

ЧЕМ ГРОЗИТ НЕУПЛАТА НАЛОГОВ

НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ:

ключевые правонарушения и максимальные размеры штрафов по ним

Кого привлекают



организации



ИП



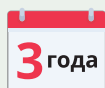
граждан

Санкция



штраф

Срок давности



со дня совершения правонарушения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было правонарушение

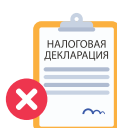
1 Нарушение порядка постановки на налоговый учет



10% от доходов, но не менее 40 тыс. руб.

ст.116 НК РФ

2 Непредставление налоговой декларации



30% от суммы неуплаченного налога

ст.119 НК РФ

3 Нарушение способа представления налоговой декларации



200 руб.

ст.119.1 НК РФ

4 Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения



20% от суммы неуплаченного налога (минимум 40 тыс. руб.)

ст.120 НК РФ

5 Неуплата (неполная уплата) налогов



40% от суммы неуплаченного налога

ст.122 НК РФ

6 Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов



20% от суммы неуплаченного налога (минимум 40 тыс. руб.)

ст.123 НК РФ

7 Представление налоговым агентом недостоверных сведений



500 руб. за каждый недостоверный документ

ст.126.1 НК РФ

8 Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли КИК



20% от суммы неуплаченного налога в отношении прибыли КИК, подлежащей включению в налоговую базу (минимум 100 тыс. руб.)



ст.129.6 НК РФ



АДВОКАТСКОЕ БЮРО
«ДЕЛОВОЙ ФАРВАТЕР»

Ваш бизнес –
в безопасности!

+ 7 (495) 929-70-50
(круглосуточно)

© Адвокатское бюро «Деловой фарватер»

9 Непредставление уведомления о КИК, представление недостоверных сведений в уведомлении о КИК



100 тыс. руб. по каждой КИК, сведения о которой не представлены



ст.129.6 НК РФ

10 Непредставление уведомления об участии в иностранных организациях (недостоверные сведения)



50 тыс. руб. в отношении каждой иностранной организации, сведения о которой не представлены



ст.129.6 НК РФ

АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ:

ключевые правонарушения и максимальные меры ответственности по ним

Кого привлекают



должностные лица организации-налогоплательщики



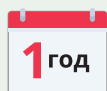
граждан

Санкция



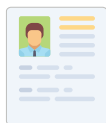
предупреждение, штраф, дисквалификация

Срок давности



постановление по делу об административном правонарушении не может быть вынесено по истечении 1 года со дня совершения правонарушения

1 Ведение деятельности без постановки на налоговый учет



штраф 3 тыс. руб.



ст. 15.3 КоАП РФ

2 Непредставление информации об открытии (закрытии) счета в банке

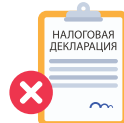


штраф 2 тыс. руб.



ст. 15.4 КоАП РФ

3 Непредставление налоговой декларации



штраф 500 руб.



ст. 15.5 КоАП РФ

4 Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету и отчетности



штраф 20 тыс. руб. /дисквалификация до 2х лет



ст. 15.11 КоАП РФ

5 Непредставление сведений (отказ в предоставлении) в целях налогового контроля



штраф 500 руб.



ст. 15.6 КоАП РФ



УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ:

преступления и максимальные сроки лишения свободы по ним

Кого привлекают



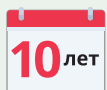
вменяемые граждане,
достигшее возраста 16 лет

Санкция



штраф, принудительные работы,
лишение права занимать определенные
должности или заниматься определенной
деятельностью, лишение свободы

Срок давности



зависит от тяжести совершенного преступления,
тах срок – 10 лет с момента совершения преступления

1

Уклонение гражданина
от уплаты налогов
и страховых взносов
(непредставление
декларации, включение
заведомо ложных
сведений)



3 года лишения
свободы

ст. 198 УК РФ

2

Уклонение уплаты
налогов и страховых
взносов, подлежащих
уплате организацией
(непредставление
декларации, включение
заведомо ложных
сведений)



6 лет лишения
свободы

ст. 199 УК РФ

3

Неисполнение
обязанностей
налогового агента
по исчислению,
удержанию
и перечислению
налогов



6 лет лишения
свободы

ст. 199.1 УК РФ

4

Соккрытие денежных
средств либо
имущества,
за счет которого
должно быть
произведено
взыскание
недоимки
по налогам
и страховым взносам



7 лет лишения
свободы

ст. 199.2 УК РФ

5

Уклонение
страхователя-
гражданина от уплаты
страховых взносов
на обязательное
соц. страхование
от несчастных случаев
на производстве
и профессиональных
заболеваний



1 год лишения
свободы

ст. 199.3 УК РФ

6

Уклонение
страхователя-
организации
от уплаты страховых
взносов
на обязательное
соц. страхование
от несчастных
случаев
на производстве
и профессиональных
заболеваний



4 года лишения
свободы

ст. 199.4 УК РФ



СУБСИДИАРНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ:

за неуплату налогов

Кого привлекают



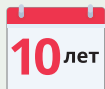
«контролирующие должника лица» (например, генеральный директор, финансовый директор, учредитель, главбух и иные лица)

Санкция



размер субсидиарной ответственности равен сумме всей непогашенной задолженности организации-должника перед кредиторами. Пределы взыскиваемых сумм не установлены

Срок давности



10 лет со дня, когда имели место действия и бездействия, являющиеся основанием для привлечения к ответственности (например, вывод активов должника)

