

ЧЕМ ГРОЗИТ НЕУПЛАТА НАЛОГОВ

НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ: ключевые правонарушения и максимальные размеры штрафов по ним

Кого привлекают



организации



ИП

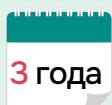


граждан



штраф

Срок давности



3 года

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

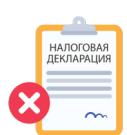
1 Нарушение порядка постановки на налоговый учет



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

ст. 116 НК РФ

2 Непредставление налоговой декларации



штраф в размере 5% неуплаченной суммы налога, но не более 30% и не менее 1000 руб.

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



штраф 10 тыс. руб. (если нарушение совершено в течение 1 налогового периода)
штраф 30 тыс. руб. (если нарушение совершено в течение более 1 налогового периода)
штраф 20% от суммы неуплаченного налога, но не менее 40 тыс. руб. (если повлекло занижение налоговой базы)



ст. 120 НК РФ

5 Неуплата (неполная уплата) налогов



штраф 20% от неуплаченной суммы налога
штраф 40% от суммы неуплаченного налога (за умышленное совершение правонарушения)



ст. 122 НК РФ

6 Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов



штраф 20% от суммы, подлежащей удержанию и перечислению



ст. 123 НК РФ

7 Представление налоговым агентом недостоверных сведений



500 руб. за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения



ст. 126.1 НК РФ

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



штраф 20% от суммы неуплаченного налога в отношении прибыли КИК, подлежащей включению в налоговую базу, но не менее 100 тыс. руб. (для юридических лиц)



ст. 129.5 НК РФ



Деловой фарватер
адвокатское бюро

Связываем успех
с надёжностью!



+ 7 (495) 929-70-50

© Адвокатское бюро «Деловой фарватер»

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



500 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

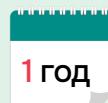


граждан

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 Нарушение срока
постановки
на налоговый учет



штраф 3 тыс. руб.



ст. 15.3 КоАП РФ

2 Нарушение срока
представления сведений
об открытии (закрытии)
счета в банке/иной
кредитной организации



штраф 2 тыс. руб.



ст. 15.4 КоАП РФ

3 Нарушение сроков
представления
налоговой декларации
(расчета по страховым
взносам)



штраф 500 руб.



ст. 15.5 КоАП РФ

4 Грубое нарушение
требований
к бухгалтерскому учету
и отчетности



штраф 20 тыс. руб./
дисквалификация до 2 лет



ст. 15.11 КоАП РФ

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



штраф 500 руб.



ст. 15.6 КоАП РФ

УГОЛОВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ: преступления и максимальные сроки лишения свободы по ним

Кого привлекают



вменяемых граждан,
достигших возраста
16 лет

Срок давности



зависит от тяжести совершенного преступления,
максимальный срок – 5 лет с момента совершения преступления

Санкция



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

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



5 лет лишения
свободы



ст. 199 УК РФ

3 Неисполнение
обязанностей
налогового агента
по исчислению,
удержанию
и перечислению
налогов



5 лет лишения
свободы



ст. 199.1 УК РФ

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



5 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



3 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)