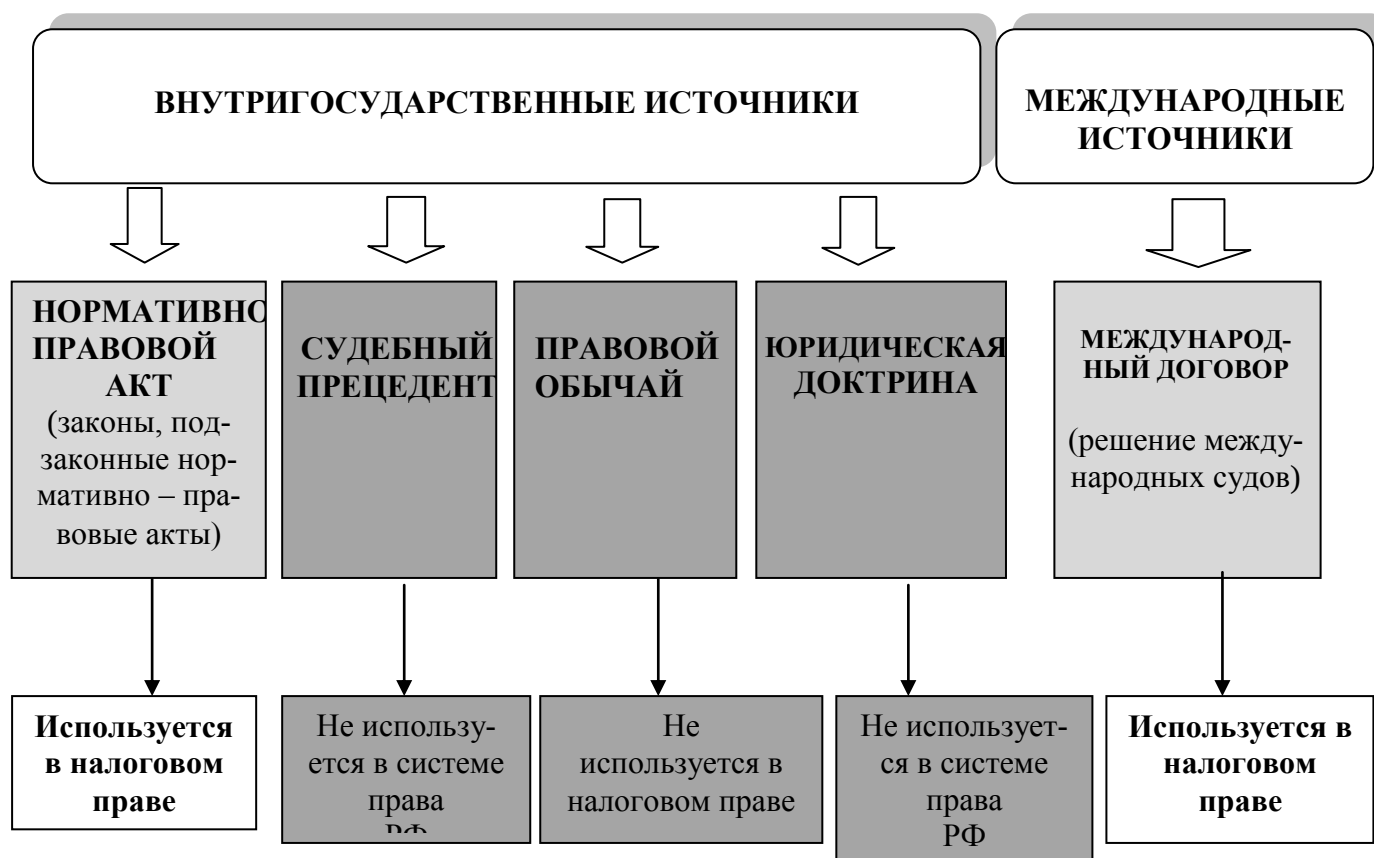
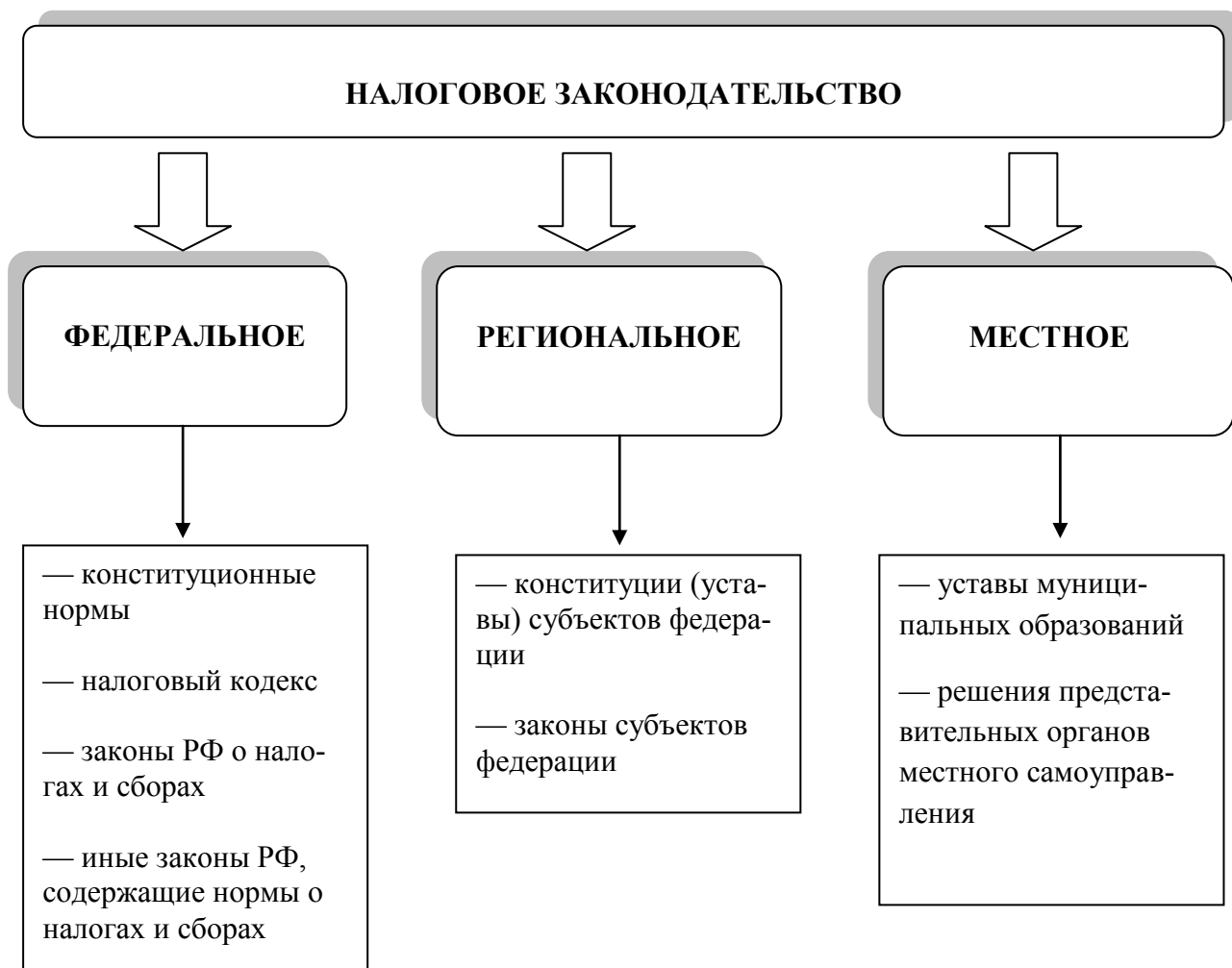


Схема 1.8. Система налогового законодательства



**Схема 1.9. Действие актов налогового законодательства
во времени**

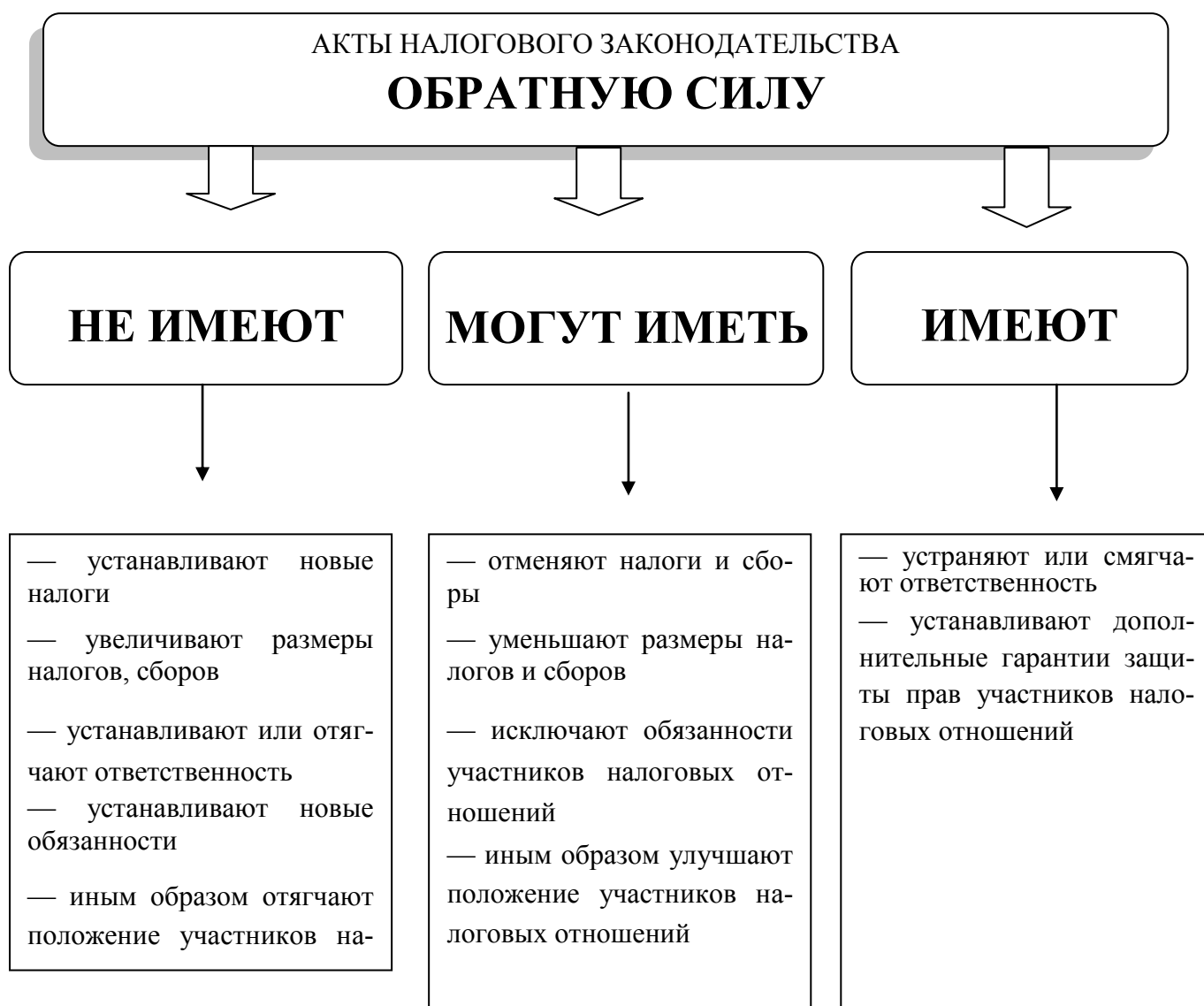


Схема 1.10. Подзаконные нормативные акты

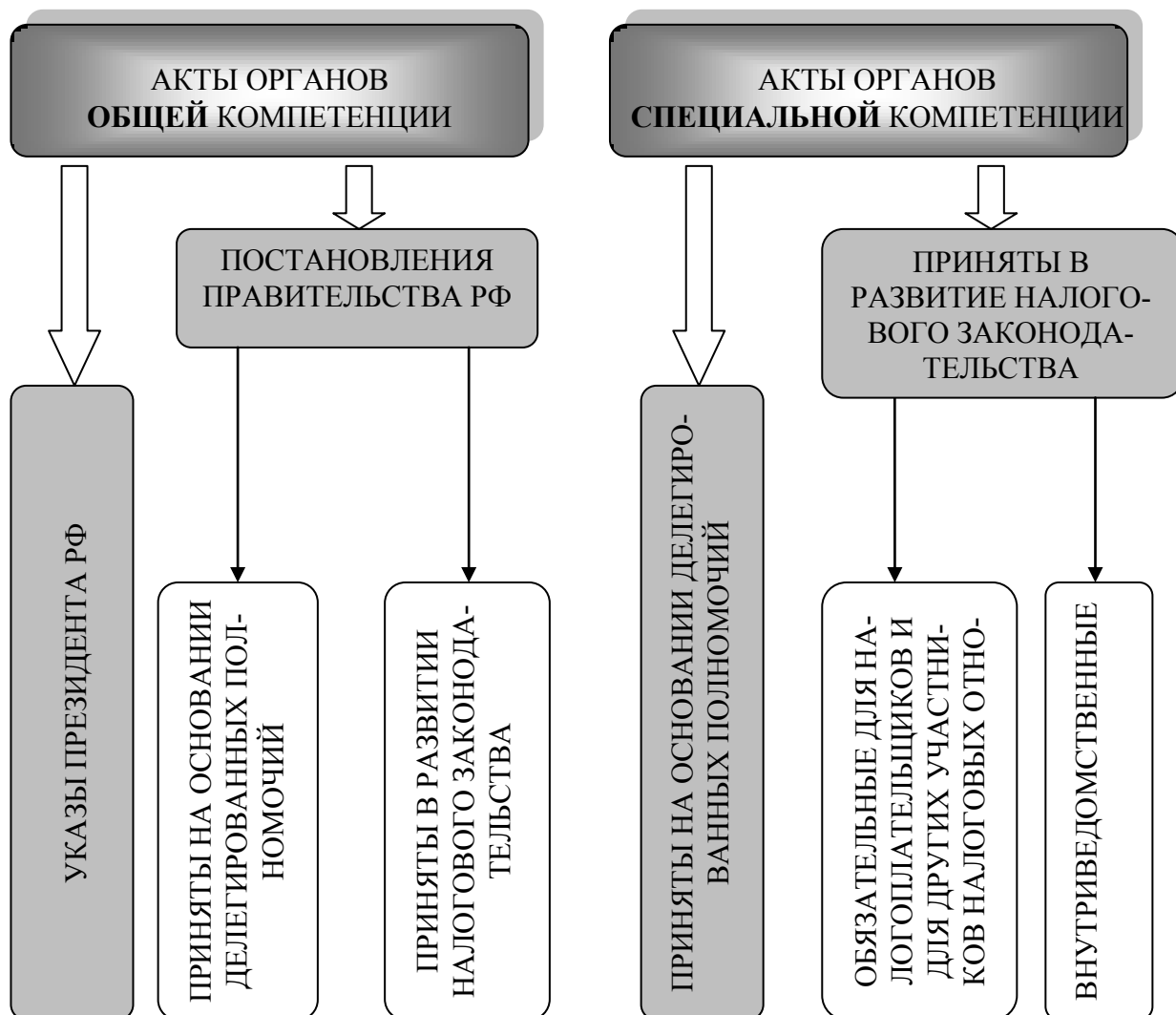


Схема 1.11. Типы налоговой политики

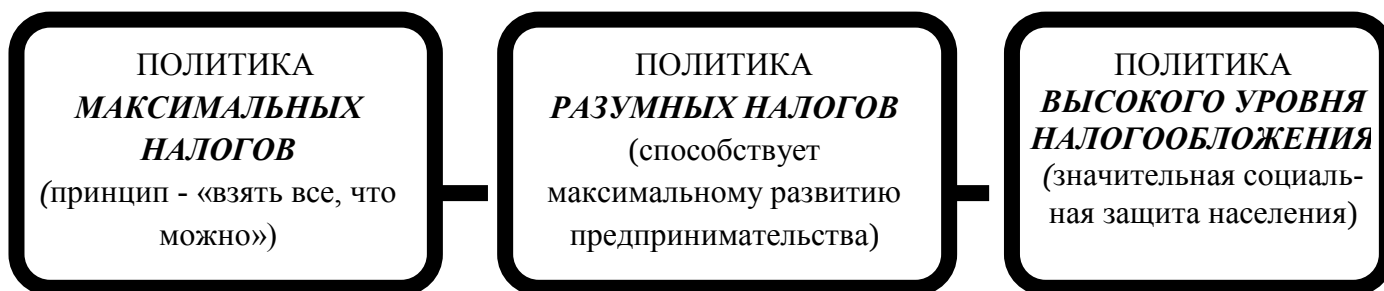


Схема 1.12. Общие принципы законодательства о налогах и сборах

Недопустимы налоги и сборы,
препятствующие реализации гражданами своих конституционных прав

При установлении налогов учитывается
фактическая способность налогоплательщика к уплате налога

Не допускается устанавливать дифференцированные ставки налогов и сборов,
налоговые льготы в зависимости от формы собственности, гражданства физиче-
ских лиц или места происхождения капитала

Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и
не могут быть произвольными

Не допускается устанавливать налоги и сборы, нарушающие единое экономиче-
ское пространство РФ и, в частности, прямо или косвенно ограничивающие сво-
бодное перемещение в пределах территории РФ товаров (работ, услуг) или фи-
нансовых средств
(либо иначе ограничивать или создавать препятствия не запрещенной законом
экономической деятельности физических лиц и организаций)

Каждое лицо должно уплачивать законно установленные налоги и сборы

При установлении налогов должны быть определены все элементы налогообло-
жения

Акты законодательства о налогах и сборах должны быть сформулированы таким
образом, что бы каждый точно знал,
какие налоги (сборы), когда и в каком порядке он должен платить

Налоги и сборы не могут иметь дискриминационный характер и различно при-
меняться исходя из социальных, расовых, национальных, религиозных и иных
подобных критериев

Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы (а
также иные взносы и платежи, обладающие установленными НК РФ признаками
налогов и сборов), не предусмотренные НК РФ либо установленные в ином по-
рядке, чем это определено НК РФ

Все неустраняемые сомнения, противоречия и неясности актов законодательства
о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика (плательщика сбо-
ров)

Схема 1.13. Участники налоговых правоотношений

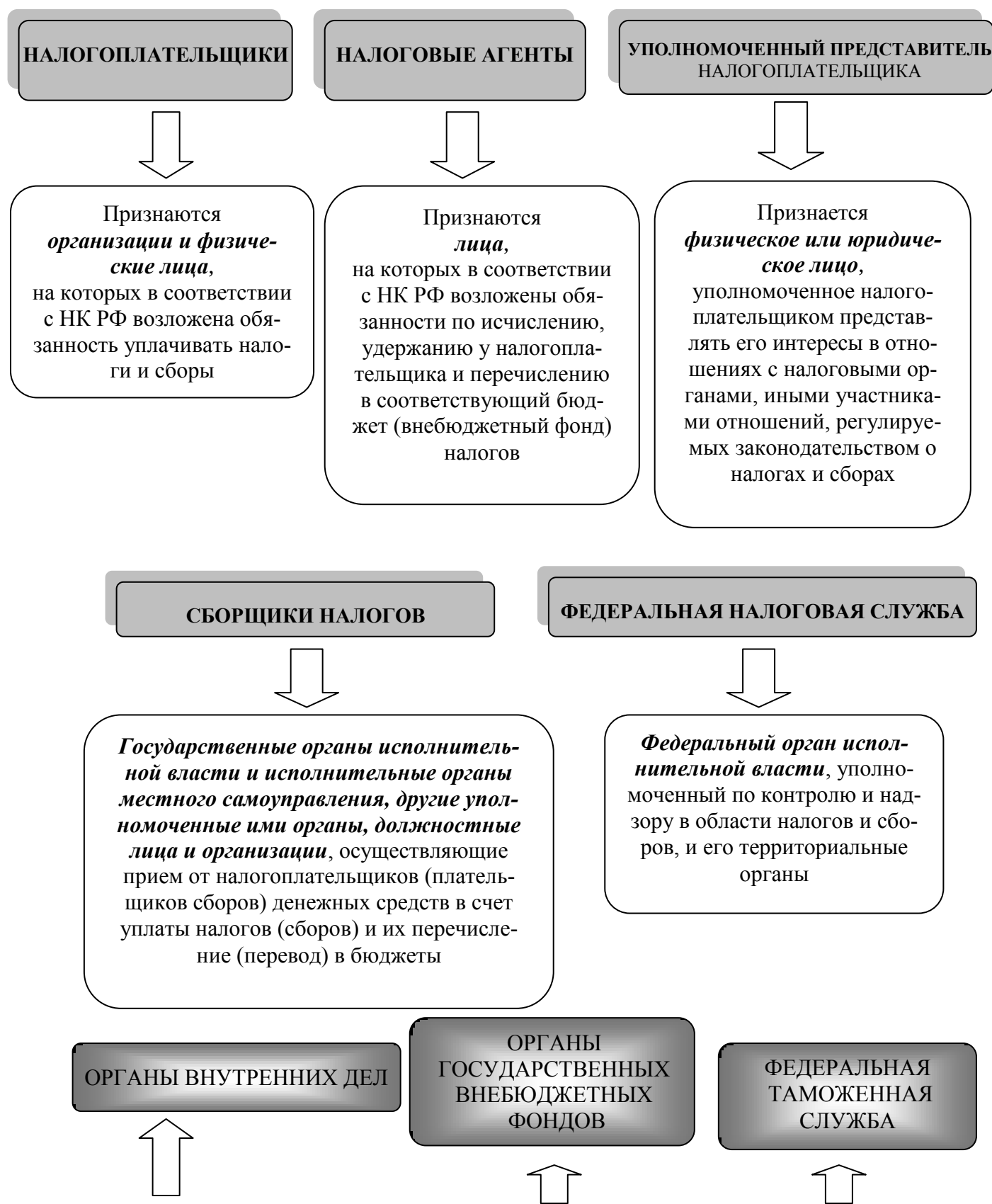


Схема 1.14. Система налоговых органов

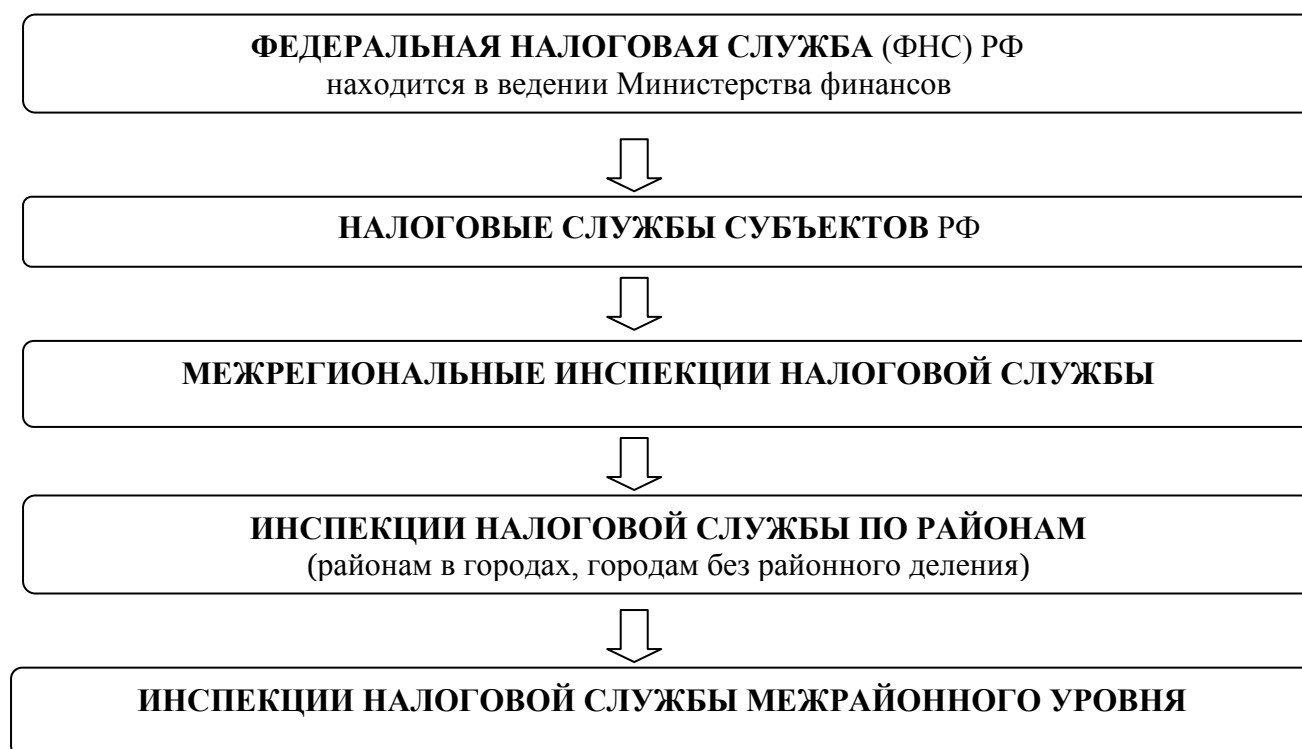


Схема 1.15. Права налогоплательщиков

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК ИМЕЕТ ПРАВО

(согласно ст. 21 НК РФ)

- получать от налоговых органов по месту учета бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и об иных актах, содержащих нормы законодательства о налогах и сборах, а также о правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц
- получать от налоговых органов письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах
- на своевременный зачет или возврат сумм, излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов

- использовать налоговые льготы при наличии оснований и в порядке, установленном законодательством о налогах и сборах
- получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит или инвестиционный налоговый кредит
- представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя
- представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов, а также по актам проведенных налоговых проверок
- присутствовать при проведении выездной налоговой проверки
- получать копии актов налоговой проверки и решений налоговых органов, а также требований об уплате налога
- обжаловать в установленном порядке решения налоговых органов и действия (бездействия) их должностных лиц

- требовать от должностных лиц налоговых органов соблюдения законодательства о налогах и сборах при совершении ими действий в отношении налогоплательщиков
- не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов и должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным федеральным законам
- требовать в установленном порядке возмещения в полном объеме убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц

Схема 1.16. Обязанности налогоплательщиков

НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИК ОБЯЗАН

- встать на учет в налоговых органах
- вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения
- предоставлять в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговые декларации по тем налогам, которые он обязан уплачивать
- представлять налоговым органам и их должностным лицам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов
- выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей
- в течение 4 лет обеспечить сохранность данных бухгалтерского учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов
- в месячный срок сообщить об участии в других предприятиях и создании (ликвидации, реорганизации) филиалов и структурных подразделений (ранее закон такого требования не содержал)
- сообщить в налоговый орган о прекращении своей деятельности, объявлении несостоятельности (банкротстве), ликвидации или реорганизации в срок не позднее 3 дней со дня принятия такого решения (ранее было 10 дней)
- сообщить в течение 10 дней об изменении своего местонахождения (ранее закон такого требования не содержал), об открытии или закрытии счетов

Схема 1.17. Права налоговых органов

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ
ИМЕЮТ ПРАВО ПРЕДЪЯВЛЯТЬ в суды общей юрисдикции
или арбитражные суды ИСКИ

- о взыскании налоговых санкций с лиц, совершивших налоговые правонарушения
- о признании недействительной государственной регистрации юридического лица или государственной регистрации физического лица в качестве индивидуального предпринимателя
- о ликвидации организации любой организационно-правовой формы по основаниям, установленным законодательством РФ;
- о досрочном расторжении договора о налоговом кредите или об инвестиционном налоговом кредите
- о взыскании задолженности по налогам, сборам, соответствующим пеням и штрафам в бюджеты (внебюджетные фонды), числящейся более трех месяцев за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством РФ зависимыми (дочерними) обществами (предприятиями), с соответствующими основными (преобладающими, участвующими) обществ (товариществ, предприятий), когда на счета последних в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) зависимых (дочерних) обществ (предприятий), а также за организациями, являющимися в соответствии с гражданским законодательством РФ основными (преобладающими, участвующими) обществами (товариществами, предприятиями), с зависимых (дочерних) обществ (предприятий), когда на их счета в банках поступает выручка за реализуемые товары (работы, услуги) основных (преобладающих, участвующих) обществ (товариществ, предприятий)
- в иных случаях, предусмотренных НК РФ

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ИМЕЮТ ПРАВО

- требовать от налогоплательщика или налогового агента документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов
- проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ
- производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика или налогового агента, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений, в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены
- вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой (удержанием и перечислением) ими налогов либо в связи с налоговой проверкой, а также в иных случаях, связанных с исполнением ими законодательства о налогах и сборах
- приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов в порядке, предусмотренном НК РФ
- осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утверждается Министерством финансов РФ
- вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля
- заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности
- создавать налоговые посты в порядке, установленном НК РФ

Схема 1.18. Обязанности налоговых органов

НАЛОГОВЫЕ ОРГАНЫ ОБЯЗАНЫ

- определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц налогового органа к осмотру (обследованию) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения, непредставления в течение более двух месяцев налоговому органу необходимых для расчета налогов документов, отсутствия учета доходов и расходов, учета объектов налогообложения или ведения учета с нарушением установленного порядка, приведшего к невозможности исчислить налоги
- требовать от налогоплательщиков, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований
- взыскивать недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени в порядке, установленном НК РФ
- контролировать соответствие крупных расходов физических лиц их доходам
- требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов и инкассовых поручений (распоряжений) налоговых органов о списании со счетов налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сумм налогов и пеней
- привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков
 - соблюдать законодательство о налогах и сборах
- осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов
- вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц
- бесплатно информировать (в т. ч. в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и принятых в соответствии с ним нормативных правовых актах, порядке исчисления и уплаты налогов и сборов, правах и обязанностях налогоплательщиков, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также предоставлять формы налоговой отчетности и разъяснять порядок их заполнения
- осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном НК РФ

Схема 1.19. Представительство в налоговых правоотношениях

Налогоплательщик может участвовать в отношениях, регулируемых налоговым законодательством, **лично** или **через представителя** (законного или уполномоченного). Полномочия представителя должны быть документально подтверждены.

Личное участие налогоплательщика в налоговых правоотношениях не лишает его права иметь представителя, равно как участие представителя не лишает налогоплательщика права на личное участие в указанных правоотношениях.



Уполномоченный представитель осуществляет свои полномочия при представлении интересов:

организации - на основании доверенности,

физического лица - на основании нотариально удостоверенной доверенности или доверенности, приравненной к нотариально удостоверенной

Тема 2. Понятие и элементы налогов и сборов. Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов.
Налоговая система Российской Федерации
Схема 2.1. Признаки налога

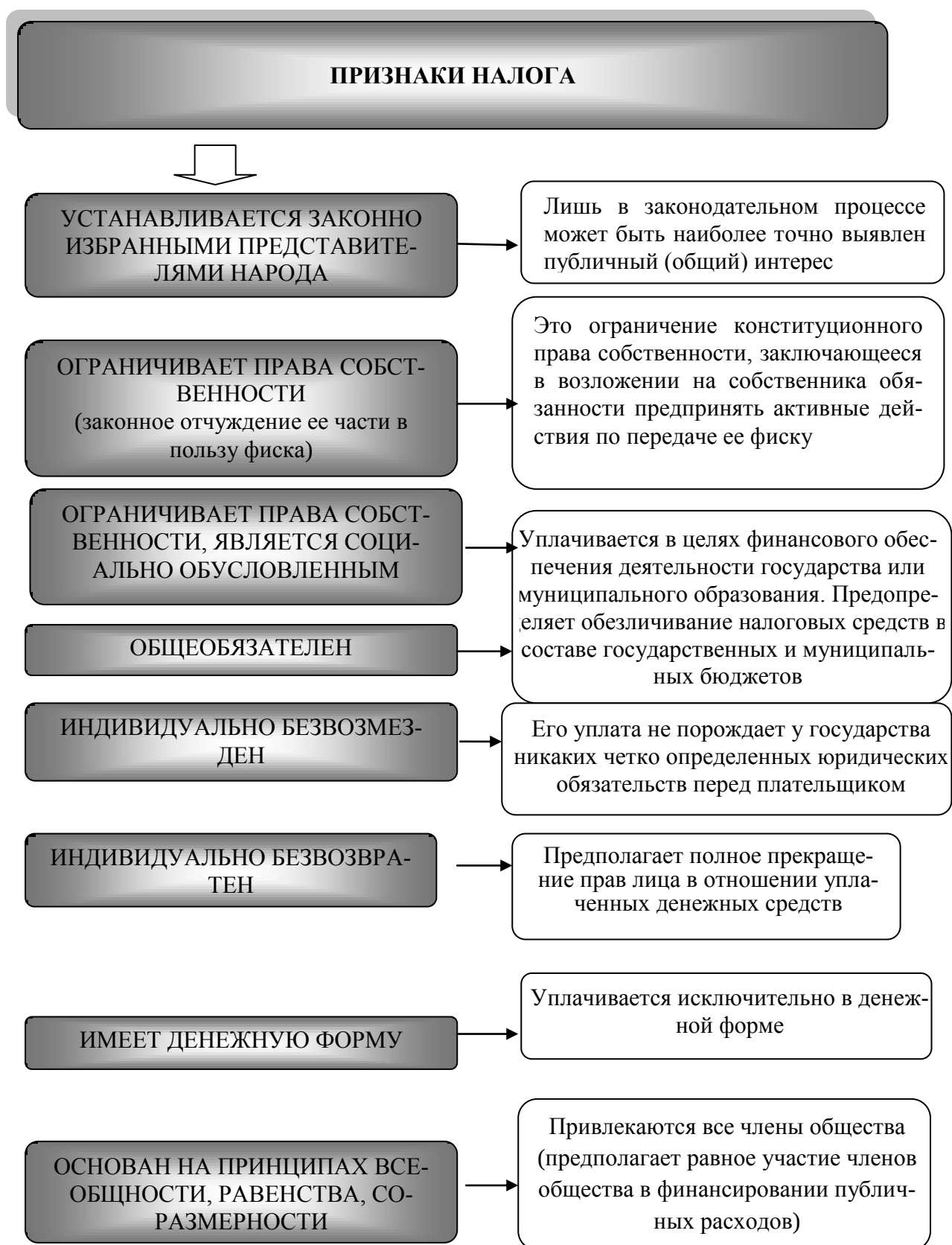


Схема 2.2. Структура налога

ЭЛЕМЕНТЫ НАЛОГА



Схема 2.3. Классификация налогов



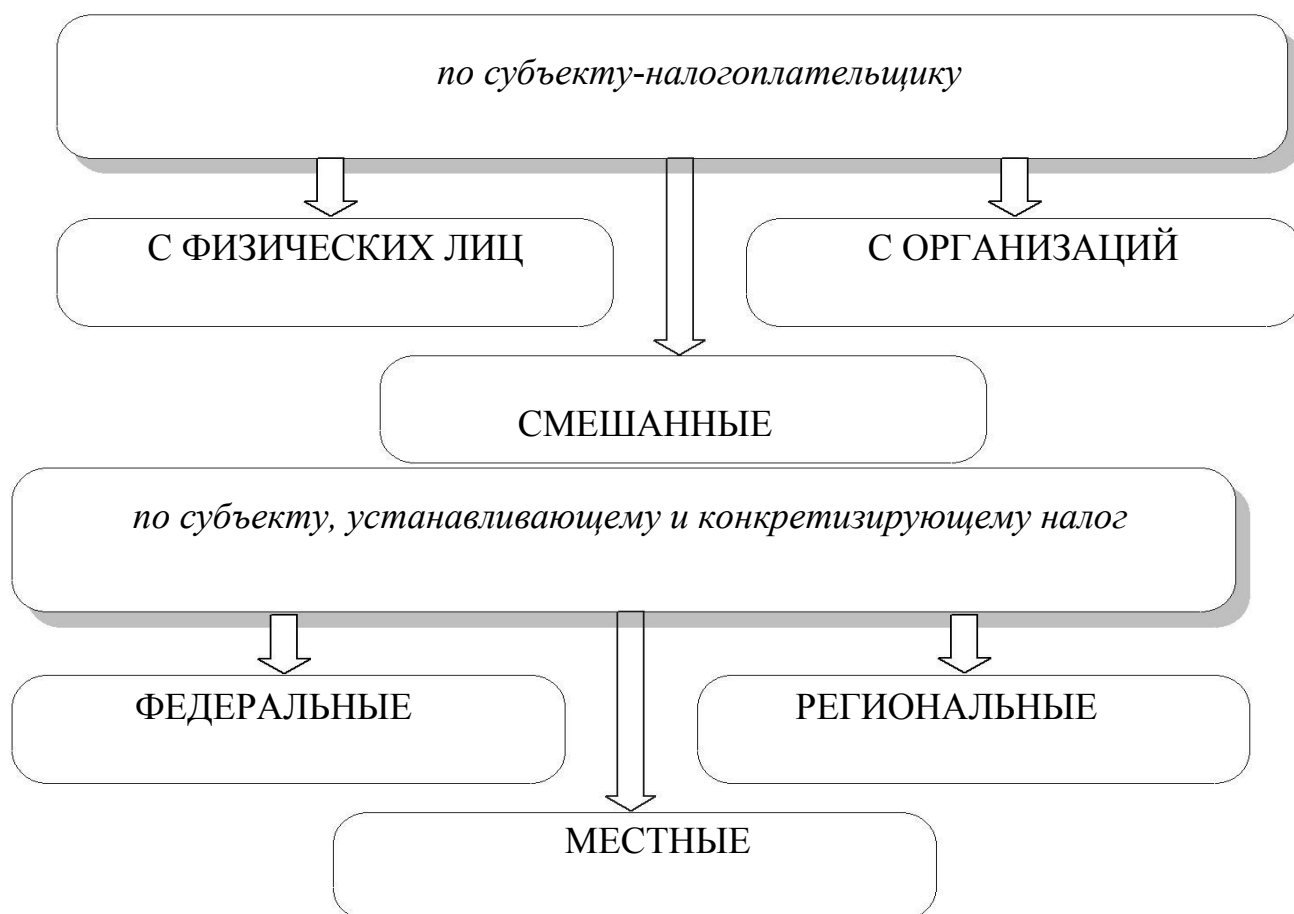
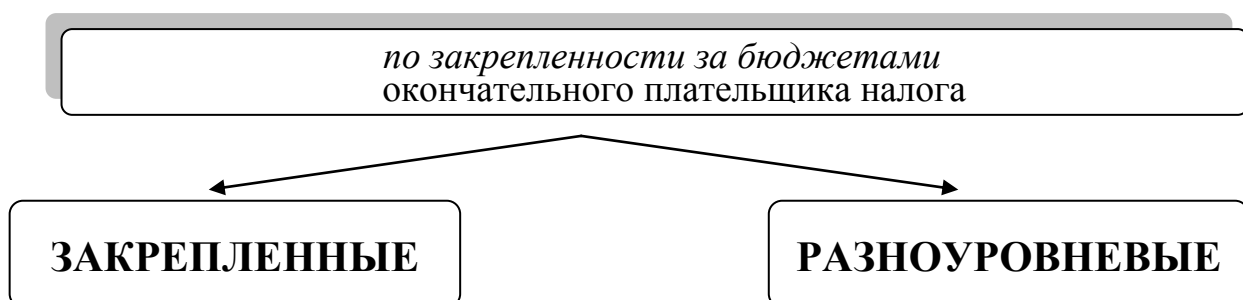
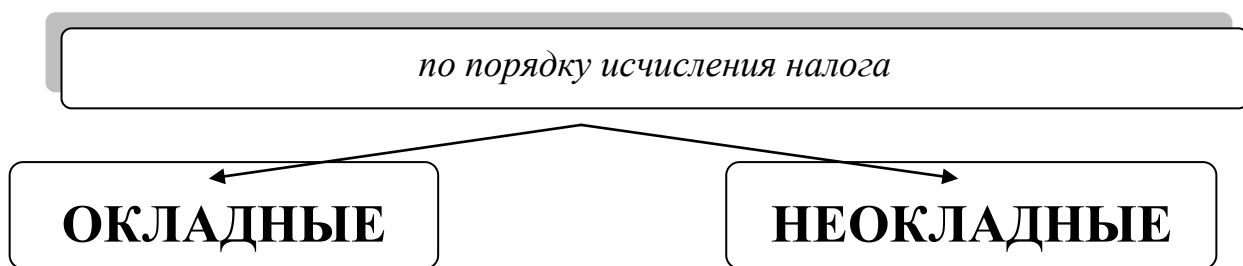


Схема 2.4. Функции налогов



Схема 2.5. Виды налоговых льгот

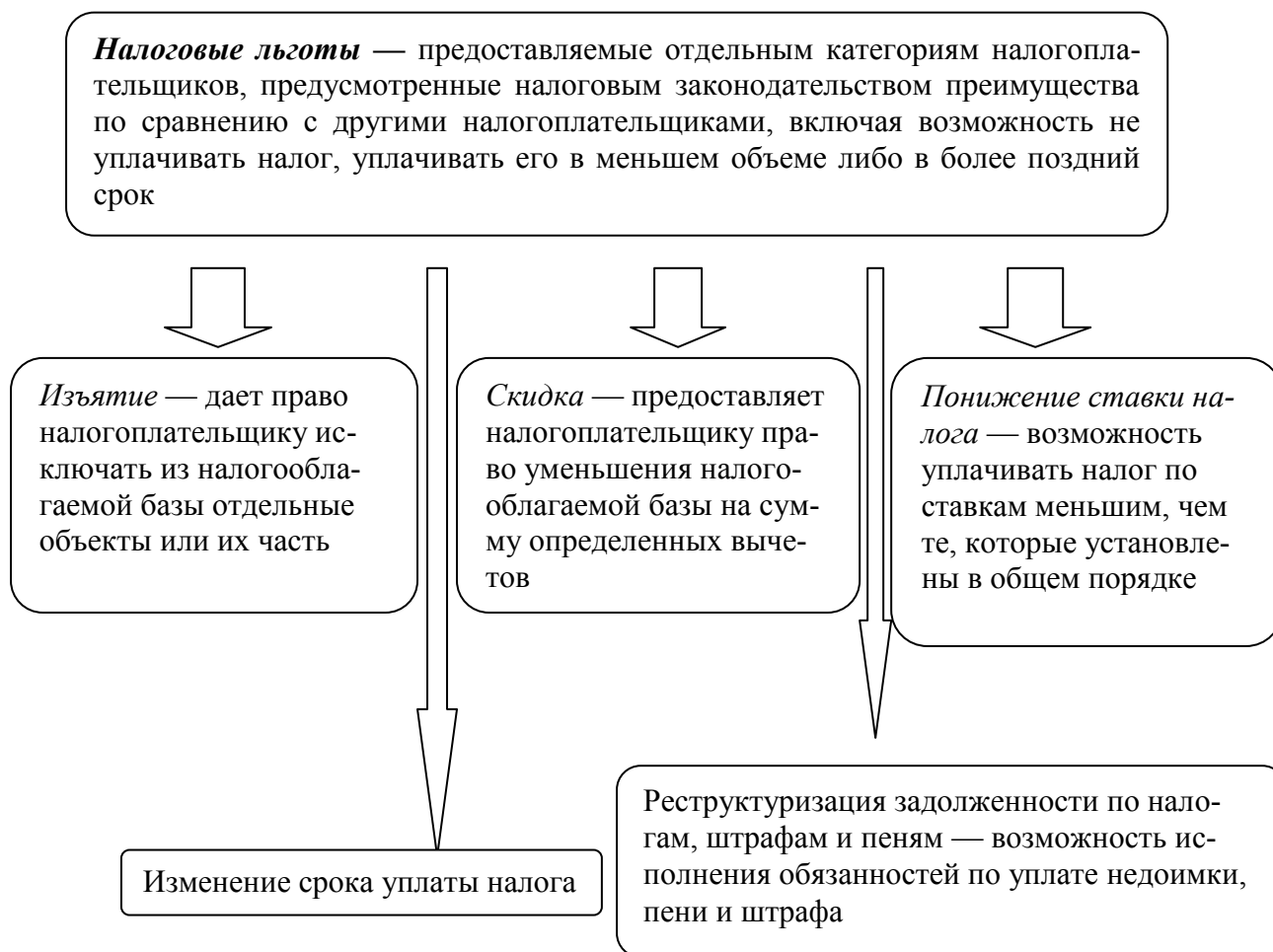


Схема 2.6. Исполнение обязанности по уплате налогов и сбор

Исполнение налоговой обязанности — это действие или комплекс действий налогоплательщика по перечислению денежных средств в бюджет или внебюджетные фонды, которые должны быть выполнены в сроки, установленные законодательством

Схема 2.7. Условия признания налогов уплаченными

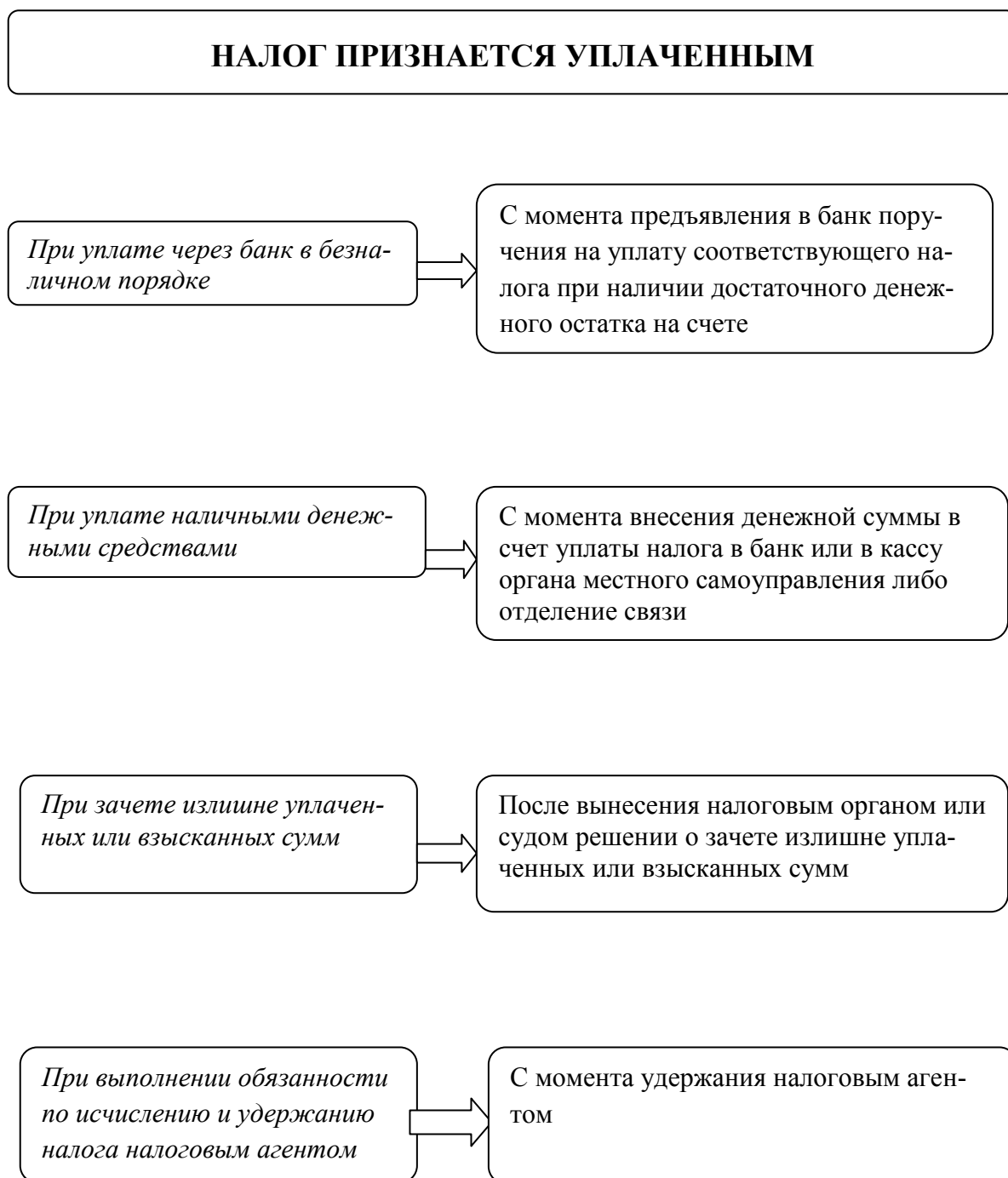


Схема 2.8. Требования об уплате налогов и сборов

Требование об уплате налога — направленное налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) письменное извещение о неуплаченной сумме налога (сбора), а также об обязанности уплатить в установленный срок неуплаченную сумму налога (сбора) и соответствующие пени



Требование об уплате налога (сбора) направляется налогоплательщику (плательщику сборов, налоговому агенту) налоговым органом по месту его учета при наличии у него недоимки независимо от привлечения его к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах

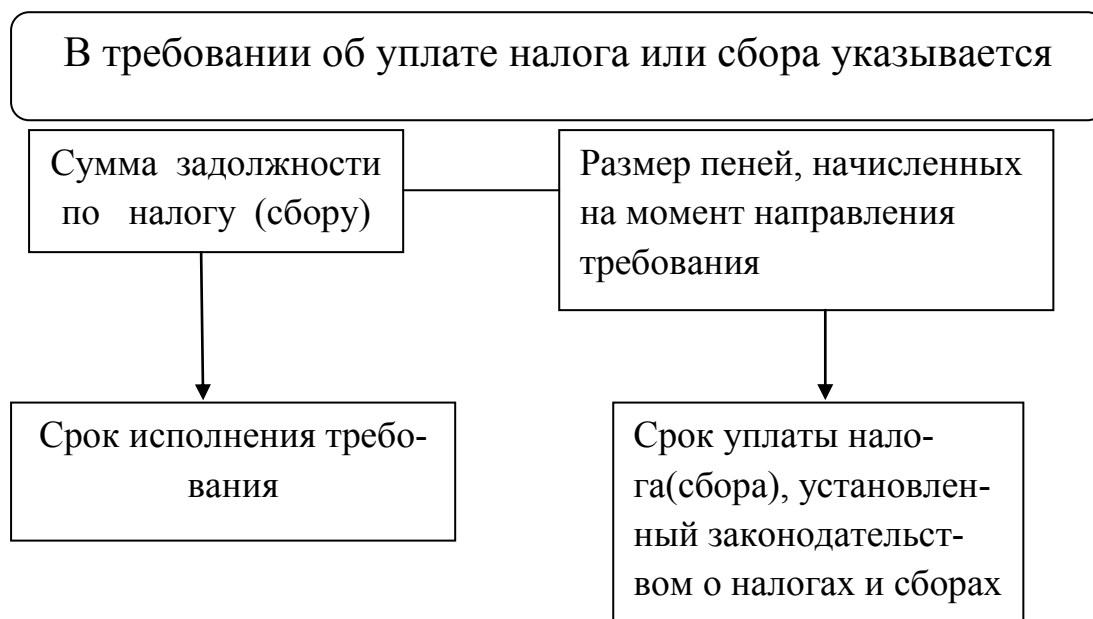
Требование должно быть направлено:

- не позднее трех месяцев после наступления срока уплаты налога, если иное не предусмотрено НК РФ;
- не позднее 10 дней с даты вынесения налоговым органом решения по результатам налоговой проверки

Требование об уплате налога может быть передано руководителю организации или физическому лицу (их законному или уполномоченному представителю) лично под расписку или иным способом, подтверждающим факт и дату получения этого требования.

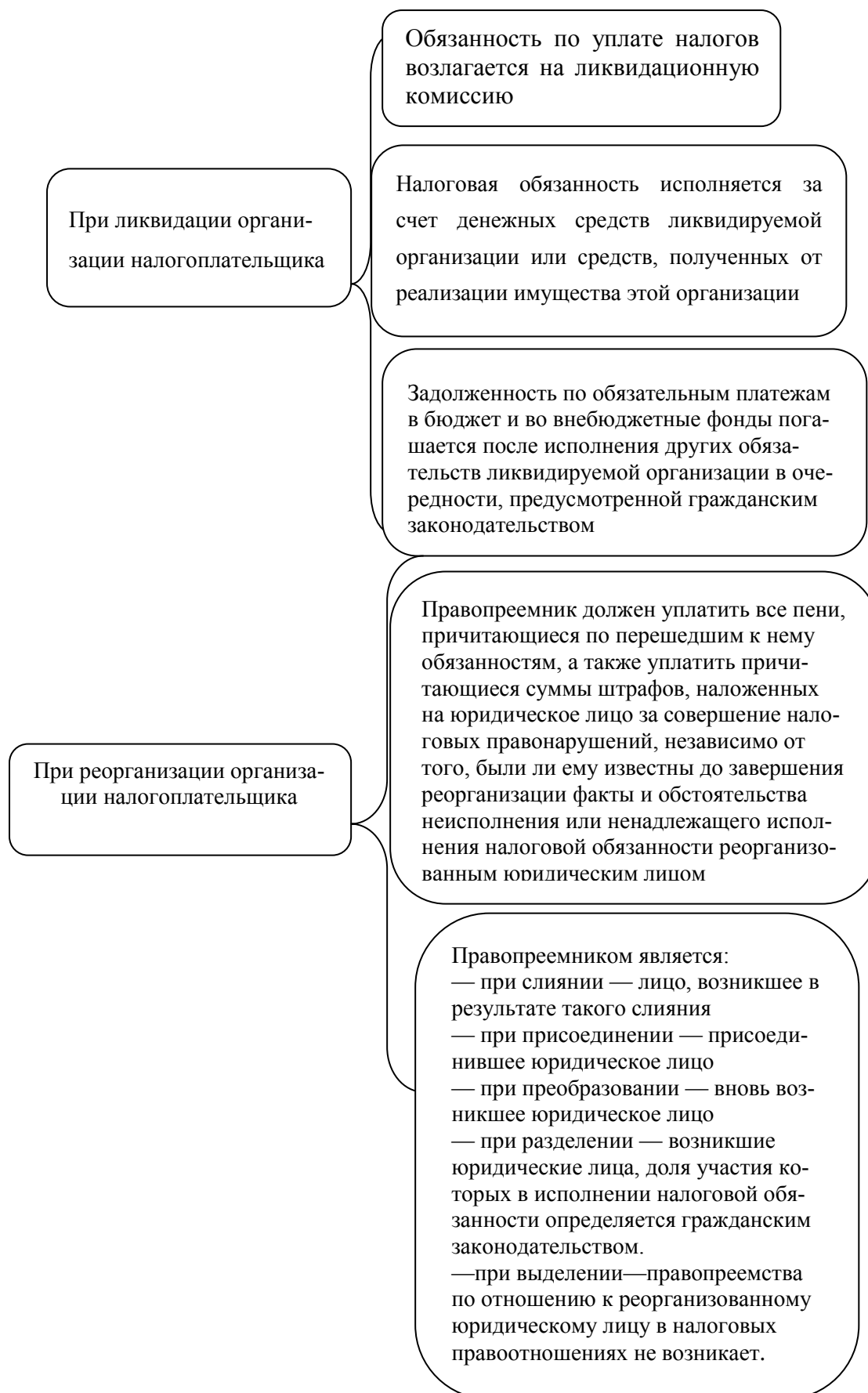
В случае, когда указанные лица уклоняются от получения требования, оно направляется по почте заказным письмом и считается полученным по истечении шести дней с даты направления заказного письма

Схема 2.9. Сведения, содержащиеся в требовании об уплате налогов и сборов



Меры по взысканию налога и обеспечению исполнения обязанности по уплате налога (сбора), которые применяются в случае неисполнения требования.

Схема 2.10. Особенности исполнения налоговой обязанности отдельными категориями налогоплательщиков



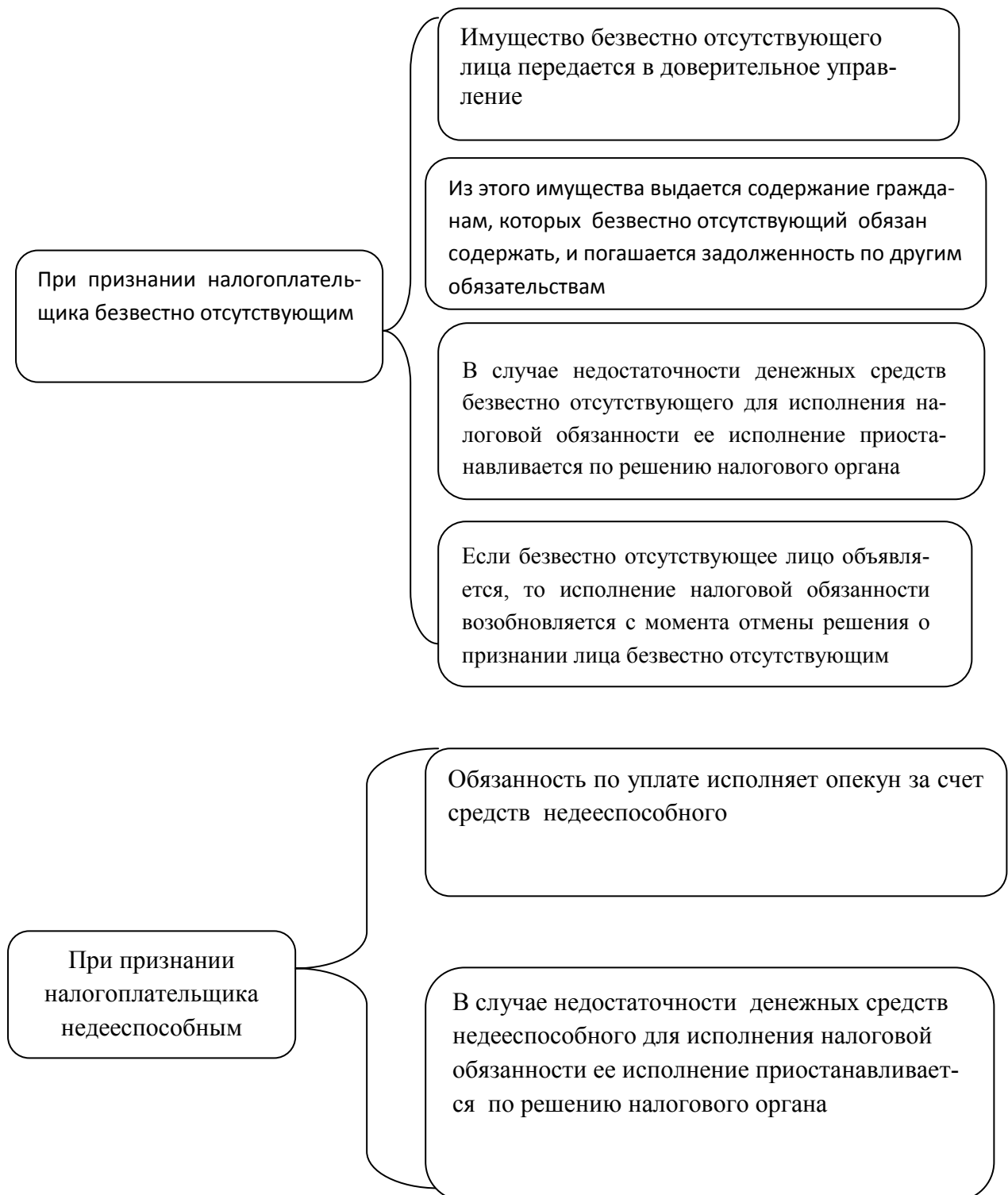


Схема 2.11. Понятие изменения срока уплаты налога

Изменением срока уплаты налога (сбора) признается перенос установленного срока уплаты налога (сбора) на более поздний. Срок уплаты может быть изменен в отношении всей подлежащей уплате суммы или ее части с начислением процентов на неуплаченную сумму, если иное не предусмотрено НК РФ.

Схема 2.12. Обстоятельства, исключающие изменение срока уплаты Налога

Срок уплаты налога не может быть изменен, если в отношении лица, претендующего на такое изменение (п. 1 ст. 62 НК РФ)

— возбуждено уголовное дело по признакам преступления, связанного с нарушением законодательства о налогах и сборах

— проводится производство по делу о налоговом правонарушении либо по делу об административном правонарушении, связанном с нарушением законодательства о налогах и сборах

— имеются достаточные основания полагать, что это лицо воспользуется таким изменением для сокрытия своих денежных средств или иного имущества, подлежащего налогообложению, либо это лицо собирается выехать за пределы Российской Федерации на постоянное место жительства

Схема 2.13. Формы изменения срока уплаты налога

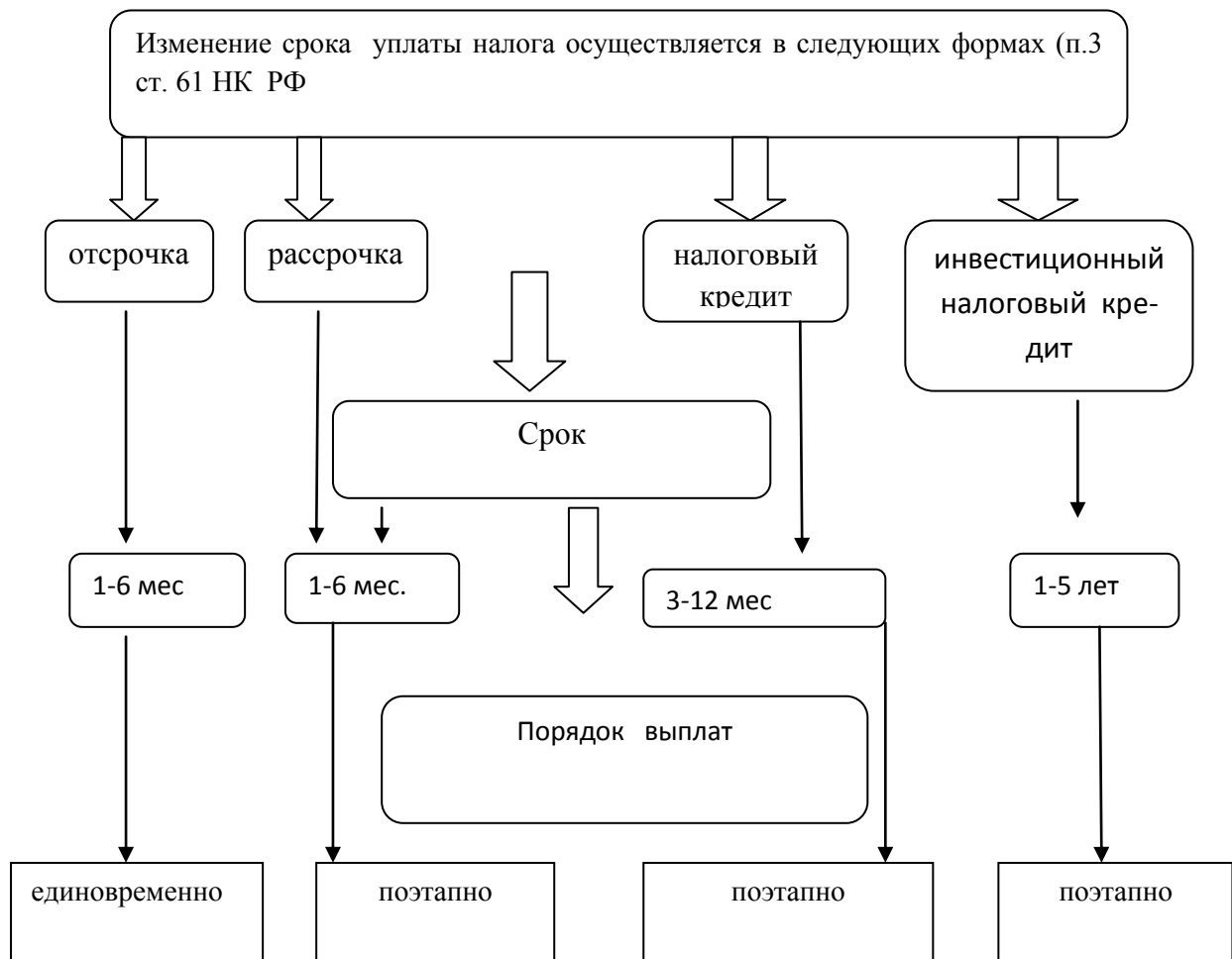


Схема 2.14. Основания предоставления отсрочки или рассрочки по уплате налога

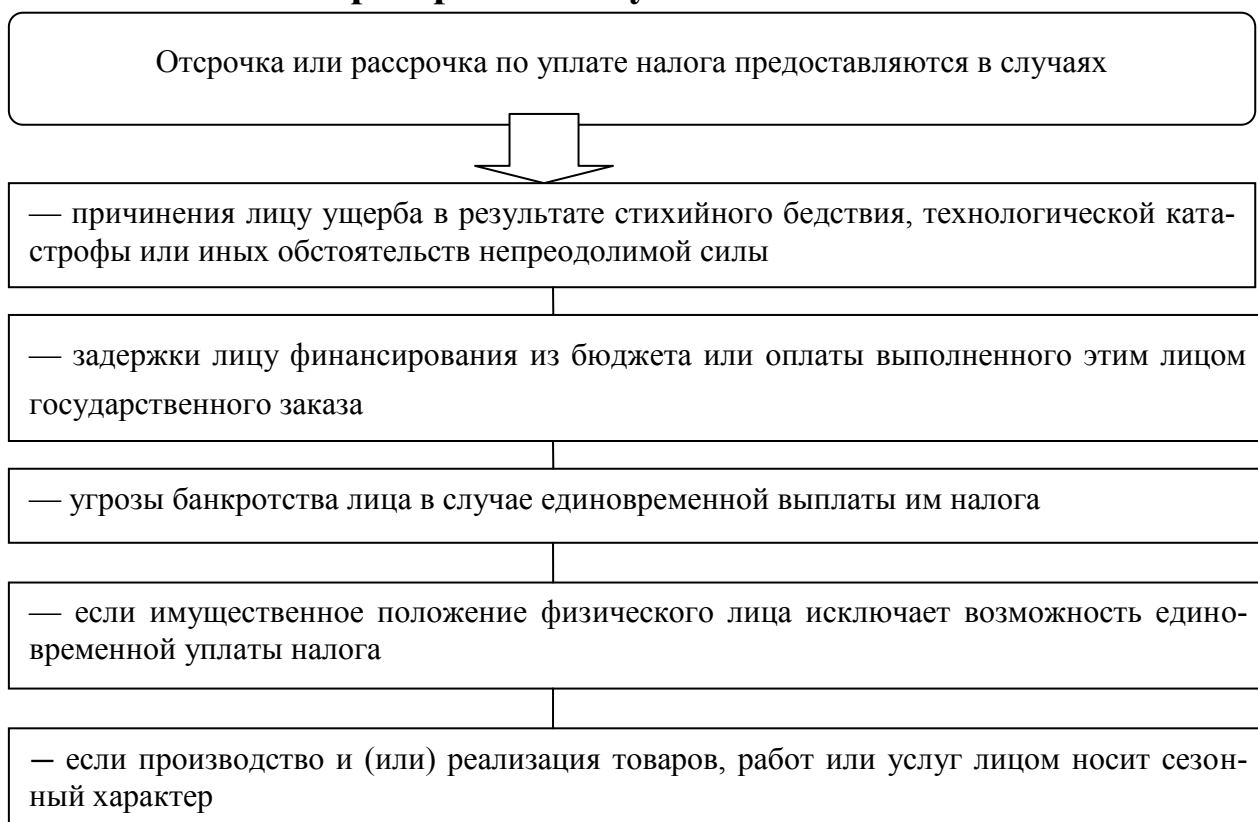


Схема 2.15. Общий порядок взыскания налогов с налогоплательщиков

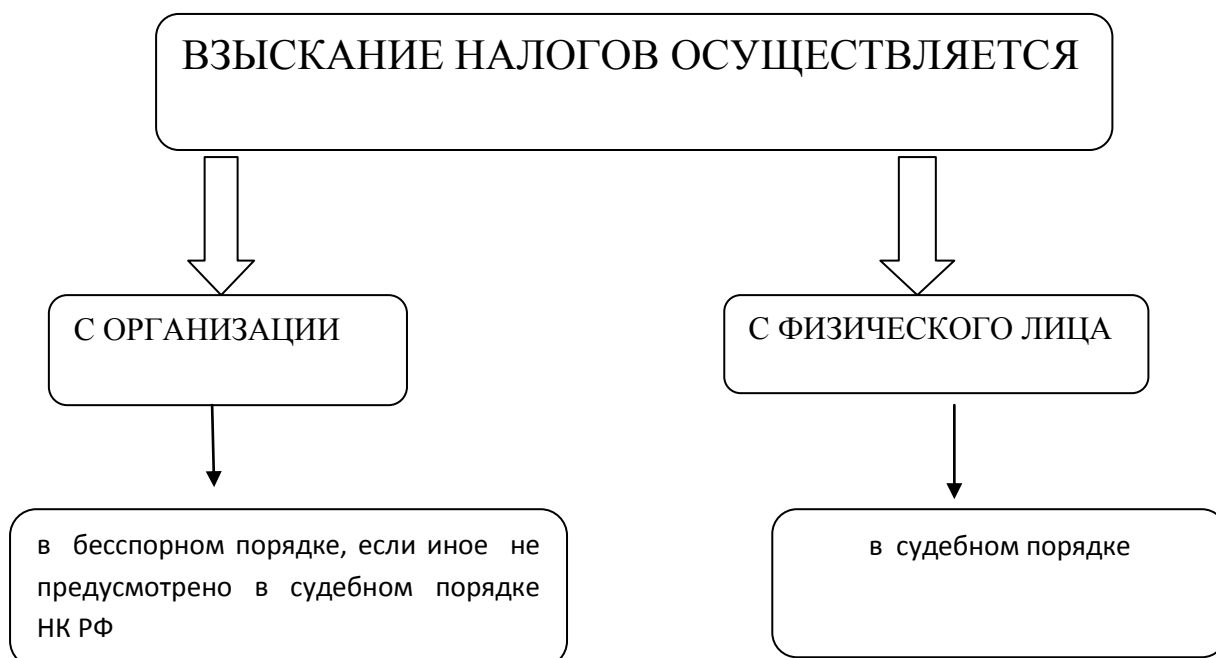
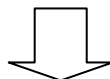


Схема 2.16. Порядок взыскания налогов с организаций



Схема 2.17. Взыскание налога, сбора, пени за счет средств на банковских счетах налогоплательщика-организации

В случае неуплаты или неполной уплаты налога, сбора, пени в установленный срок обязанность по их уплате исполняется принудительно путем обращения взыскания на денежные средства налогоплательщика (плательщика сборов, налогового агента)



Взыскание осуществляется на основании решения налогового органа, которое должно быть принято после истечения срока, установленного для исполнения обязанности по уплате налога (но не позднее 60 дней после истечения срока исполнения требования об уплате налога) и доведено до сведения налогоплательщика (налогового агента) не позднее пяти дней после его вынесения; решение, принятое после истечения указанного срока, считается недействительным и исполнению

не подлежит (в этом случае налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании с указанных лиц причитающейся к уплате суммы налога).

Примечание. Инкассовое поручение (распоряжение) на перечисление налога в соответствующий бюджет и (или) внебюджетный фонд направляется в банк, где открыты счета налогоплательщика (налогового агента)

Взыскание налога может производиться с рублевых расчетных (текущих) и (или) валютных счетов налогоплательщика (налогового агента), за исключением ссудных и бюджетных счетов, а также депозитных счетов до истечения срока действия депозитного договора. При взыскании с валютных счетов одновременно с инкассовым поручением направляется поручение банку на продажу валюты не позднее следующего дня.

При взыскании налога налоговым органом может быть применено приостановление операций по счетам налогоплательщика (налогового агента) в банках.

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или

налогового агента в день получения банком инкассового поручения:

— оно исполняется по мере поступления денежных средств на эти счета не позднее одного (не позднее двух — с валютных счетов) операционного дня, следующего за днем каждого такого поступления — налоговый орган вправе взыскать налог (сбор, пени) за счет иного имущества налогоплательщика (налогового агента)

Схема 2.18. Направление постановления о взыскании налога за счет имущества организации

При недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика или налогового агента организации или отсутствии информации о таких счетах налоговый орган вправе обратиться за взысканием налога (сбора, пени) за счет иного имущества налогоплательщика в пределах сумм, указанных в требовании об их уплате, с учетом сумм, взысканных с его счетов

Взыскание осуществляется на основании решения налогового органа, которое (в форме постановления) направляется судебному приставу-исполнителю в течение трех дней после его принятия

Одновременно налоговым органом может быть применено наложение ареста на имущество

С момента наложения ареста на имущество и до перечисления сумм, вырученных от реализации имущества, в соответствующие бюджеты пени не начисляются

Обязанность по уплате налога (сбора, пени) считается исполненной с момента реализации имущества и погашения задолженности по налогам (сборам, пеням) за счет вырученных сумм

Схема 2.19. Взыскание налога с физических лиц – налогоплательщиков

ПОРЯДОК ВЗЫСКАНИЯ НАЛОГОВ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ - НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКОВ

Налоговый орган обращается в суд с иском о взыскании с налогоплательщика налога.

Исковое заявление в течение 6 месяцев после истечения срока исполнения требования об уплате налога подается в арбитражный суд (в отношении имущества физического лица, зарегистрированного в качестве индивидуального предпринимателя) либо в суд общей юрисдикции (в отношении имущества физического лица, не имеющего статус индивидуального предпринимателя).

Налоговый орган вправе подготовить ходатайство о наложении ареста на имущество ответчика и направить его в суд.

Суд рассматривает данные дела в соответствии с нормами гражданского процессуального и арбитражного процессуального законодательства.

Взыскание производится на основании вступившего в законную силу решения суда

Схема 2.20. Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности

Способы обеспечения исполнения налоговой обязанности — правовые средства, стимулирующие добросовестную уплату налогоплательщиком налога либо позволяющие налоговому органу осуществить принудительное взыскание налога

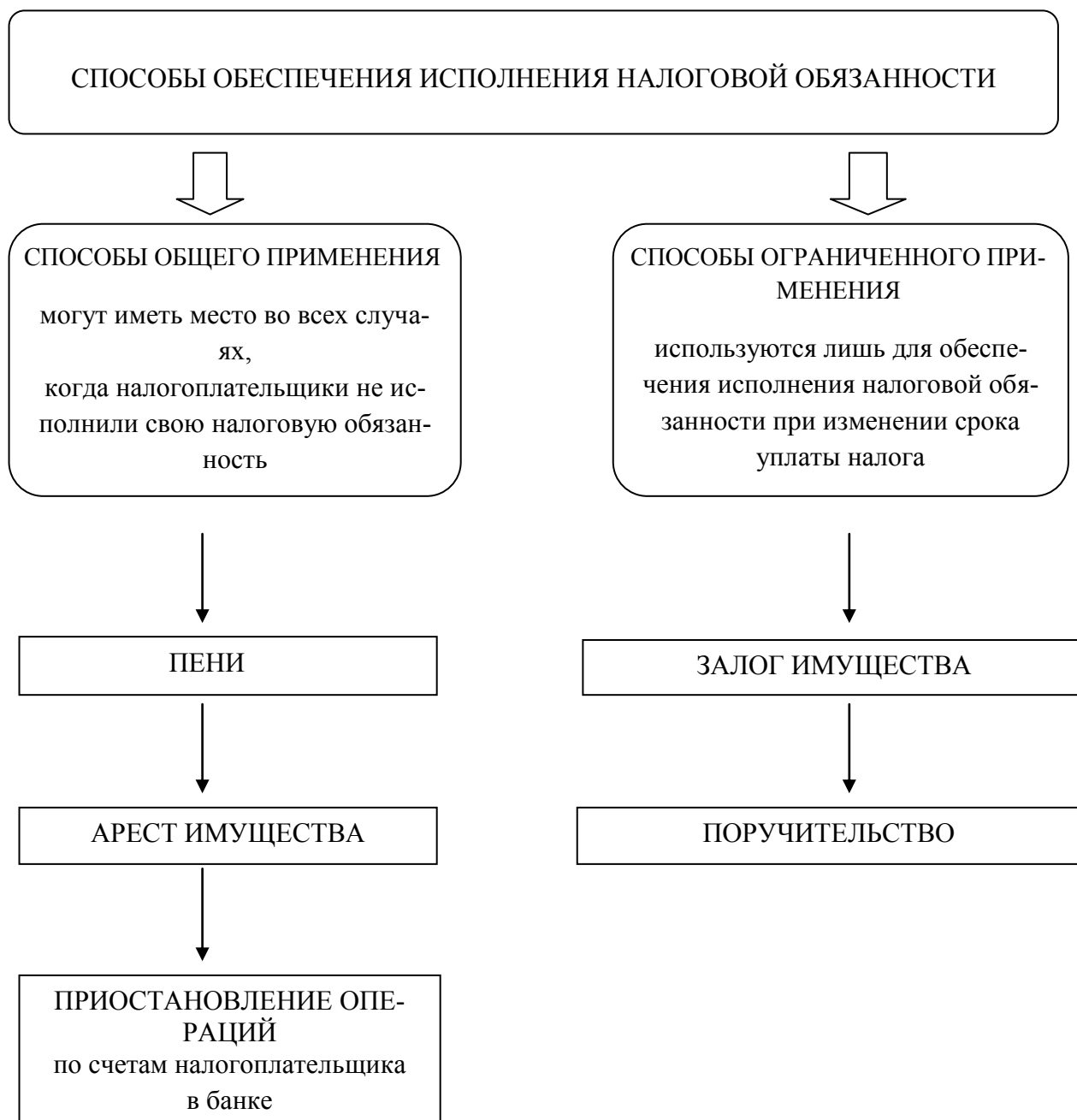
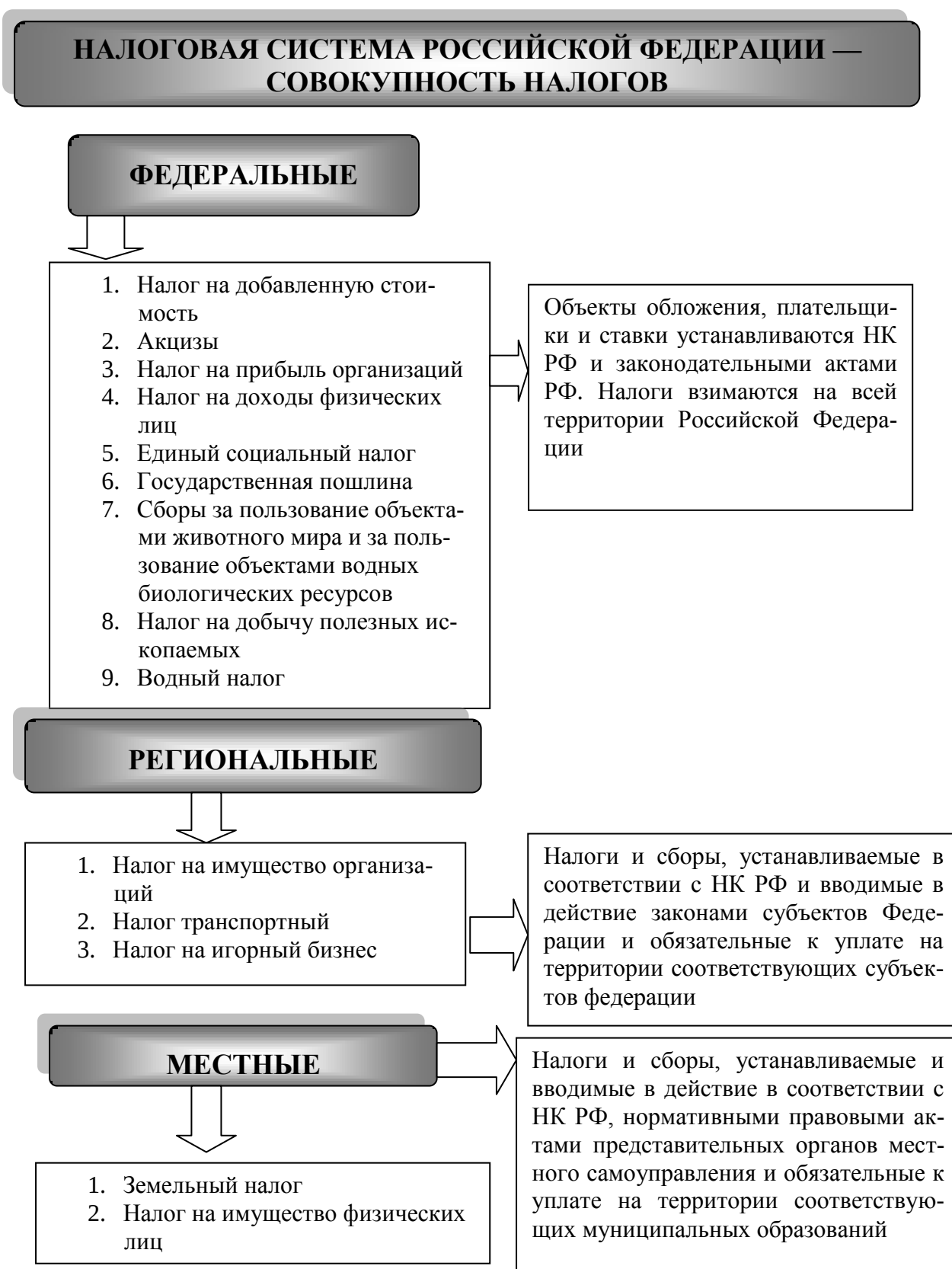


Схема 2.21. Налоговая система Российской Федерации



Тема 3. Налоговый контроль

Схема 3.1. Понятие налогового контроля

Налоговый контроль

представляет собой совокупность действий налоговых и иных государственных органов по надзору за своевременностью, полнотой и правильностью исполнения налогоплательщиками и иными субъектами своих налоговых обязанностей

Схема 3.2. Задачи налогового контроля

ОСНОВНЫЕ ЗАДАЧИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

1. Предупреждение нарушений налогового законодательства



2. Обеспечение правильного внесения налогов в бюджет



3. Наказание нарушителей налогового законодательства

Схема 3.3. Методы налогового контроля



Схема 3.4. Виды налогового контроля



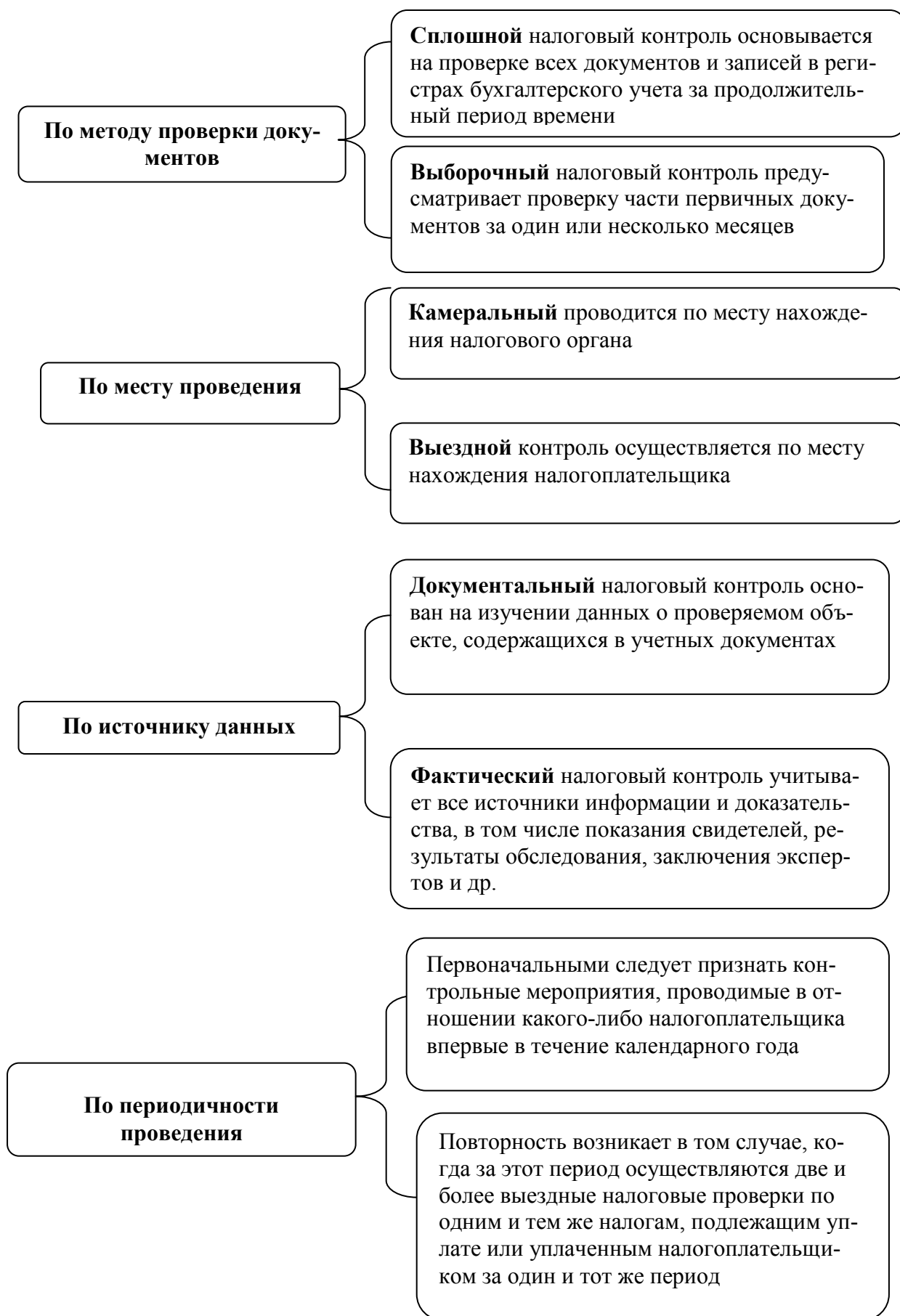


Схема 3.5. Понятие и виды налоговых проверок

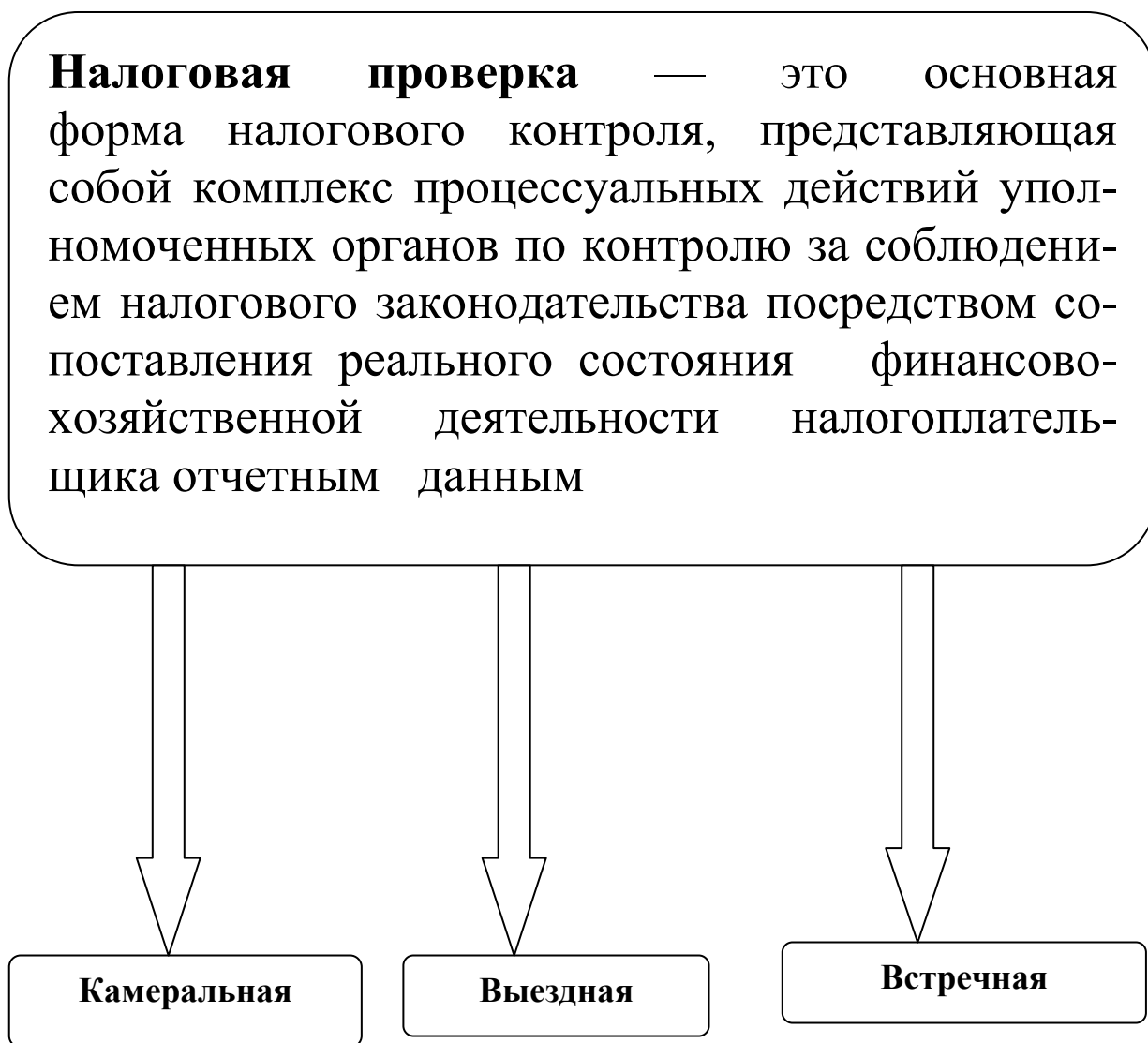


Схема 3.6. Особенности проведения камеральной налоговой проверки

Камеральная налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа

Срок такой проверки не должен превышать трех месяцев со дня представления налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.

Если проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, об этом сообщается налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в установленный срок .

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнительные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов (ст. 88 НК РФ).

В случае выявления нарушений законодательства о налогах и сборах по результатам камеральной проверки составляется акт.

Схема 3.7. Особенности проведения выездной налоговой проверки

Выездная налоговая проверка налогоплательщика, плательщика сбора, налогового агента, его филиала или представительства проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа.

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) может проводиться по одному или нескольким налогам.

Выездная налоговая проверка не может продолжаться более двух месяцев, однако в исключительных случаях вышестоящий налоговый орган может увеличить продолжительность выездной налоговой проверки до трех месяцев.

При проведении выездных проверок организаций, имеющих филиалы и представительства, срок проведения проверки увеличивается на один месяц на проведение проверки каждого филиала и представительства.

По окончании выездной налоговой проверки проверяющий составляет соответствующую справку, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения. Затем не позднее двух месяцев после составления справки о проведенной проверке уполномоченными должностными лицами налоговых органов должен быть составлен в установленной форме акт выездной налоговой проверки.

Схема 3.8. Особенности проведения встречной налоговой проверки

Встречная налоговая проверка проводится в случае, если при проведении камеральных и выездных налоговых проверок у налоговых органов возникает необходимость получения информации о деятельности налогоплательщика (плательщика сбора), связанной с иными лицами, налоговым органом могут быть истребованы у этих лиц документы, относящиеся к деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора)

Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение. Порядок привлечения к налоговой ответственности

Схема 4.1. Особенности налоговой ответственности

Основанием налоговой ответственности является **налоговое правонарушение**.

Наступление ответственности урегулировано нормами налогового права.

Ответственность состоит в применении к нарушителю специальных финансовых санкций (штрафы, пени).

К ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах привлекаются налоговые, таможенные органы, органы налоговой полиции и их должностные лица.

Законодательство устанавливает особый порядок привлечения к ответственности, предусмотренный НК РФ.

Схема 4.2. Группы налоговых правонарушений

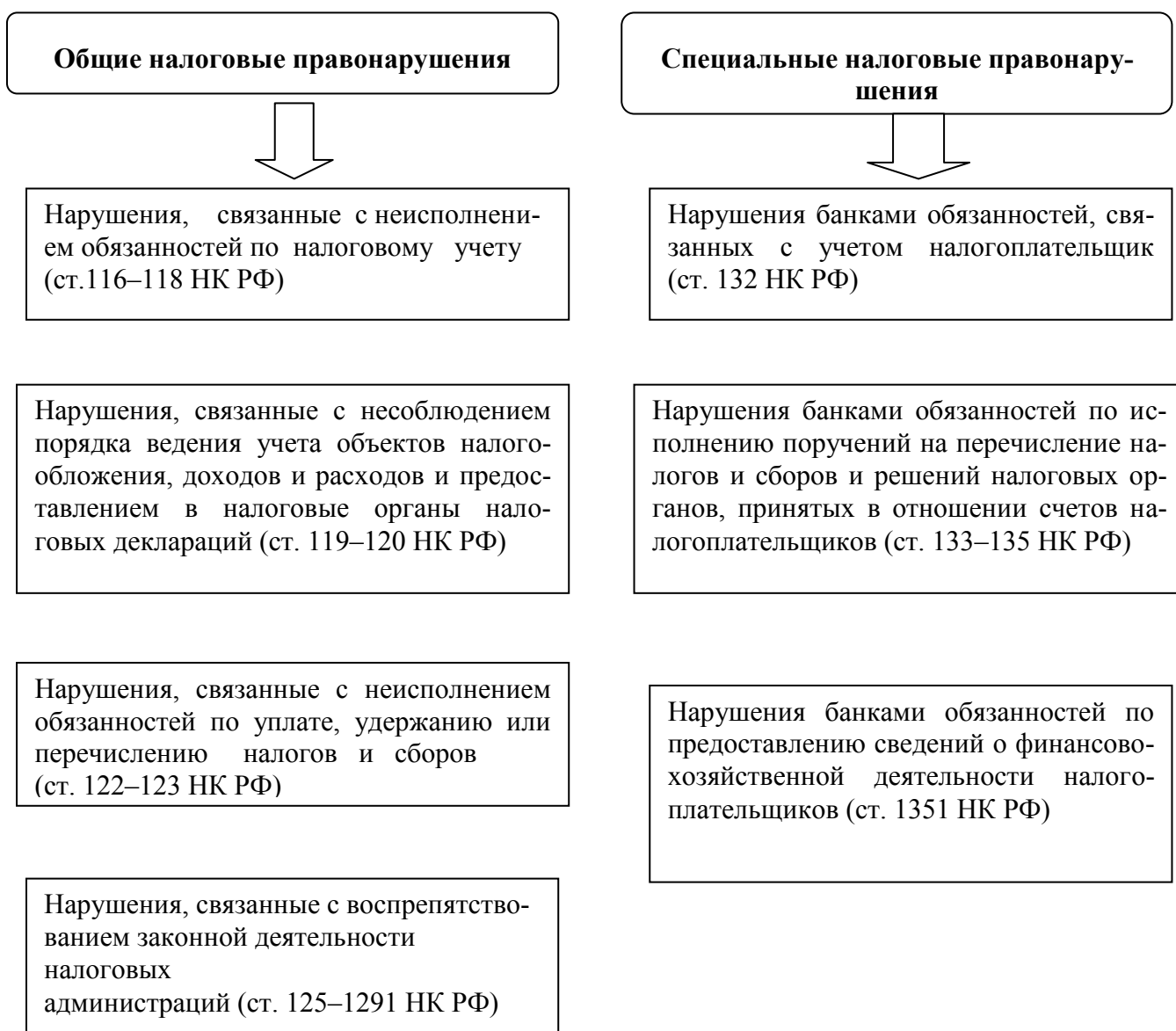


Схема 4.3. Санкции за налоговые правонарушения

<i>Виды налоговых правонарушений</i>	<i>До принятия Закона № 229-ФЗ</i>	<i>После принятия Закона № 229-ФЗ</i>
Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе <i>п. 1 ст.116 НК РФ</i>	Размер штрафа зависел от количества дней просрочки. Опоздание с регистрацией на 90 календарных дней и менее, штраф-5000 руб. опоздание с регистрацией более 90 календарных дней, штраф 10 000 руб.	Размер штрафа не зависит от количества дней просрочки и составляет 10 000 руб.
Ведение предпринимательской деятельности без постановки на учет <i>п. 2 ст. 116 НК РФ</i>	Введено дополнение к ст.116 НК РФ Ведение деятельности без постановки на налоговый учет до 90 календарных дней – штраф – 10% от доходов, полученных до постановки на учет, но не менее 20 000 руб.; Ведение деятельности без постановки на налоговый учет более 90 календарных дней, штраф - 20% от доходов, но не менее 40 000 руб. (Ст.117 НК РФ утратила силу	Ведение деятельности без постановки на налоговый учет, размер штрафа составляет от 10 % доходов, полученных в этот период, но не менее 40 000 руб.
Непредставление налоговой декларации* <i>ст.119 НК РФ</i>	Штраф зависел от количества дней просрочки. Непредставление налоговой декларации 180 дней и менее, штраф-5 % от суммы, заявленной в декларации, за каждый месяц, но не более 30 % начисленных к уплате налогов, но и не менее 100 руб. Непредставление налоговой декларации более 180 дней, размер штрафа-30 % от суммы налога плюс по 10 % за каждый месяц начиная со 181 дня.	Штраф не зависит от срока опоздания с подачей декларации. Штраф составляет 5% от декларации налога за каждый месяц, но не более 30 % от указанной суммы и не менее 1000 руб. Минимальный штраф 1000 руб. берется всегда, даже если налог по неподанной декларации уплачен полностью- <i>Письмо Минфина РФ от 21.10.2010 г. №</i>

<i>Виды налоговых правонарушений</i>	<i>До принятия закона № 229-ФЗ</i>	<i>После принятия Закона № 229-ФЗ</i>
Нарушен способ представления отчетности <i>ст.119.1 НК РФ</i>	Норма отсутствовала	Введена новая <i>ст.119.1</i> Штраф 200 руб. за каждую декларацию или расчет, представленный на бумаге, а не в электронном виде
Представление в налоговую инспекцию недостоверного расчета финансового результата инвестиционного товарищества. Субъектом правонарушения признается управляющий товарищ, ответственный за ведение налогового учета <i>ст.119.2 НК.РФ</i>	Норма отсутствовала	Введена новая статья 119.1 Штраф-40 000 руб. при неумышленном искажении сведений Штраф-80 000 руб. при умышленном искажении сведений
Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения <i>ст.120 НК.РФ</i>	Допущены в одном налоговом периоде и не приведшее к занижению налоговой базы, штраф-5000 руб. Допущенные более чем в одном налоговом периоде и не приведшее к занижению налоговой базы-15 000 руб. Приведшее к занижению налоговой базы, штраф-10 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 15 000 руб.	Допущены в одном налоговом периоде и не приведшее к занижению налоговой базы, штраф-10 000 руб. Допущенные более чем в одном налоговом периоде и не приведшее к занижению налоговой базы-30 000 руб. Приведшее к занижению налоговой базы, штраф-20 % от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 000 руб.
Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и/или перечислению налогов <i>ст.123 НК.РФ</i>	Ответственность только за перечисление налога Штраф-20 % от суммы	Ответственность и за перечисление, и за удержание Штраф-20 % от суммы
Несоблюдение порядка владения, пользования и/или распоряжения имуществом, на который наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные	Норма отсутствовала	Штраф за нарушение -30 000

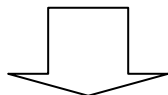
меры в виде залога ст. 125 НК РФ		
Непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля ст. 126 НК РФ	Штраф за каждый документ, не представленный по требованию налоговой инспекции-50 руб. Штраф-5000 руб.- уклонение от предоставления документов/отказ от предоставления документов	Штраф -200 руб. за каждую не предоставленную бумагу Штраф-10 000 руб.- уклонение от предоставления документов/отказ от предоставления документов
Неправомерное несообщение(несвоевременное сообщение) сведений ст. 129.1 НК РФ	Штраф -1 000 руб. Повторно в течение календарного года, штраф-5 000 руб.	Штраф-5 000 руб. Повторно в течение календарного года, штраф-20 000 руб.
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 ст. 129.3 НК РФ	Норма отсутствовала	Штраф-40 % от неуплаченной суммы налога не менее 30 000 руб.
Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках ст. 129.4 НК РФ***	Норма отсутствовала	Штраф- 5 000 руб.

*Штраф по ст.119 НК РФ установлен за подачу позже установленного срока именно налоговой декларации. поэтому, по мнению судов, санкция за то, что организация представила позже установленного срока авансовый расчет (а не налоговую декларацию), взыскиваться не может -*постановлении Пленума ВАС РФ от 12.10.2010 г. № 3299/10.*

**Внесены дополнительные изменения законом 227-ФЗ от 18.07.11, вступили в силу с 01.01.2012 г.

Схема 4.4. Принципы привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

Основываясь на общих правовых принципах привлечения к юридической ответственности, налоговое законодательство предусматривает следующие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения



Основания и порядок привлечения к данной ответственности предусмотрены только в НК РФ

Не допускается повторное привлечение к ответственности за совершение того же налогового правонарушения

Налоговая ответственность физических лиц, предусмотренная НК РФ, наступает только за те деяния, которые не содержат признаков состава преступления, перечисленных в уголовном законодательстве

Привлечение к ответственности юридических лиц за налоговые правонарушения не исключает административной, уголовной или иной ответственности их руководителей

Привлечение к ответственности не освобождает виновных лиц от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога

Схема 4.5. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения

Наличие хотя бы одного из предусмотренных налоговым законодательством обстоятельств служит основанием, исключающим привлечение лица к налоговой ответственности. К числу названных обстоятельств отнесены:

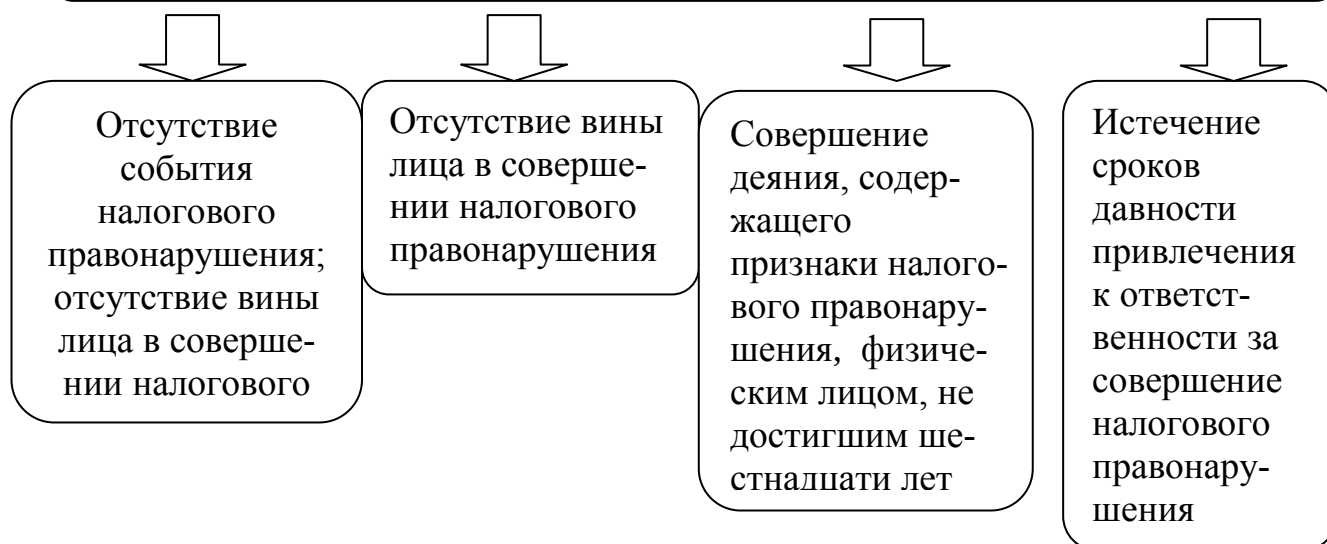


Схема 4.6. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения

Законодатель предусмотрел случаи, когда налоговое законодательство нарушено, но налицо обстоятельства, исключающие вину налогоплательщика.

К названным обстоятельствам отнесены:

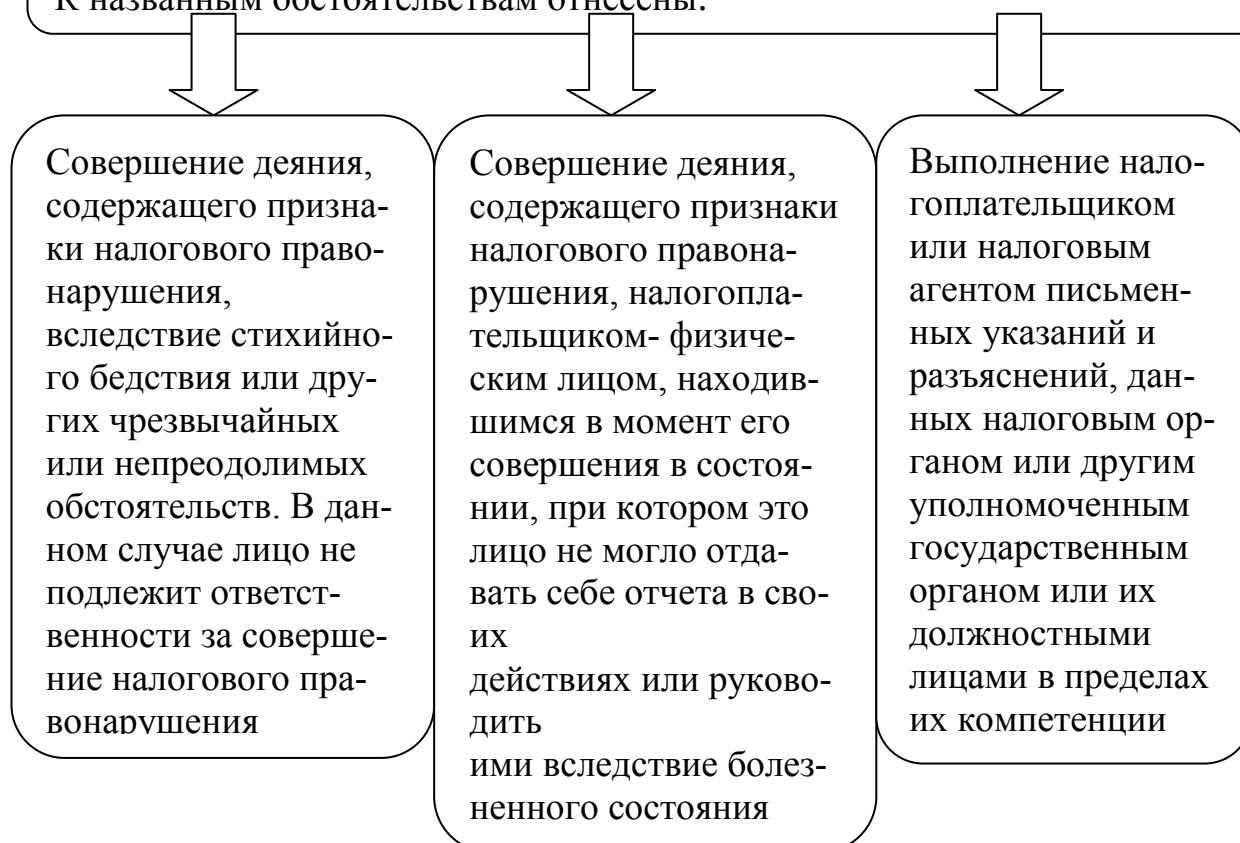
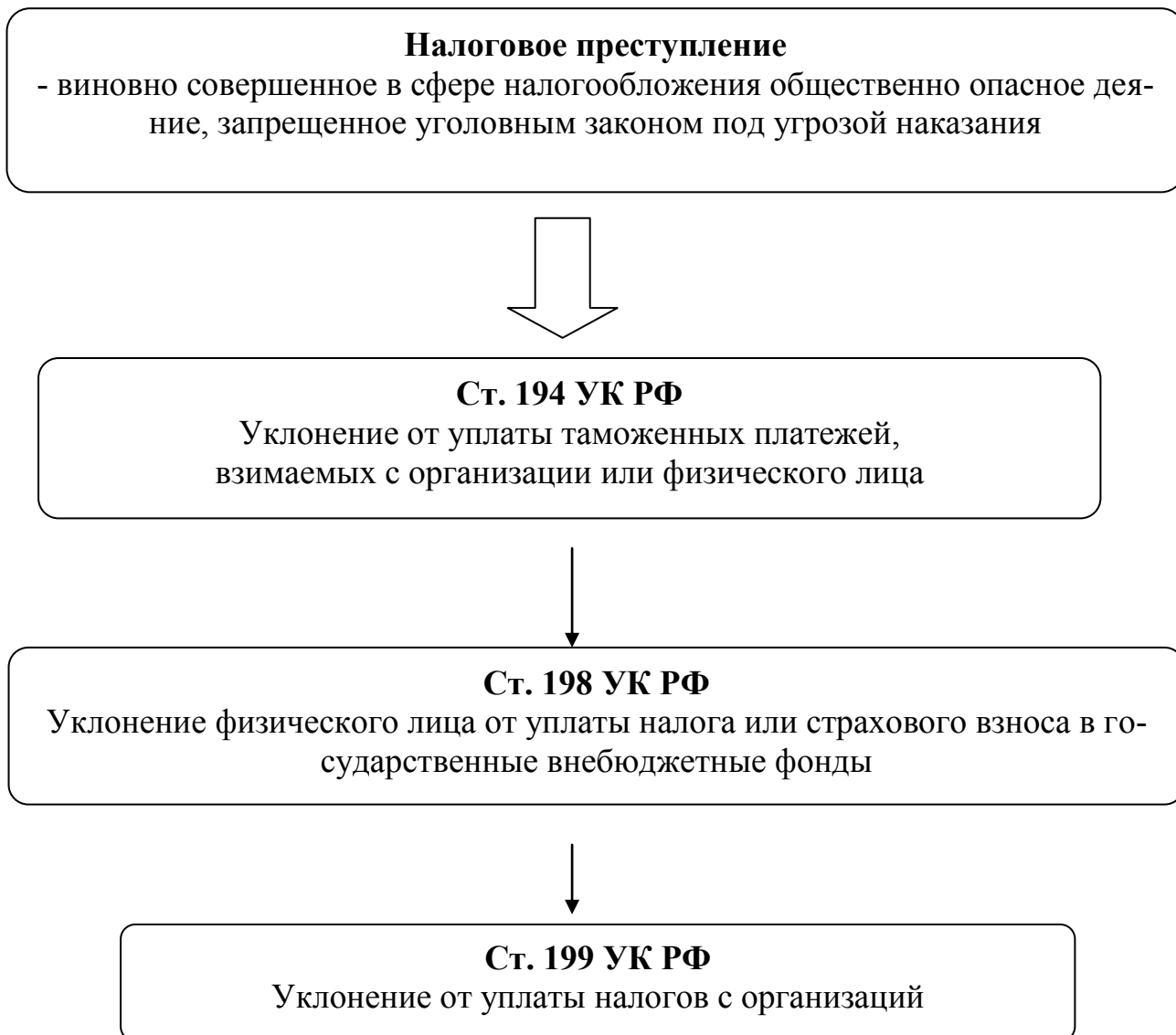


Схема 4.7. Налоговые преступления: понятие и виды



Преступление	Наказание*				Основание
	штраф		арест	лишение свободы лет,	
	в т.р.	в размере дохода полученного ви- новным лицом за период, лет,			
– 2 000 т.р. в течение 3 лет подряд, если доля недоимки < 10 % от ∑ налогов (сборов), подлежащих уплате – 6 000 т.р. (без других дополнительных условий)	100 – 300	1–2	до 6 меся- цев	до 2	ч.1 ст.199 УК РФ прим.1 к ст.199 УК РФ
Уклонение от уплаты налогов и сборов, совершенное группой лиц по предвари- тельном: – 2 000 т.р. в течение 3 лет подряд, если доля недоимки < 10 % от ∑у сговору, на ∑ более	200 – 500	1–3	–	до 6	ч.2 ст.199 УК РФ прим.1 к ст.199 УК РФ
Уклонение от уплаты налогов и сборов на сумму более: – 10 000 т.р. в течение 3 лет подряд, если доля недоимки < 20 % от ∑ налогов (сборов), подлежащих уплате; – 30 000 т.р. (без других дополнительных условий)	200 – 500	1–3	–	до 6	ч.2 ст.199 УК РФ прим.1 к ст.199 УК РФ
Налоговый агент не перечислил налоги на ∑ более: – 2 000 т.р. в течение 3 лет подряд, если доля недоимки < 10 % от суммы налогов (сборов), подлежащих уп- лате – 6 000 т.р. (без других дополнительных условий)	100 – 300	1–2	до 6 меся- цев	до 2	ч.1 ст.199.1 УК РФ прим. 1 к т.199 УК РФ
Налоговый агент не перечислил налоги на ∑ более: – 10 000 т.р. в течение 3 лет подряд, если доля недоимки < 20 % от ∑ налогов (сборов), подлежащих уплате; – 30 000 т.р. (без других дополнительных условий)	200 - 500	2–5	–	до 6	ч.2 ст.199.1 УК РФ прим.1 к ст.199 УК РФ
Соккрытие денежных средств или имущества организации (ИП), за счет кот. д.б. произведено взыскание недоимки по налогам и сборам, кот. д.б. произведено взыскание недоимки по налогам и сборам, совершенное собственником организации либо ИП на ∑ < 1 500 тыс. руб. совершенное собственником организации либо ИП на ∑ < 1 500 тыс. руб.	200 - 500 200 - 500	18 месяцев – 3 года 3 года	– – –	до 5 до 5	ст. 199.2 УК РФ прим. к ст.169 УК РФ прим. к ст.169 УК РФ

Лицо, которое впервые совершило преступление, освобождается от уголовной ответственности, если недоимка по налогу (сбору, пеням, штрафам) полностью погашена. Недоимка может быть погашена как самим виновным лицом за счет собственных средств, так и организацией, в которой было выявлено уклонение от уплаты налогов – прим.2 к ст.199 УК РФ. Приказ ФНС РФ от 06.03.2012 № ММВ-7-6/141@ - Об утверждении порядка предоставления информации из реестра дисквалифицированных лиц и формы выписки из реестра дисквалифицированных лиц

Схема 4.8. Административные правонарушения в налоговой сфере: понятие и виды

Административное правонарушение в налоговой сфере

- противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица в налоговой сфере, за которое Кодексом об административных правонарушениях (КоАП) РФ или законами субъектов федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность



Ст. 15.3. КоАП РФ

Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе

Ст. 15.4. КоАП РФ

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

Ст. 15.5. КоАП РФ

Нарушение сроков представления налоговой декларации

Ст. 15.6. КоАП РФ

Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля

Ст. 15.7. КоАП РФ

Нарушение порядка открытия счета налогоплательщику

Ст. 15.8. КоАП РФ

Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора

Ст. 15.9. КоАП РФ

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

Ст. 15.10. КоАП РФ

Неисполнение банком поручения государственного внебюджетного фонда

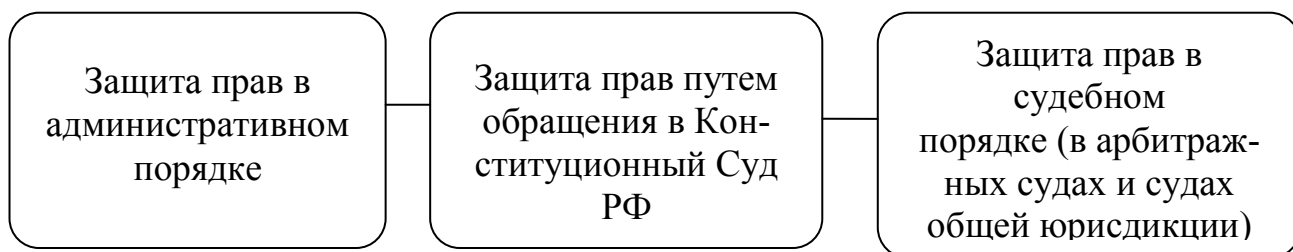
Вид правонарушения	Статья КоАП РФ	Ответственность, возлагаемая на организацию	Ответственность, возлагаемая на должностное лицо
Нарушение порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций	15.1	Штраф 40 т.р. - 50 т.р.	Штраф 4 т.р. - 5 т.р.
Нарушение срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе	15.3	Не предусмотрена	Предупреждение или штраф 0,5 – 1 т.р., кроме ИП Штраф 2 т.р. - 3 т.р., ИП, если нарушение сопряжено с ведением деятельности без постановки на учет
Нарушение срока представления сведений об открытии/ закрытии счета в банке или иной кредитной организации	15.4	Не предусмотрена	Предупреждение или штраф 1 т.р. – 2 т.р., кроме ИП
Нарушение сроков представления налоговой декларации	15.5	Не предусмотрена	Предупреждение или штраф 0,3 т.р. – 0,5 т.р., кроме ИП
Непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля	15.6	Не предусмотрена	Штраф 0,3 т.р. – 0,5 т.р., кроме ИП
Незаконный отказ/воспрепятствование в доступе должностного лица налоговой инспекции, проводящего налоговую проверку, к осмотру производственных, складских, торговых и иных помещений, используемых для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения*	19.7.6	Не предусмотрена	Штраф 10 т.р.
Грубое нарушение правил ведения бухучета и бухгалтерской отчетности**, а равно порядка и сроков хранения учетных документов	15.11	Не предусмотрена	Штраф 2 т.р. – 3 т.р., кроме ИП
Продажа товаров, подлежащих маркировке, без нее	15.12	Штраф 40 т.р. - 500 т.р. с конфискацией предметов административного правонарушения	Штраф 4 т.р. - 5 т.р. с конфискацией предметов административного правонарушения

* Ответственность может быть применена только за правонарушения, совершенные с 02.09.2010г. (дата вступления в силу Закона от 27 июля 2010 г. № 229-ФЗ) ч.1, 2 ст. 1.7 КоАП РФ.

**Под грубым нарушением правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности понимается - прим. к ст.15.11 КоАП:

-искажение сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10%;

Схема 4.9. Формы защиты нарушенных прав налогоплательщика



Список источников

1. Конституция Российской Федерации. –М., 2016.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 г.// СПС КонсультантПлюс.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 г. № 117-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.
4. О таможенном регулировании в Российской Федерации: Федеральный закон от 27.11.2010. // СЗ РФ.- 2010.- № 48,- ст. 6252; СЗ РФ.- 2011.- № 29,- ст. 4291.
5. Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998. № 145-ФЗ // СПС КонсультантПлюс. - Ст. 3823 (с изм. и доп.).
6. О Правительстве Российской Федерации: Федеральный конституционный закон от 17.12.1997. № 2-ФКЗ // СПС КонсультантПлюс - Ст. 5712 (с изм. и доп.).
7. О банках и банковской деятельности: Федеральный закон от 02.12.1990. № 395-1 // СПС КонсультантПлюс. - Ст. 357 (с изм. и доп.).
8. Об обязательном государственном страховании жизни и здоровья военнослужащих, граждан, призванных на военные сборы, лиц рядового и начальствующего состава органов внутренних дел Российской Федерации, Государственной противопожарной службы, органов по контролю за оборотом наркотических средств и психотропных веществ, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы: Федеральный закон от 28.03.1998. № 52-ФЗ // СПС КонсультантПлюс. - Ст. 1474 (с изм. и доп.).
9. Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний: Федеральный закон от 24.07.1998. № 125-ФЗ// СПС КонсультантПлюс. - Ст. 3803 (с изм. и доп.).
10. Об основах обязательного социального страхования: Федеральный закон от 16.07.1999. № 165-ФЗ// СПС КонсультантПлюс. - Ст. 3686 (с изм. и доп.).
11. О порядке установления размеров стипендий и социальных выплат в Российской Федерации: Федеральный закон от 07.08.2000. № 122-ФЗ// СПС КонсультантПлюс. - Ст. 3348 (с изм. и доп.).
12. О противодействии легализации (отмыванию) доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма: Федеральный закон от 7.08.2001. № 115-ФЗ // СПС КонсультантПлюс. - Ст. 3418 (с изм. и доп.).
13. О бухгалтерском учете: Федеральный закон от 06.12.2011. № 402-ФЗ // СПС КонсультантПлюс. - Ст. 7344 (с изм. и доп.).

- 14.Налоговое право: учебник/ под ред. Е.Ю. Грачёвой. - М.: Проспект, 2013.
- 15.Крохина Ю.А. Налоговое право : учебник./ Ю.А. Крохина М.: Юрайт, 2013. - 495 с.
- 16.Карташов А.В. Налоговое право: краткий курс лекций/ А. В. Карташов; под науч. ред. Е. Ю. Грачевой. 2-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2013. - 211 с.
- 17.Александров И.В. Расследование налоговых преступлений./ И.В. Александров.- М.: Юрайт, 2014.
- 18.Вылкова Е.С. Налоговое планирование. Теория и практика. / Е.С. Вылкова .- М.: Юрайт, 2014.
19. Винницкий Д.В. Налоговое право: учебник для бакалавров./ Д.В. Винницкий. - М.: Юрайт, 2013.-360 с.
- 20.Клейменова М.О. Налоговое право: учебное пособие./ М.. Клейменова. - М.: МФПУ "Синергия", 2013. -368 с.
- 21.Парыгина В.А. Налоговое право России: учебник./ В.А. Парыгина, А.А. Тедеев . - М.: Юрайт, 2012. - 462 с.
- 22.Комментарий к Налоговому кодексу Российской Федерации. в 2 т. / под ред. Ю.Ф. Кваши. - 12-е изд., перераб. и доп. - М.: Юрайт, 2014.
- 23.Ордынская Е.В. Организация и методика проведения налоговых проверок./ Е.В. Ордынская. - М.: Юрайт, 2013.
- 24.Соловьев И.Н. Преступные налоговые схемы и их выявление./ И.Н. Соловьев.-М.:Проспект,2013.

Учебное издание

Шевко Наиля Рашидовна
Хадиуллина Гульнара Насимовна

Налоговое право

Альбом схем

Корректор Н.А. Климанова
Компьютерный набор Н.Р. Шевко
Технический редактор А.Д. Федорова

Подписано в печать 23.11.2016
Формат 60×90 1/16 Усл.печ.л.4 Тираж 30

Типография КЮИ МВД России
420108 г. Казань, ул. Магистральная, 35