

Занятие от 04.05.2020г., урок №46

Практическое занятие

Тема: Решение задач по определению налоговых санкций при грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов).

Цель: сформировать умение определять правонарушение.

ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ СВЕДЕНИЯ

Налоговые правонарушения

Для начала разберем понятие и признаки налогового правонарушения.

Понятие налогового правонарушения раскрывается в НК РФ. Это виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика взносов, налогового агента либо иного лица, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность (ст. 106 НК РФ). Это может быть неисполнение организацией или ИП своих обязанностей, установленных НК РФ (ст. 23 НК РФ), нарушение прав налоговых органов и др.

Вместе с тем не всякое нарушение влечет за собой привлечение лица к ответственности. Налоговым правонарушением признается такое деяние, которое:

- является собой несоблюдение правовой нормы. То есть имеет место противоправность действия или бездействия. Поэтому налоговым правонарушением не является, к примеру, использование налогоплательщиком неточностей в законодательстве, благодаря которым его налоговые обязательства уменьшаются;
- отражает виновность лица, привлекаемого к ответственности. Вина предполагает умысел лица или его неосторожность (недальновидность), приведшие к действию, бездействию;
- обнаруживает связь между деянием и негативными последствиями.

Собственно, понятие и признаки налогового правонарушения мы разобрали. Далее рассмотрим состав.

Состав налогового правонарушения

Состав налогового правонарушения состоит из следующих элементов: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона (как и другие правонарушения в соответствии с общей теорией права). Если говорить коротко, то общий объект – это общественные отношения, охраняемые налоговым законодательством, которые «страдают» при совершении

налогового правонарушения. В научной литературе выделяют также родовой объект и непосредственный объект.

Объективная сторона – это набор признаков, установленных НК РФ, характеризующих внешнее проявление противоправного поведения. К ним относятся само деяние, общественно опасные последствия, а также причинно-следственная связь между деянием и последствиями.

Субъект налогового правонарушения – лицо, его совершившее. А субъективная сторона – это отношение лица к совершенному правонарушению. Как было сказано выше, лицо может быть привлечено к ответственности при наличии вины. Так вот субъективная сторона предполагает исследование не только вопроса вины субъекта, но и обстоятельств, исключающих, смягчающих или отягчающих вину (ст. 111, 112 НК РФ), форму вины (умысел или неосторожность) и т.д.

Виды нарушений налогового законодательства

Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в ИФНС, если такая обязанность установлена НК РФ (п. 1 ст. 116 НК РФ)

Ведение деятельности организацией или ИП без постановки на учет в ИФНС (п. 2 ст. 116 НК РФ)

Непредставление в срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета (п. 1 ст. 119 НК РФ)

Несоблюдение порядка представления налоговой декларации / расчета в электронной форме, когда того требует НК РФ (ст. 119.1 НК РФ)

Грубое нарушение правил учета доходов, расходов, объектов налогообложения (ст. 120 НК РФ)

Неуплата / неполная уплата налога (сбора, взносов) в результате занижения налоговой базы (базы по взносам), иного неправильного исчисления, других неправомерных действий / бездействия (п. 1, 3 ст. 122 НК РФ)

Неправомерное неудержание (неполное удержание) и/или перечисление в срок налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом (ст. 123 НК РФ)

Непредставление налоговым агентом в срок расчета сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в ИФНС по месту учета (п. 1.2 ст. 126 НК РФ)

Непредставление в срок организацией (ИП) в налоговые органы документов и/или иных сведений, предусмотренных законодательством о налогах и сборах (п. 1 ст. 126 НК РФ)

Неправомерное непредставление в срок налоговикам сведений о налогоплательщике (плательщике взносов), отказ лица представить имеющиеся у него документы со сведениями о налогоплательщике (плательщике взносов) по запросу налогового органа, представление документов с заведомо недостоверными сведениями, кроме нарушений, предусмотренных статьей 126.1 НК РФ (п. 2 ст. 126 НК РФ)

Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения (п. 1 ст. 126.1 НК РФ)

Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые это лицо должно сообщить налоговому органу, в том числе непредставление (несвоевременное представление) в налоговый орган пояснений в случае непредставления в срок уточненной налоговой декларации (п. 3 ст. 88 НК РФ), кроме нарушений, предусмотренных ст. 126 НК РФ (п. 1, 2 ст. 129.1 НК РФ)

Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком — физическим лицом в ИФНС сообщения о наличии у него объектов недвижимого имущества, транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения, при неполучении налоговых уведомлений и неуплаты налогов в отношении указанных объектов (п. 3 ст. 129.1 НК РФ).

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов

Под **грубым нарушением правил учета доходов, расходов** и объектов налогообложения понимается 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.

Пример

Фирма получила от двух покупателей авансы под будущую поставку товара, но [бухгалтер](#) не отразил их в учете и не начислил на них НДС.

Это грубое нарушение правил учета объекта налогообложения по этому налогу.

Пример

Бухгалтер фирмы дважды не отразил выручку от реализации в учете:

- первый раз в I квартале;
- второй раз в III квартале.

В этом случае этот факт будет считаться грубым нарушением правил учета доходов.

Налоговая ответственность

НК РФ установлена ответственность организации за грубое нарушение правил учета доходов, расходов и (или) объектов налогообложения в виде штрафа в размере:

- десяти тысяч рублей - если эти деяния совершены в течение одного налогового периода;
- тридцати тысяч рублей - если же эти правонарушения были совершены в течение более одного налогового периода;
- в размере 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее сорока тысяч рублей - если представленные выше нарушения повлекли занижение налоговой базы.

При этом к ответственности за нарушения привлекаются не только организации, но и индивидуальные предприниматели, нотариусы и адвокаты в тех случаях, когда у них существует обязанность по ведению учета и доходов, и (или) расходов, и (или) объектов налогообложения.

Условия освобождения от Налоговой ответственности

В случае грубого нарушения правил учета, повлекшего занижение налоговой базы, можно избежать ответственности, если представить уточненную налоговую декларацию. Условия освобождения от ответственности:

Период представления уточненной декларации (расчета)	Условия освобождения от ответственности	от
---	--	-----------

До истечения срока подачи декларации Налоговая декларация считается поданной в день подачи уточненной декларации.

После истечения срока подачи Уточненная декларация представлена декларации, но до истечения срока до момента, уплаты налога когда [налогоплательщик](#) узнал об обнаружении налоговым органом факта не отражения или неполноты отражения сведений в декларации, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки.

После истечения срока подачи Уточненная декларация представлена декларации и срока уплаты налога до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом факта не отражения или неполноты отражения сведений в декларации, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки.

Условия таковы: до представления уточненной декларации уплачиваются недостающая сумма налога и соответствующие пени.

Уточненная декларация представлена после проведения выездной налоговой проверки за соответствующий [налоговый период](#), по результатам которой не были обнаружены не отражение или неполнота отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибки, приводящие к занижению суммы налога.

Административная ответственность

В некоторых случаях за совершение грубого нарушения учета доходов и расходов налогоплательщик может быть привлечен к административной ответственности.

Согласно КоАП РФ грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пяти тысяч до десяти тысяч рублей.

Повторное совершение административного правонарушения влечет наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от десяти тысяч до двадцати тысяч рублей или дисквалификацию на срок от одного года до двух лет.

При этом, уточнено, что под грубым нарушением требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, понимается:

- занижение сумм налогов и сборов не менее чем на 10 процентов вследствие искажения данных бухгалтерского учета;
- искажение любого показателя бухгалтерской (финансовой) отчетности, выраженного в денежном измерении, не менее чем на 10 процентов;
- регистрация не имевшего места факта хозяйственной жизни либо мнимого или притворного объекта бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета;
- ведение счетов бухгалтерского учета вне применяемых регистров бухгалтерского учета;
- составление бухгалтерской (финансовой) отчетности не на основе данных, содержащихся в регистрах бухгалтерского учета;
- отсутствие у экономического субъекта первичных учетных документов, и (или) регистров бухгалтерского учета, и (или) бухгалтерской

(финансовой) отчетности, и (или) аудиторского заключения о бухгалтерской (финансовой) отчетности (в случае, если проведение аудита бухгалтерской (финансовой) отчетности является обязательным) в течение установленных сроков хранения таких документов.

При этом к ответственности могут быть привлечены не только организации, но и лица, осуществляющие предпринимательскую деятельность без образования юридического лица.

Условия освобождения от Административной ответственности

Должностные лица освобождаются от административной ответственности за административные правонарушения в следующих случаях:

- представление уточненной налоговой декларации (расчета) и уплата на основании такой налоговой декларации (расчета) неуплаченной суммы налога (сбора) вследствие искажения данных бухгалтерского учета, а также уплата соответствующих пеней;
- исправление ошибки в установленном порядке (включая представление пересмотренной бухгалтерской (финансовой) отчетности) до утверждения бухгалтерской (финансовой) отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Таким образом, чтобы избежать штрафа, следует:

- исправить ошибку в бухгалтерском учете;
- исправить ошибку в налоговом учете;
- доплатить недостающую сумму налога (сбора);
- уплатить соответствующие суммы пеней;
- представить уточненную налоговую декларацию (расчет).

ХОД РАБОТЫ

Задание 1. Межрайонной ИФНС № 7 по г.Лесозаводску была проведена проверка ООО «Стандарт» 18.10.2018 г. По результатам проверки было выявлено, что организация начала свою деятельность в июне 2018 г. (точное

число не выявлено). И получила за это время доход в размере 70 тысяч рублей, но не встала на учет за все это время. Бухгалтер не исчисляет и не уплачивает налоги соответственно. Какую ответственность понесет организация и её должностные лица?

Задание 2. Руководством компании ООО «Главпродукт», занимающейся реализацией мясных изделий, было принято о реорганизации предприятия и соответственно ликвидации юридического лица, при этом было поручено помощнику бухгалтера сообщить в налоговый орган по месту регистрации компании о закрытии лицевых счетов. Но помощник бухгалтера этой фирмы не исполнила поручения руководства, т.к. знала, что её ожидает увольнение в связи с реорганизации, тем самым она хотела отомстить дирекции фирмы. Таким образом, уведомление и закрытии лицевого счета в обслуживающий «Главпродукт» банк не поступило. Кто и какую ответственность за содеянное понесет в этом случае?

Задание 3. Банк ОАО «Бетабанк» при имеющимся у него решении налогового органа о приостановлении операции по счетам ООО «Пикра» из-за многочисленных нарушений последнего, не прекратил совершение операций и перевел 14 766 рублей в счет уплаты налога на имущество организации за последний отчетный период, а также перечислил со счета компании ООО «Пикра» средства в размере 25 498 рублей поставщику материалов. Какую ответственность понесет банк за содеянное?

Задание 4. Фирма ООО «Противопожарная автоматика» осуществляла деятельность по монтажу противопожарного оборудования с февраля 2017 года, встав на учет в налоговый орган по месту регистрации юридического лица 14.03.17. Организация имеет лицензию №145378 на осуществление деятельности по монтажу и установки противопожарного оборудования. Действие лицензии является действительным с 14.03.17 по 14.03.18. В мае 2017 года фирме поступил заказ на крупный объект – Дворца водных видов спорта. Организация начала установку противопожарного оборудования на этом объекте. 13.06.17. Закончив свою работу по этому объекту 15.08.17, ООО «Противопожарная автоматика» получило доход в размере 3476000 рублей. 01.09.18 была осуществлена камеральная налоговая проверка. Какие нарушения были обнаружены в ходе налоговой проверки и какую ответственность понесет фирма ООО «Противопожарная автоматика»?

Задание 5. ООО «Золотой арфей» с 2013 года занимается продажей изготовлением и продажей ювелирных изделий из драгметаллов. Годовой оборот фирмы 7 млн. рублей. Фирма состоит на учете в ИФНС по Дзержинскому району г. Владивостока. При проведении камеральной проверки 27.01.18 выяснилось, что в декларации, поданной в налоговый орган за налог на прибыль за предыдущей 2017 год содержались заведомо ложные сведения: была занижена налогооблагаемая база с 6 098 789 рублей до 3987234

рублей. Что позволило фирме заплатить гораздо меньшую сумму налога: 956936 рублей 16 копеек. Налоговым инспектором было установлено, что фирма должна была заплатить 1463709 рублей 36 копеек. Какую ответственность понесет ООО «Золотой арфей»?

Вывод о полученных результатах проделанной работы

Контрольные вопросы

1. Дайте понятие налогового правонарушения.
2. Перечислите виды налоговых правонарушений.