

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Тольяттинский государственный университет»

Институт права

(наименование института полностью)

Кафедра «Конституционное и административное право»

(наименование)

40.05.01 Правовое обеспечение национальной безопасности

(код и наименование направления подготовки, специальности)

Государственно-правовая

(направленность (профиль) / специализация)

ВЫПУСКНАЯ КВАЛИФИКАЦИОННАЯ РАБОТА (ДИПЛОМНАЯ РАБОТА)

на тему «Налоговые правонарушения как основание административной
ответственности»

Студент

Т.В. Болотина

(И.О. Фамилия)

(личная подпись)

Руководитель

канд.экон.наук В.Ю. Моисеева

(ученая степень, звание, И.О. Фамилия)

Тольятти 2021

Аннотация

Актуальность темы настоящего исследования заключается в том, что наиболее распространенными правонарушениями на территории Российской Федерации являются правонарушения в налоговой сфере, за совершение которых могут наступать различные виды ответственности, в том числе и административная ответственность. Налоги являются необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государств. Налоги и сборы – основная форма доходов государства. На протяжении многих лет в области административного и налогового права, а также практик судебных разбирательств по вопросам применения налогового законодательства замечается большой рост количества дел с огромной скоростью, связанных с нарушением законодательства о налогах и сборах. Прямая зависимость государственного бюджета от налоговых поступлений сделала такого рода ответственность одной из главных составляющих системы налоговых правоотношений потребовала ее глубокой правовой регламентации

Цели и задачи исследования. Проведение комплексного анализа административной ответственности за нарушения налогового законодательства, через разрешение поставленных в работе задач; выявление существующих проблем и предложение путей нормативного совершенствования в данном вопросе.

Источники исследования. Нормативной основой работы стали положения Конституции Российской Федерации, Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, Налогового Кодекса Российской Федерации, других законов и подзаконных актов. Работа написана на основе 34 источников.

Структура и объём работы состоит из введения, трех глав, разделённых на семь параграфов, заключения, списка использованных источников. В целом объём работы составляет 82 страницы.

Оглавление

Введение	5
Глава 1 Общая характеристика налогов и сборов	8
1.1 Понятие и виды налогов и сборов	8
1.2 Структура и принципы построения налогов и сборов	19
Глава 2 Административные правонарушения в сфере налогового законодательства	28
2.1 Понятие и сущность административной ответственности в области налогов и сборов	28
2.2 Виды административных правонарушений и применение санкций за правонарушения в области налогов и сборов	32
2.3 Проблемы административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов	37
Глава 3 Производство по применению мер административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов	41
3.1. Организация и структура управления МИФНС России № 16 по Самарской области.....	41
3.2 Профилактические меры по предотвращению административных правонарушений в области налогов и сборов.....	51
Заключение	56
Список используемой литературы и используемых источников.....	58
Приложение А Образец протокол об административном правонарушении ..	62
Приложение Б Образец уведомления о месте и времени составления протокола об административном правонарушении	64
Приложение В Образец постановления по делу об административном правонарушении	66
Приложение Г Образец протокола об административном правонарушении .	70
Приложение Д Образец извещения о времени и месте рассмотрения материалов камеральной проверки	71

Приложение Е Образец постановления по делу об административном правонарушении	73
Приложение Ж Примерная форма должностного регламента главного государственного налогового инспектора	76

Введение

Актуальность темы работы заключается в том, что на территории Российской Федерации наиболее распространенными правонарушениями являются правонарушения в налоговой сфере, за совершение которых могут наступать различные виды ответственности, в том числе и административная ответственность.

Необходимым звеном экономических отношений в обществе с момента возникновения государств являются налоги. Налоги и сборы – основная форма доходов государства.

Возникновение налогов связано с необходимостью удовлетворения общественных потребностей. «Право государство прямо требовать налоги и обязанность подданного платить их, тесно связаны друг с другом, вытекают одинаково из самого факта существования государства, из факта соединения граждан в государственный союз для достижения общих целей» [5].

Статья 57 Конституции Российской Федерации является одной из первой и наиболее важной в Конституции статьей о налогах и сборах, которая гласит: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. Законы, устанавливающие новые налоги или ухудшающие положение налогоплательщиков, обратной силы не имеют» [17].

На протяжении долгих лет в области административного и налогового права, а также практик судебных разбирательств по вопросам применения налогового законодательства замечается большой рост количества дел с огромной скоростью, связанных с нарушением законодательства о налогах и сборах [7].

Со вступлением в законную силу Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации проблема ответственности в области налогов и сборов стала одной из спорных, не потеряв своей актуальности в современных условиях [19].

За последние годы институт административной ответственности за правонарушения в сфере налогообложения потерпел немало изменений, вызванных столь стремительным ростом налоговых отношений, что законодатель не успевал обеспечить полную и качественную защиту прав налогоплательщиков.

Изменений, вносимые в законодательство о налогах и сборах, безусловно, заслуживают внимания и играют важную роль в разрешении проблем [10].

Так, например, ряд вопросов, касающихся проблем соотношения налоговой и административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов, продолжают оставаться спорными и требуют глубокого исследования [11].

В то же время недостаточность специального законодательного регулирования имущественных налоговых отношений вынуждает практиков прибегать к аналогии права, принципам справедливости и целесообразности, что не всегда допустимо. Кроме того, необходимо совершенствовать нормы административного права, которые определяют процедуры осуществления налогового контроля [14].

Объектом исследования является совокупность взаимосвязанных общественных отношений, складывающихся в связи с реализацией административной ответственности за налоговые правонарушения.

Предметом исследования является административная ответственность за налоговые правонарушения.

Целью исследования является комплексный анализ административной ответственности за нарушения налогового законодательства.

Для достижения данной цели были поставлены следующие задачи:

- изучить понятия и виды налогов и сборов;
- раскрыть основные понятия и виды административной ответственности в области налогов и сборов;

- выявить проблемы административной ответственности за налоговые правонарушения;

- проанализировать пути предотвращения налоговых правонарушений.

Для исследования были использованы такие методы как анализ теоретических источников и нормативно-правовых источников, сравнение, обобщение, анализ документов.

Нормативная правовая база исследования включает в себя нормы Конституции Российской Федерации, Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, иных законов и подзаконных нормативных актов.

Структура исследования. Выпускная квалификационная работа состоит из введения, трех глав, семи параграфов, заключения, списка используемой литературы и используемых источников.

Глава 1 Общая характеристика налогов и сборов

1.1 Понятие и виды налогов и сборов.

Категория «налог», без сомнения, является одной из базовых категорий налогового права и налогового законодательства. Примечательно, что параллельно с тенденциями развития последнего правовая доктрина новейшей России прошла путь от широкого понимания налога к более предметному [22]. Так, длительное время в качестве налога рассматривались практически все виды обязательных платежей, уплата которых регулировалась налоговым законодательством, а в обобщенном виде налог определялся как обязательный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований [24]. В настоящее время разные учения определения налога подчеркивают ту или иную, значимую с позиции автора, характеристику такового. Так, например, Д.В. Винницкий обращает внимание на законность установления и взимания налогов, рассматривая налог как одну из допустимых форм ограничения конституционного права собственности или права законного владения, реализуемую посредством отчуждения денежных средств, принадлежащих частным лицам, в пользу фиска, в денежной форме, в безвозвратном, безвозмездном и обязательном порядке [26]. Компетентностный подход позволяет рассматривать налог как разновидность обязательного безвозмездного платежа, устанавливаемого в пределах своей компетенции законодательными органами государственной власти Российской Федерации и ее субъектов, а также представительными органами власти муниципальных образований. Определение налога также может даваться через его признаки, в таком случае налог рассматривают как обязательный, нецелевой, безвозмездный и безвозвратный платеж в бюджет соответствующего уровня. На первых этапах развития нормативного правового регулирования налоговой системы в России, в частности, при принятии Закона РФ от 27 декабря 1991 г.

№ 2118-1 «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», который уже утратил силу, понятия налог, сбор и пошлина были объединены в категорию обязательных взносов, под ними понимались все платежи во внебюджетные фонды или в бюджет соответствующего уровня, осуществляемые плательщиками в порядке и на условиях, установленных законом [15]. В дальнейшем, в рамках конституционного судопроизводства, было предложено дифференцировать налоги как нецелевые поступления в бюджет, направленные на обеспечение публичных функций, и сборы, компенсирующие государству и муниципальным образованиям расходы, связанные с организационно-техническим обеспечением процесса оказания государственных и муниципальных услуг. Исходя из действующей ст. 8 НК РФ под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований [20]. Указанное выше легальное определение в целом принято учеными, считается основанным на имеющихся достижениях науки налогового права и правоприменительной практики. Изучение данного определения налога позволяет выделить признаки налога, с помощью которых можно более предметно уяснить сущность данной категории и ее правовое значение. К таким признакам следует отнести: признак обязательности, признак индивидуальной безвозмездности, признак денежной формы, признак публичной (финансово-правовой) цели и признак экономического основания при установлении и взимании налогов [27].

Признак обязательности налога вытекает из норм ст. 57 Конституции РФ, ее положения, в силу ст. 64 Конституции РФ, составляет одну из основ правового статуса личности в РФ. Обязанность по уплате налогов является безусловной, т.е. не зависит от поведения налогоплательщика и его волеизъявления [17]. Установление и введение налогов признается

исключительной прерогативой органов государственной власти и местного самоуправления, впрочем, налоговое право складывается на принципах всеобщности и равноправия налогообложения, принимая во внимание с чем, предусматривается практическая дееспособность налогоплательщика к уплате налога, а сами налоги не имеют возможности употребляться в свойстве прибора дискриминации по социальным, расовым, национальным, церковным или иным сходственным мотивам [8].

Признак индивидуальной безвозмездности отличает налоги от иных обязательных платежей и означает, что уплата налога для конкретного налогоплательщика не связана с возникновением права на какое-либо встречное представление со стороны органов государственной власти или местного самоуправления (в виде государственной услуги, пособия, осуществления работ по ремонту дорог в населенном пункте, где проживает налогоплательщик, и т.п.). В бюджетном праве Российской Федерации действует принцип общего (совокупного) покрытия расходов бюджетов (ст. 35 БК РФ), согласно которому все расходы бюджета должны покрываться общей суммой доходов бюджета и поступлений из источников финансирования его дефицита [6]. Сказанное не противоречит идее создания в структуре бюджета целевых бюджетных фондов, основным источником финансирования которых являются определенные налоги (например, транспортный налог для дорожных фондов субъектов Российской Федерации), однако следует помнить, что безвозмездность как признак налога является именно «индивидуальной». Иными словами, в масштабах страны или региона уплата налога помогает достигать социально-значимых целей, но не привязана к финансовому обеспечению государственных услуг и помощи, оказываемых конкретному налогоплательщику. Признак индивидуальной безвозмездности в литературе также нередко называют признаком без эквивалентности налоговых правоотношений [27].

Признак денежной формы проистекает из императивного положения статьи 8 Налогового кодекса Российской Федерации о том, что налогом

считается денежный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц. Согласно пункту 5 ст. 45 НК РФ уплата налогов производится в наличной или безналичной форме в валюте РФ [21]. Требование уплаты налога в денежной форме распространяется на все без исключения основания возникновения налоговой обязанности: так, например, полученное в дар не от близкого родственника недвижимое имущество будет рассматриваться как доход налогоплательщика, а уплата налога на доходы физических лиц должна будет осуществляться в денежной форме (в размере 13% от стоимости имущества).

Признак публичной (финансово-правовой) цели означает, что налоги взимаются в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований, для решения задач, стоящих перед публичными субъектами в различных сферах жизнедеятельности общества (социальной, экономической, политической, культурной). В статье 41 БК РФ упоминается, что именно доходы от федеральных налогов и сборов, включая специальные налоговые режимы, региональных и местных налогов и сборов, пеней и штрафов по ним считаются одной из ведущих разновидностей доходов бюджетов [6]. По этой причине налоги признаются важнейшим атрибутом государства, его признаком. При формировании бюджета, уплата налогов носит регулярный характер — соответствующая обязанность исполняется налогоплательщиком по окончании каждого налогового периода при условии сохранения у него объекта налогообложения. Рассматриваемый признак налога в литературе определяется также как признак социальной обусловленности налога [22].

Признак экономического основания при установлении и взимании налогов заключается в том, что любой налог имеет экономическое основание и не может быть произвольным [32]. Экономическим основанием признается существование определенного, овеществленного результата деятельности налогоплательщика, в качестве которого могут выступать недвижимое имущество, транспортные средства на праве собственности, доход, результат в виде совершенных операций по реализации услуг, работ, товаров и т.п. Налоги

не могут устанавливаться и взиматься с целью ограничения конкретных видов экономической деятельности (не запрещенной законом), создания препятствий на пути свободного перемещения в пределах территории Российской Федерации товаров, работ, услуг или финансовых средств [33]. В качестве факультативных признаков налога в источниках по налоговому праву указываются также публичный характер налогов, систематичность их уплаты, установление мер государственного принуждения за отказ от уплаты налогов, законность и др.

Характеристика признаков налога позволяет отграничить данное понятие от близкого по значению понятия «сбора». Как следует из п. 2 ст. 8 НК РФ, под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий), либо уплата которого обусловлена осуществлением в пределах территории, на которой введен сбор, отдельных видов предпринимательской деятельности [20]. Классический подход к пониманию сбора позволяет выделить следующие его основные признаки: признак обязательности, признак возмездности, признак денежной формы, признак предварительной и разовой уплаты.

Признак обязательности сбора сродни аналогичному признаку налога и также вытекает из ст. 57 Конституции РФ [17]. Вместе с тем уплата сбора считается обязательной не в силу наличия объекта сбора (объекта обложения), а в связи с волеизъявлением плательщика сбора, направленным на предоставление ему определенных прав или осуществление определенного вида предпринимательской деятельности. Поскольку уплата сбора чаще всего связывается с получением государственных или муниципальных услуг, круг

плательщиков сбора по сравнению с налогоплательщиками ограничен, т.е. обязательность сбора не является «всеобщей».

Признак возмездности означает, что уплата сбора, в отличие от уплаты налога, влечет за собой встречное представление для плательщика [31]. Таким «встречным представлением» может быть выданное уполномоченным государственным органом разрешение на добычу объектов животного мира на территории Российской Федерации (гл. 25.1 НК РФ), юридически значимое действие в виде принятия запроса, ходатайства, заявления, административного искового заявления или жалобы, подаваемых в Конституционный Суд Российской Федерации, Верховный Суд Российской Федерации, суды общей юрисдикции, арбитражные суды или к мировым судьям (гл. 25.3 НК РФ), и др. [21].

Признак денежной формы объединяет налог и сбор, уплата которых предусмотрена НК РФ исключительно в денежной форме. Однако следует учитывать, что, в отличие от размера налога, сумма которого исчисляется с учетом потребности в покрытии расходов бюджетов, размер сбора определяется соразмерно затратам на оказание государственной или муниципальной услуги, за которой обращается плательщик сбора [30].

Наконец, признак предварительной и разовой уплаты обусловлен необходимостью совершения в отношении плательщика определенных, юридически значимых действий. Соответственно, уплата сбора является обязательным предварительным условием для оказания государственной или муниципальной услуги и не носит систематического характера, как уплата налога. При отказе от получения государственной или муниципальной услуги применение санкций, а также принудительное взыскание суммы сбора не предусматриваются [28].

Как уже отмечалось выше, указанные признаки выделены на основании классического понимания правовой природы сбора в налоговом праве Российской Федерации. Однако актуальные тенденции развития налогового законодательства, связанные, в том числе с введением новых разновидностей

сборов, вызывают в научных кругах дискуссии на предмет актуальности такого, традиционного понимания сбора, а также обоснованности использования термина «сбор» применительно к отдельным категориям обязательных платежей [17]. Так, например, Федеральным законом от 29 ноября 2014 г. «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» была включена глава 33, которая посвящена торговому сбору, правовая природа которого представляется весьма неоднозначной по ряду оснований. Во-первых, правовую неопределенность создает указание вида предпринимательской деятельности, в связи с осуществлением которого взимается торговый сбор, — речь идет об «осуществлении торговой деятельности на объектах осуществления торговли» (ст. 413 НК РФ) [15]. Во-вторых, очевидно, что уплата торгового сбора не является условием для получения государственной или муниципальной услуги или предоставления права на осуществление соответствующего вида предпринимательской деятельности на территории городов федерального значения — такая деятельность осуществляется лицами, зарегистрированными в установленном порядке в налоговых органах, и не подлежит лицензированию. Не предусмотрена выдача каких-либо разрешений в иной форме [29]. Ввиду указанных обстоятельств большинство современных исследователей сходятся на мысли, что торговый сбор по своей правовой природе является налогом, более того, его установление свидетельствует о двойном налогообложении: за один объект недвижимости, при условии его использования в торговой деятельности, собственник обязан уплачивать налог на имущество (исходя из кадастровой стоимости) и торговый сбор (в расчете за 1 кв. м площади) [32]. Иными словами, базой обложения становится как факт наличия недвижимости, так и доходность этой недвижимости в ходе ее коммерческого использования строго определенного характера. Обращается внимание также на то, что правовой режим сбора «более удобен» для законодателя по сравнению с правовым режимом налога, поскольку установление и введение сбора требует нормативного определения только тех

его элементов, которые посчитает нужным закрепить сам законодатель (применительно к налогу должны устанавливаться налогоплательщики и все пере-численные в НК РФ элементы налогообложения) [26].

Не менее спорным для доктрины налогового права представляется существование в НК РФ такой разновидности сбора, как «курортный сбор». Как следует из статьи 7 N 214-ФЗ (ред. от 22.12.2020) "О проведении эксперимента по развитию курортной инфраструктуры в Республике Крым, Алтайском крае, Краснодарском крае и Ставропольском крае" плательщиками такого сбора являются физические лица, достигшие совершеннолетия, а также проживающие в объектах размещения перечисленных субъектов РФ более 24 часов [27]. Эксперимент по введению курортного сбора в РФ направлен на получение дополнительных источников финансирования развития курортной инфраструктуры. Вместе с тем, как следует из определения плательщиков курортного сбора, уплата такового осуществляется лицами, не осуществляющими предпринимательскую деятельность с использованием таких объектов, и не является основанием для предоставления им какой-либо государственной или муниципальной услуги (предоставление доступа к объектам курортной инфраструктуры в таком качестве не рассматривается) [30]. Помимо проблем отграничения налога от сбора, сохраняет свою актуальность проблема отграничения сбора от парафискалитета обязательного, взыскиваемого с субъектов предпринимательской деятельности под угрозой государственного принуждения неналогового платежа, поступающего в бюджет либо в распоряжение государственного предприятия, учреждения, публично-правовой компании и т.п. в целях решения общегосударственных социальных и экономических задач (примеры парафискалитетов — патентная пошлина, консульский сбор, утилизационный сбор и др.). Как отмечается рядом авторов, наличие таких платежей выполняет компенсационную функцию, связано с удовлетворением потребностей публичных субъектов в денежных средствах, однако представляет собой особую опасность, поскольку установление парафискалитетов фактически

увеличивает налоговую нагрузку на бизнес, однако не связано с необходимостью соблюдения процедур и ограничений, опосредующих установление и введение налогов [31]. На сегодняшний день проблема отграничения налоговых сборов от парафискалитетов актуализируется в связи с наличием законодательных инициатив, направленных на включение в НК РФ норм о неналоговых платежах с целью наиболее эффективного администрирования таковых со стороны ФНС России (речь идет о таких парафискалитетах, как утилизационный, экологический и гостиничный сборы). Сущность и внутреннее содержание налогов и сборов, как и любого другого явления, становятся отчетливо видны через их функции. В качестве основных можно выделить следующие функции налогов и сборов: 1) фискальную; 2) регулируемую; 3) контрольную [32].

Фискальная функция налогов и сборов является основной в системе налогообложения и заключается в том, что с помощью налогов аккумулируется основная часть денежных средств, необходимых для финансового обеспечения государства и муниципальных образований, формируется доходная часть государственного и муниципального бюджетов, без чего невозможно выполнение задач публичными субъектами [28].

Регулирующая функция налогов и сборов заключается в том, что система налогообложения позволяет государству влиять на развитие отдельных отраслей экономики, стимулируя или дестимулируя активность налогоплательщиков в них. Анализ действующего налогового законодательства РФ позволяет говорить о том, что приоритетом финансовой политики России на современном этапе является поддержка субъектов малого и среднего бизнеса (в том числе посредством установления специальных налоговых режимов), организаций, занятых осуществлением научно-исследовательских или опытно-конструкторских работ, включая внедренческую и инновационную деятельность, организаций оборонно-промышленного сектора и т.п. В то же время значительные законодательные

ограничения установлены налоговым законодательством для организаций, действующих в сфере игорного бизнеса [28].

В широком смысле в содержание налогового контроля включается налоговый учет, позволяющий профилировать уход налогоплательщиков «в тень», сокрытие от налогообложения отдельных видов имущества или дохода. Сущность налогового контроля состоит в проведении проверок финансово-хозяйственной деятельности физических и юридических лиц, направленных на предупреждение и выявление нарушений финансовой дисциплины и налогового законодательства. Помимо вышеперечисленных, к функциям налогов и сборов относят также распределительную, стимулирующую, дестимулирующую, экономическую и др. [27].

Следует дополнить, что обязанность по уплате налогов и сборов носит конституционный характер, при этом сама ст. 57 Конституции РФ конкретизирует условия ее установления и исполнения, относя к ним в первую очередь законность взимаемых в Российской Федерации налогов и сборов [17]. Конституционный суд Российской Федерации в своих постановлениях неоднократно раскрывал содержание этого условия, указывая, что в правовом государстве налоговое законодательство должно быть построено на четких и понятных нормах, описывающих необходимые элементы налогообложения (налоговых обязательств) таким образом, чтобы каждый точно знал, какие налоги, когда и в каком порядке он обязан уплачивать [18]. Необходимость соблюдения конституционных предписаний, касающихся формальной определенности и полноты элементов налогового обязательства, требует существования юридической конструкции налога, включающей в себя понятные налогоплательщикам и контролирующим органам предписания относительно элементов налогообложения, наличие которых позволяет считать налог установленным, создает основу для исчисления и уплаты его в бюджет, а также осуществления мероприятий налогового контроля. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период, налоговая ставка, порядок исчисления налога, порядок и сроки уплаты налога в соответствии с

пунктом 1 статьи 17 Налогового Кодекса Российской Федерации относятся к таким элементам налогообложения [20]. Налоговые льготы рассматриваются в качестве необязательного элемента налогообложения, отсутствие которых в законе, вносящем изменения в Налоговом Кодексе Российской Федерации и устанавливающим новый налог, не препятствует его введению в Российской Федерации, ее субъекте или муниципальном образовании.

Следует также иметь в виду, что элементы налогообложения устанавливаются только в отношении налогов — для сборов, согласно пункту 3 статьи 17 Налоговом Кодексе Российской Федерации, определяются их плательщики и элементы обложения, т.е. общего перечня элементов обложения сборами не существует [20].

Самый важный источник государственных доходов - это налоги. Поскольку многие люди возражают против уплаты налогов, налогообложение требует принуждения. Налогоплательщики обязаны производить определенные платежи, независимо от их индивидуальных пожеланий или желаний в этом вопросе. Из-за этого принуждения сбор налогов может иметь очень значительное влияние на поведение людей и функционирование экономики, что необходимо учитывать при выборе налогов, если налоговая структура не должна мешать достижению экономической цели общества. Кроме того, если цели общества должны быть реализованы, бремя налогов должно быть распределено между различными лицами в соответствии с ними [25].

К федеральным налогам и сборам относятся:

- налог на добавленную стоимость;
- акцизы;
- налог на доходы физических лиц;
- налог на прибыль организаций;

- налог на добычу полезных ископаемых;
- водный налог;
- сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- государственная пошлина.

К региональным налогам относятся:

- налог на имущество организаций;
- налог на игорный бизнес;
- транспортный налог.

К местным налогам относятся:

- земельный налог;
- налог на имущество физических лиц.

Не могут устанавливаться федеральные, региональные или местные налоги и сборы, не предусмотренные в НК РФ (п. 6 ст. 12 НК РФ). Ни на кого не может быть возложена обязанность уплачивать налоги и сборы, а также иные взносы и платежи, обладающие признаками налогов или сборов, не предусмотренные НК РФ (п. 5 ст. 3 НК РФ). Федеральные, региональные и местные налоги и сборы отменяются настоящим Кодексом [20].

1.2 Структура и принципы построения налогов и сборов

В свое время П. Прудон точно отметил, что «в сущности вопрос о налоге есть вопрос о государстве» [10]. История свидетельствует, что налоги – более поздняя форма государственных доходов. Первоначально налоги назывались «auxilia» (помощь) и носили временный характер.

Правила требуют, чтобы налоги устанавливались таким образом, чтобы свести к минимуму реальные затраты на сбор как с точки зрения требуемых ресурсов, так и с точки зрения прямых неудобств, причиняемых налогоплательщикам. Фактически, разные авторы в разное время формулировали разные теории, касающиеся справедливого распределения налогового бремени между людьми [14].

Налог становится настолько обычным источником государственных средств, что Б. Франклин сказал, что «платить налоги и умереть должен каждый». На исключительное значение налогов для государства, но уже с классовых позиций, обращал внимание К. Маркс: «Налог – это материнская грудь, кормящая правительство». Когда же население примирилось с налогами, и они превратились в основной источник государственных доходов, стали создаваться теории, названные индивидуалистическими [22].

Наиболее известными среди них являются теория выгоды, обмена эквивалентов, услуги-возмездия. Так, теория обмена услуг соответствовала условиям средневекового строя. Государственное хозяйство питалось тогда доходами с доменов (государственное имущество: леса, земля), поступлениями налогов «покупалась» защита правительства. Теория выгоды возникла в эпоху просвещения, когда налог стал рассматриваться как плата, вносимая каждым гражданином за охрану его личной и имущественной безопасности. В основе этих определений лежит представление о договорном происхождении государства [7].

Особое место в индивидуалистических теориях занимает классическая школа в лице А. Смита, Д. Рикардо и их последователей, заслуга которых состоит в разработке вопроса экономической природы налога. А. Смит первым исследовал экономическую природу налога с присущей ему двойственностью. С одной стороны, он считал, что государственные расходы носят непроизводительный характер. С другой стороны, можно заключить, что теория непроизводительности государственных услуг не мешает А. Смиту признавать налог справедливой ценой за оплату услуг государству. Но А.

Смит ограничивает сферу действия налога: «только расходы на общественную оборону и на поддержания достоинства верховной власти должны покрываться налогами, все остальные расходы должны оплачиваться специальными пошлинами» [16].

Похожая точка зрения на налоги была и у Д. Рикардо, который называет налог «великим злом обложения, поскольку нет налогов, которые не тормозили бы накопление и не мешали бы производству». Учение о правовом государстве приводит финансовую науку к идее принудительного характера налога и к появлению новых теорий: теории жертвы и теории общественных потребностей. Эти теории трактовали налог как необходимое участие в покрытии государственных расходов, как обязанность. Теория жертвы – одна из первых теорий, которая содержит идею принудительного характера налога. С. Ю. Витте определял налог как «принудительные сборы с дохода и имущества, взимаемые в силу верховных прав государства ради осуществления высших целей» [28].

В интенсивном курсе «on Income-tax Western India Regional Council of ICAI» рассматривается «Концепция общественных потребностей, воспроизводящая реалии последней четверти XIX – начала XX вв.», что были обусловлены быстрым ростом государственных расходов и необходимостью объяснения повышения налогового бремени. Так же в данном курсе рассматривается справедливость, также являющаяся важным фактором в рамках налоговой политики [24].

Ф. Нитти описывал налог: «часть богатства, которую граждане дают государству и местным органам из-за удовлетворения коллективных потребностей».

К числу давным-давно популярных методов регулирования доходов и источников пополнения государственных средств причисляется налогообложение. Еще А. Смит определил четыре основных условия к налоговой системе, которые надежны и сегодня:

- Подданные государства должны, по возможности соответственно своим способностям и силам участвовать в содержании правительства, то есть соответственно доходу, каким они пользуются под покровительством государства...

- Налог, который обязывается уплачивать каждое отдельное лицо, должен быть точно определен, а не произволен. Срок уплаты, способ платежа, сумма платежа, – все это должно быть ясно и определено для плательщика и всякого другого лица...

- Каждый налог должен взиматься в то время и тем способом, когда и как плательщику должно быть удобнее всего платить его...

- Каждый налог должен быть так задуман и разработан, чтобы он брал и удерживал из кармана народа возможно сверх того, что он приносит казначейству государства [11].

Исторически сложилось, что есть два аспекта суверенитета государства: власть над территорией («правоприменительная юрисдикция») и власть над определенной группой субъектов («политическая лояльность»). Такой характер суверенитета прочно укоренился в XIX и XX веках в умах людей и оказал значительное влияние на формирование налоговой юрисдикции одного государства. Политики пришли к выводу, что законное налоговое требование должно основываться либо на отношениях с лицом (т.е. «личная привязанность») или отношения к территории (то есть «территориальная привязанность»), осознавая, что налоги должны ограничиваться облагаемыми налогами субъектами и объектами, которые имеют какую-то связь с навязывающим государством [33].

Принципы налогообложения применялись в Шумере еще в 4000 г. до н.э. Формулировка признанных принципов налогообложения официально началась с Адама Смита в 1776 году. Он назвал их четырьмя максимами налогообложения. Принципы, сформулированные Смитом, основаны на его наблюдениях и личном опыте окружающего мира. В «Богатстве народов» (1776 г.) Адам Смит утверждал, что налогообложение должно следовать

четырем принципам: справедливости, определенности, удобства и эффективности. Справедливость в том смысле, что налогообложение должно быть совместимо с условиями налогоплательщиков, включая их способность платить в соответствии с личными и семейными потребностями. Уверенность должна означать, что налогоплательщики четко осведомлены о том, почему и как взимаются налоги. Наконец, эффективность касается сбора налогов: по сути, администрирование сбора налогов не должно отрицательно влиять на распределение и использование ресурсов в экономике и, конечно же, не должно стоить больше, чем сами налоги [14].

Смит вряд ли мог вообразить достижения в области связи и технологий, которые привели к концепции налоговой конкуренции, уровня государственных расходов как доли ВВП во многих странах или почти повсеместной зависимости правительств от удержания налогов на заработную плату и потребительских налогов для сбора налогов. основная часть их доходов.

Принципы хорошего налогообложения Адама Смита составляют сегодня прочную основу для налогообложения, однако они не всегда соблюдаются. Иногда налоговые системы поражают определенные категории налогоплательщиков или виды потребления, оставляя относительно нетронутыми другие. Иногда налоговым системам не хватает прозрачности, поскольку они взимают сборы с некоторых товаров (например, акциз на топливо) без явного указания в наших счетах. Иногда налогоплательщики обременены административными задачами, например, заполнением ежегодных налоговых деклараций онлайн. Иногда налоговая администрация не применяет или не может применять правила или привлекать к ответственности тех, кто уклоняется от уплаты налогов, экономически эффективным образом.

Для российской науки актуальность и сложность проблем налогов и налогообложения состояла в том, что советское общество законодательно провозгласило построение первого в мире государства без налогов.

При надлежащей организации учетной работы системы бухгалтерского учета содержит информацию, необходимую как для правильного исчисления налоговой базы и суммы налога на прибыль, так и для достоверного отражения всех операций хозяйственной деятельности организации показывает опыт зарубежных стран [23].

В связи с этим потребовалось вести Справку о порядке определения данных, отраженных по строке 1 Расчета (налоговой декларации) налога от фактической прибыли [10]. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 110 «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства Российской Федерации о налогах и сборах». Н. Р. Малиновская, главный редактор газеты «Налоги» писала: «Рассмотренный в первом чтении в Государственной Думе вариант главы о налоге на прибыль не имел даже упоминания о налоговом учете. Данное понятие появилось в тексте законопроекта, подготовленного ко второму чтению» [8].

Хотя это, правда, что обычно осуществляется с помощью принудительной силы государственного органа, налогообложение не должно вводиться произвольно. Действительно, многие современные институты включают некоторые ограничения на неконтролируемое взимание налогов, при этом парламент обычно должен одобрять предложения исполнительной власти (например, в 1628 году Петиция о правах ввела ограничения для короны на непарламентское налогообложение в Англии). Скорее, следует внимательно рассмотреть вопрос о том, как принудительное получение денег влияет на налогоплательщиков: с одной стороны, налогообложение обеспечивает фундаментальный источник дохода для управления государством и предоставления государственных услуг; с другой стороны, налогообложение снижает индивидуальный располагаемый доход и прибыль

бизнеса и, следовательно, может негативно повлиять на решения о работе, потреблении и инвестициях [28].

Как правило, налоги (на доход, производство или потребление товаров) имеют искажающий эффект: они изменяют решения, которые люди и предприятия принимали бы, если бы налоги не применялись. Например, акцизы (налоги, взимаемые с производства товаров) часто заставляют производителей повышать цены на товары, перекладывая бремя налогообложения на потребителей. Когда цены растут, спрос снижается, поэтому предприятия получают меньше доходов, а потребители - меньше потребления. Кроме того, подоходный налог с физических лиц снижает покупательную способность потребителей: потребители покупают меньше товаров, чем они покупали бы без подоходного налога, обычно в первую очередь сокращая предметы роскоши и ненужные предметы и, таким образом, поражая одни отрасли сильнее, чем другие [27].

Налогообложение также может иметь важные последствия для экономического развития и роста. Например, когда международные финансовые рынки либерализованы, капитал имеет тенденцию устремляться в страны, где налоговые режимы более выгодны. Когда подоходный налог с населения относительно высок, люди могут предпочесть проводить время на развлекательных мероприятиях, а не на дополнительной работе. Когда налоги на сбережения (включая налоги на финансовую ренту и недвижимость) относительно высоки, люди могут предпочесть потреблять свой доход сегодня, а не откладывать его часть на будущее [10].

Налогоплательщики должны понимать, что они платят, почему они это платят и каковы будут преимущества от уплаты налогов. Уплата налогов может никогда не приносить удовольствия, но участие в явно справедливой налоговой политике будет более приемлемым. Обществу, частным лицам и предприятиям было бы выгодно, если бы была четкая связь между взиманием налогов и их применением - т.е. налогоплательщики могли видеть, на что тратятся деньги. Такие вопросы, как «зеленые налоги», стали жертвой

цинизма, поскольку общественность не была убеждена, что полученные доходы были потрачены на деятельность по защите окружающей среды, а являются просто дополнительным средством сбора доходов, прикрытым экологически чистым знаменем [29].

Исторически сложилось так, что доход является лучшим показателем платежеспособности. Однако были важные несогласные с этой точкой зрения, в том числе английские философы 17-го века Джон Локк и Томас Гоббс, а также ряд современных налоговых специалистов [30].

Налоговая система и каждый закон должен конкретизировать следующие элементы налога и способы его взимания:

- объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога [20];

- субъект налогообложения — это физическое либо юридическое лицо, на которое законом возложена обязанность по внесению оклада налога в бюджетный фонд. При определенных условиях субъект налога может переложить уплату налога на другого субъекта, который и будет действительным носителем налога, или фактическим конечным плательщиком;

- налоговый период – время, определяющее период исчисления оклада налога и сроки внесения в бюджетный фонд;

- ставка налога – размер налога, установленный на единицу налога. Ставка может устанавливаться в абсолютных суммах (в рублях) либо в процентах;

- налоговая льгота – полное или частичное освобождение плательщика от налога, правила исчисления и порядок уплаты налога;

- штрафы и другие санкции за неуплату налога;

– освобождение от отдельных видов налогов, специальные налоговые режимы и ряд др. [21].

Специальные налоговые режимы устанавливаются Налоговым Кодексом и применяются в случаях и порядке, которые предусмотрены Налоговым Кодексом и иными актами законодательства о налогах и сборах.

К специальным налоговым режимам относятся:

- система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

- упрощенная система налогообложения.

- система налогообложения в виде единого на вмененный доход для отдельных видов деятельности.

- система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции.

- патентная система налогообложения [27].

Налоги образуют довольно разветвленную совокупность и различны по видам. Попытки единообразить их, уменьшить количество их видов пока не имели успеха. Скорее всего, это происходит потому, что правительствам удобнее вместо одного большого налога взимать множество не столь больших, в этом случае налоговые поборы станут менее чувствительными и заметными для народа.

Глава 2 Административные правонарушения в сфере налогового законодательства

2.1 Понятие и сущность административной ответственности в области налогов и сборов

Государственные органы обладают возможностью принуждать налогоплательщика к исполнению его обязанности – на этом базируется вся мировая собираемость налогов и сборов. Тем не менее, между налогоплательщиком и государственными органами стоит правовая система государства, призванная регламентировать применение государственного принуждения и упорядочить процесс взимания сборов и налогов. Если учитывать денежный характер и размер наложенных санкций, основным местом в комплексе мер административного принуждения, будут занимать нормы об ответственности за налоговые правонарушения [7].

В 1990-е годы налоговое правонарушение стало доминировать по сравнению с другими правонарушениями, связанных с собственностью, его суть состоит в отказе, предпринимателя, гражданина и юридического лица, делиться доходами с государством. В связи с этим первым планом в новых экономических условиях для науки административного права стала проблема изучения не только административного правонарушения в налоговой сфере, но и механизма применения ответственности за такое правонарушение [1]. В части появления новых составов правонарушений, за совершение правонарушений в сфере налогообложения на иной качественный уровень института ответственности выводит на развитие налоговой системы и усложнение налоговых правоотношений [7]. Чтобы создать благоприятные условия, которые будут способствовать развитию стимулирования экономического роста и активной финансово-хозяйственной деятельности субъектов экономики, в каждой стране правительство использует комплекс методов, которые имеются в системе государственного воздействия на

экономику, в соответствии с выбранной моделью экономического развития [10]. Функционирование целостной налоговой системы – это неременный атрибут любого современного демократического государства [3].

В статье 106 Налогового Кодекса Российской Федерации раскрывается понятие налогового правонарушения. Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность [20].

В настоящее время за нарушение налогового законодательства в российском законодательстве имеются следующие виды ответственности: дисциплинарная, налоговая, административная и уголовная [2]. Административную ответственность рассмотрим подробнее. Она наступает за совершение административного правонарушения, под которым понимается – противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях (КоАП РФ) или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность [19]. При этом она имеет ряд особенностей:

- в отличие от уголовной ответственности, административная ответственность установлена не только для физических лиц – нарушителей налогового закона, но и для организаций. В некоторых случаях административное взыскание может накладываться и на организацию, и непосредственно на работника этой организации, допустившего нарушение закона;

- субъективная сторона большинства административных правонарушений может быть выражена не только умышленной формой вины, но и неосторожностью. В административном праве в полной мере действует принцип: «Незнание закона не освобождает от ответственности», поэтому

даже если должностное лицо организации, например ее руководитель, не знает сроков предоставления налоговой декларации, то он все же должен заплатить штраф за нарушение срока представления декларации;

- все административные правонарушения, так же как и уголовные преступления, перечислены в одном нормативно-правовом акте – КоАП РФ. Если же какое-либо деяние, которое, по мнению налоговых органов, является противозаконным, в КоАП РФ правонарушением не названо, то и административная ответственность за его совершение налагаться не может [18]. Административные правонарушения в области налогов и сборов предусмотрены главой 15 КоАП РФ;

- рассматривать дела об административных правонарушениях вправе не только суды, но в некоторых случаях сами налоговые органы (так, в соответствии со ст. 23.5 КоАП РФ налоговые органы рассматривают дела ст. 14.5, 15.1, 15.2 настоящего Кодекса), когда налоговые органы выявляют административные правонарушения, они составляют протокол об административном правонарушении [24].

Одной из разновидностью юридической ответственности является административная ответственность, для которой характерны следующие признаки:

- это мера государственного воздействия;
- наступает при наличии вины и совершении правонарушения;
- состоит в наложении санкций, которые строго определены законом.

При совершении административного правонарушения наступает законодательная мера государственного принуждения, а именно административная ответственность, которая влечет за собой применение административных взысканий к виновному лицу, которые налагаются государственными органами. Кодексом об административных правонарушениях установлен порядок привлечения к административной ответственности [34].

Граждане, должностные лица, а также организации привлекаются к административной ответственности. Лица, нарушившие порядок ведения кассовых операций, правила работы с денежной наличностью, правила применения контрольно-кассовой техники и другие, привлекаются к административной ответственности.

Смягчающие и отягчающие обстоятельства, личность и имущественное положение налогоплательщика учитываются при назначении административного наказания. При смягчающих обстоятельствах штраф может быть наложен в минимальном размере, а при отягчающих – в максимальном. Дела об административных правонарушениях в области налогов и сборов рассматриваются судьями и налоговыми органами. Дела об административных правонарушениях преимущественно рассматриваются судьями общей юрисдикции, а дела об административных правонарушениях, которые связаны с неприменением контрольно-кассовой техники, нарушением порядка работы с денежной наличностью и порядка ведения кассовых операций, рассматривают налоговые органы. По истечении одного года со дня совершения нарушения, постановление по делу об административном правонарушении вынесено быть не может [24].

2.2 Виды административных правонарушений и применение санкций за правонарушения в области налогов и сборов

Более 20 видов налоговых правонарушений установлено Налогового Кодекса Российской Федерации. В зависимости от направленности противоправных действий можно выделить следующие группы:

- нарушения, связанные с уплатой налога (ст. 122, 123, 129,3,129,5 НК);
- нарушения, связанные с порядком ведения бухгалтерского учета и представлением деклараций и отчетности в налоговый орган (ст. 119,119.1 120 НК);
- нарушения против контрольных функций налоговых органов (ст. 126,129.4,129.6 НК);
- нарушения, связанные с правилами учета налогоплательщиков (ст. 116, 129.2НК);
- нарушения банков (ст. 132-135,135.1,135,2 НК);
- нарушения иных лиц, имеющих отношение к налоговому контролю (ст. 128, 129 НК) [20].

Наиболее распространенными являются нарушения, связанные с уплатой налога. В статьях 15.3–15.9 и 15.11 КоАП РФ установлена административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов. Все вышеперечисленные статьи помещены в главе 15 КоАП РФ, которая звучит так: «Административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг», данная глава раскрывает административно-правовую характеристику рассматриваемых правонарушений [19]. В случае совершения должностным лицом административного правонарушения, связанного с ненадлежащим исполнением или вовсе неисполнением своих служебных обязанностей, то он может быть подвергнут к административной ответственности. Так как субъективные и объективные признаки составов данных правонарушений носят ярко

выраженный бланкетный характер, необходимо обратиться к соответствующим положениям законодательства о налогах и сборах.

Остановимся более подробно гл. 15 КоАП РФ, представившей ниже: виды правонарушений, субъекты ответственности, а также санкции, которые могут быть подвержены за правонарушения в области налогов и сборов.

Статья 15.3 КоАП РФ:

- Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе, влечет предупреждение или наложение административный штрафа на должностных лиц, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в размере от 500 до 1 000 рублей.

- То же правонарушение, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе, влечет наложения административного штрафа на должностных лиц, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в размере от 2 000 до 3 000 рублей.

Статья 15.4 КоАП РФ:

Нарушение установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в размере от 1 000 до 2 000 рублей.

Статья 15.5 КоАП РФ:

Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета, влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица в размере, от 300 до 500 рублей.

Статья 15.6 КоАП РФ:

- 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, влечет наложение административного штрафа на граждан от 100 до 300 рублей, на должностных лиц, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица - от 300 до 500 рублей.

- Нарушение должностным лицом государственного органа, органа местного самоуправления, организации либо дипломатического представительства или консульского учреждения либо нотариусом предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах сроков представления (сообщения) сведений в налоговые органы, связанных с учетом организаций и физических лиц, либо представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в размере от 500 до 1 000 рублей.

Статья 15.7 КоАП РФ:

- Открытие банком или иной кредитной организацией счета организации или индивидуальному предпринимателю без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе, влечет наложение административного штрафа на должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в размере от 1 000 до 2 000 рублей.

- То же при наличии у банка или иной кредитной организации решения налогового органа либо таможенного органа о приостановлении операций по

счетам этого лица, влечет наложение административного штрафа на должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица от 2 000 до 3 000 рублей.

Статья 15.8 КоАП РФ:

Нарушение банком или иной кредитной организацией установленного срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страхового взноса) или налогового агента о перечислении налога (сбора), страхового взноса, пеней, штрафа, а равно инкассового поручения (распоряжения) налогового органа, таможенного органа о перечислении налога (сбора), страхового взноса, пеней, штрафа в бюджет, влечет наложение административного штрафа на должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в размере от 4 000 до 5 000 рублей.

Статья 15.9 КоАП РФ:

Осуществление банком или иной кредитной организацией расходных операций, не связанных с исполнением обязанностей по уплате налога (сбора), страхового взноса либо иного платежного поручения, имеющего в соответствии с законодательством Российской Федерации преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджет, по счетам налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страхового взноса, налогового агента, сборщика налогов и (или) сборов или иных лиц при наличии у банка или иной кредитной организации решения налогового органа, таможенного органа о приостановлении операций по таким счетам, влечет наложение административного штрафа на должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в размере от 2 000 до 3 000 рублей.

Статья 15.11 КоАП РФ:

- Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности (за исключением случаев, предусмотренных статьей 15.15.6 КоАП РФ) влечёт наложение административного штрафа на должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, в размере от 5 000 до 10 000 рублей.

- Повторное грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности, влечет наложение административного штрафа на должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица, от 10 000 до 20 000 рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет [19].

2.3 Проблемы административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов

В статье 57 Конституции Российской Федерации закреплена обязанность по уплате законно установленных налогов и сборов, являющаяся одной из основных обязанностей человека и гражданина. Зачастую представители российского юридического сообщества недооценивают ущерб, причиненный административным правонарушением гражданам, обществу в целом, государству, а также в сфере налогообложения [4]. Стоит отметить, что любое нарушение законодательства в налоговой сфере угрожает основам конституционного строя Российской Федерации, в том числе нормальному функционированию экономической системы государства, поэтому необходимой мерой обеспечения налоговой дисциплины стало установление административно-правовых запретов, т.е. привлечение к административной ответственности [5].

Основными видами ответственности в действующем законодательстве в области налогов и сборов за совершении правонарушений являются налоговая и административная [2]. Практика о применении законодательства об ответственности за совершение административных правонарушений, предусмотренных статьями 15.3–15.6 и 15.11 КоАП РФ, показала, что часто привлечение к административной ответственности основывается на неверном толковании норм налогового и смежного с ним законодательства. Результатом этого являются ошибки в квалификации совершенных деяний и в назначении административного наказания за их совершение, а также в выборе субъекта, на которого возлагается ответственность [17].

В Налогового Кодекса Российской Федерации сочетаются 2 вида административной юрисдикции – рассмотрение и пересмотр дел о нарушениях налогового законодательства при применении карательных и восстановительных мер административного принуждения к кредитным организациям, налоговым агентам и налогоплательщикам, и области налогов и

сборов, а также административное обжалование. В разделе 7 Налогового кодекса РФ предусматривается возможность самостоятельного административного обжалования применения пресекательных, предупредительных и обеспечительных мер административного принуждения, но данная возможность довольно редко востребована в правоприменительной практике из-за ее неэффективности [20].

По Кодексу об административных правонарушениях Российской Федерации в рамках производства по делам об административных правонарушениях в области налогов и сборов применяются меры административной ответственности и связанные с ними иные меры административного принуждения, предусмотренные настоящим Кодексом для кредитных организаций, налоговых агентов и должностных лиц организаций-налогоплательщиков. Необходимо принять во внимание, что указанная административная ответственность за ненадлежащее исполнение налоговых обязанностей, содержится в ст. ст. 15.3–15.9, 15.11 КоАП РФ в разделе 4 «Производство по делам об административных правонарушениях» и в разделе 5 «Исполнение постановлений по делам об административных правонарушениях», возложенных, в первую очередь, на соответствующие организации, должностные лица которых – субъекты административной ответственности по КоАП РФ должны обеспечить их надлежащее исполнение [19]. Принудительное исполнение налоговых обязанностей непосредственными участниками налоговых правоотношений, которое регламентируется исключительно Налоговым Кодексом Российской Федерации является предметом правового регулирования законодательства РФ о налогах и сборах. Однако, в последнее время для надлежащего обеспечения принудительного исполнения налоговых обязательств стало subsidiarное применение институтов гражданско-правовой ответственности и иных гражданско-правовых институтов. Так как фактическим и правовыми основанием юридической ответственности является нарушение предписания или запрета как нормы права считается целесообразным рассматривать

юрисдикционный процесс как единый процесс стадий возникновения, установления и реализации юридической ответственности [20].

Может возникнуть проблема латентности на стадии возникновения юридической ответственности. Невозможность должным образом разделить противоправное и правомерное поведение в правоохранительной деятельности и обеспечить субъекту юридической ответственности необходимые организационно-правовые гарантии надлежащими процессуальными механизмами их реализации проявляется в первой проблеме. Вторая проблема не позволяет применить ответственность во всех случаях, когда она подлежит применению. Формальные подходы, обеспечивающие рассмотрение значительного числа дел о нарушениях законодательства в сжатые сроки могут возникнуть на стадии установления юридической ответственности, которые проявляются вместо полного, всестороннего и объективного рассмотрения каждого дела, обеспечивающего принятие законного и обоснованного юрисдикционного решения по результатам такого рассмотрения. На данной стадии эти подходы в правоприменительной деятельности исключают учет каких-либо индивидуальных особенностей обстоятельств каждого дела о нарушении законодательства [11].

Надлежащая реализация юридической ответственности во многом определяется ее эффективность. Большие проблемы возникают в правоприменительной практике с исполнением юрисдикционного решения при применении административной ответственности как самого универсального вида юридической ответственности. Только порядка 5–10% в последние годы исполняется по различным параметрам оценки вступивших в законную силу постановлений по делам об административных правонарушениях, административная ответственность за совершение которых предусмотрена КоАП РФ [29]. Причиной возникновения такой ситуации является отсутствие системы стимулирования для их надлежащей реализации, а также отсутствие надлежащего механизма правового регулирования,

системы принуждения за их нарушение, а также неопределенность предписаний и запретов. Проблемы применения мер административного принуждения в области налогов и сборов, т.е. обеспечения уплаты в бюджеты бюджетной системы страны налогов, пени и штрафов за нарушение налогового законодательства по налоговому кодексу, в условиях бюджетного дефицита решаются путем широкого субсидиарного применения институтов гражданско-правовой ответственности, предназначенных для правового регулирования принципиально иных, относящихся к предмету гражданско-правового регулирования имущественных отношений равноправных сторон (ч. 3 ст. 2 ГК РФ) [12] .

Отсутствие надлежащего разграничения, а именно производства по делам о нарушениях налогового законодательства от налогового контроля, а также стадий производства по делам об административных правонарушениях налогового законодательства является существенным недостатком Налогового Кодекса РФ. Эти обстоятельства негативным образом влияют на реализацию и определенность правового статуса лиц, привлекаемых к юридической ответственности и подвергаемых иным мерам административного принуждения по Налоговому Кодексу РФ.

Глава 3 Производство по применению мер административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов

3.1. Организация и структура управления МИФНС России № 16 по Самарской области

В своей деятельности вся Федеральная налоговая служба Российской Федерации и в частности Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Самарской области регулируется различными нормативно-правовыми актами РФ, в свою очередь, одним из непосредственных нормативно-правовых актов является Налоговый Кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Самарской области (далее — Инспекция) является территориальным органом Федеральной налоговой службы (далее - ФНС России) и входит в единую централизованную систему налоговых органов.

Инспекция находится в непосредственном подчинении Управления Федеральной налоговой службы по Самарской области (далее - Управление) и подконтрольна ФНС России и Управлению. Она является территориальным органом, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей, за производством и оборотом табачной продукции, за соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядка и условий ее регистрации и применения, полнотой учета выручки денежных средств и использованием специальных банковских счетов платежными агентами (субагентами), банковскими платежными агентами (субагентами) и поставщиками, а также функции агента валютного контроля в пределах

компетенции налоговых органов. Инспекция представляет в делах о банкротстве и процедурах, применяемых в деле о банкротстве, требования об уплате обязательных платежей и требований Российской Федерации по денежным обязательствам. Налоговая инспекция № 16 осуществляет полномочия в установленной сфере деятельности на всей территории Самарской области и непосредственно в г.о. Новокуйбышевск, г.о. Чапаевск и районах Самарской области: Волжском, Безенчукском, Приволжском, Хворостянском.

Федеральная налоговая служба создана на основании Постановления Правительства РФ от 30.09.2004 года № 506 «Об утверждении Положений о федеральной налоговой службе». Согласно статье 1 общих положений ФНС России является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства о налогах и сборах, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов, сборов и страховых взносов. Она находится в ведении Министерства финансов Российской Федерации. ФНС РФ руководствуется в своей деятельности Конституцией Российской Федерации, федеральными конституционными законами, федеральными законами, актами Президента РФ и Правительства РФ, международными договорами, нормативно-правовыми актами Министерства финансов, а также настоящим положением. Служба и ее территориальные органы – управления Службы по субъектам Российской Федерации, межрегиональные инспекции Службы, инспекции Службы по районам в городах, городам без районного деления, инспекции Службы межрайонного уровня составляют единую централизованную систему.

МИФНС №16 состоит из следующих отделов:

- отдел работы с налогоплательщиками;
- отдел учета налогоплательщиков;
- отдел камеральных проверок №1
- отдел камеральных проверок №2;

- отдел камеральных проверок №3
- отдел обеспечения процедур банкротства;
- отдел общего и хозяйственного обеспечения;
- отдел финансового обеспечения;
- отдел кадров и безопасности;
- правовой отдел;
- отдел информатизации;
- аналитический отдел;
- отдел выездных проверок №1;
- отдел выездных проверок №2;
- отдел оперативного контроля;
- контрольно-аналитический отдел;
- отдел урегулирования задолженности налоговых органов.

Инспекция осуществляет следующие полномочия в установленной сфере деятельности:

Осуществляет контроль и надзор (в том числе проверки) за:

- соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов, а в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации иных обязательных платежей;

- осуществлением валютных операций резидентами и нерезидентами, не являющимися кредитными организациями;

- соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, соблюдением порядка и условий ее регистрации и применения, а также полнотой учета выручки денежных средств и использованием специальных банковских счетов платежными агентами (субагентами), банковскими платежными агентами (субагентами) и поставщиками;

- осуществляет бюджетные полномочия администратора доходов федерального бюджета, бюджета субъекта Российской Федерации, местных бюджетов, входящих в консолидированный бюджет соответствующего субъекта Российской Федерации, бюджетов государственных внебюджетных фондов Российской Федерации;

- регистрирует в установленном порядке контрольно-кассовую технику, используемую организациями и индивидуальными предпринимателями в соответствии с законодательством Российской Федерации;

Ведет в установленном порядке:

- учет налогоплательщиков на подведомственной территории и (или) учет крупнейших налогоплательщиков, подлежащих постановке на учет в Инспекции;

- Единый государственный реестр налогоплательщиков (ЕГРН);

- учет (по каждому налогоплательщику и виду платежа) сумм налогов и сборов, подлежащих уплате и фактически поступивших в бюджет, а также сумм пени, налоговых санкций;

Осуществляет:

- формирование налоговой статистики;

- мониторинг начислений и прогнозирование поступлений налоговых платежей от крупнейших налогоплательщиков;

- организацию и проведение мероприятий налогового контроля в отношении крупнейших налогоплательщиков;

- анализ информации, поступающей от налогоплательщиков, налоговых органов и иных источников, характеризующих деятельность крупнейших налогоплательщиков, схем уклонения от налогообложения, подготовку предложений по выявлению, пресечению и предупреждению данных схем;

- представляет сведения, содержащиеся в ЕГРЮЛ, ЕГРИП и ЕГРН, в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- представляет финансовым органам Самарской области — в целом по Самарской области и по муниципальным образованиям (в том числе

финансовым органам муниципальных районов — по поселениям) информацию о начисленных, уплаченных суммах по видам налогов, сборов и иных обязательных платежей, о суммах задолженности по ним, а также сведения о налоговой базе и структуре начислений по налогам и сборам, формирующим в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации доходы бюджета Самарской области и местных бюджетов;

- бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов 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, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также представляет формы налоговых деклараций (расчетов) и разъясняет порядок их заполнения;

- осуществляет в установленном порядке прием налоговых деклараций (расчетов);

- осуществляет в установленном порядке совместную сверку расчетов по налогам, сборам, пеням, штрафам, процентам;

- осуществляет в установленном законодательством Российской Федерации порядке возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, пеней и штрафов;

- принимает в установленном законодательством Российской Федерации порядке решения об изменении сроков уплаты налогов, сборов и пеней;

- взыскивает в установленном порядке недоимки, а также пени, проценты и штрафы по налогам и сборам, предъявляет в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски (заявления) о взыскании недоимки, пеней, штрафов за налоговые правонарушения, о возмещении ущерба, причиненного государству и (или) муниципальному образованию вследствие неправомерных действий банка по списанию денежных средств со счета налогоплательщика после получения решения налогового органа о

приостановлении операций, в результате которых стало невозможным взыскание налоговым органом недоимки, задолженности по пеням, штрафам с налогоплательщика, о досрочном расторжении договора об инвестиционном налоговом кредите и в иных случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

- представляет в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересы Российской Федерации по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам;

- осуществляет функции получателя средств федерального бюджета, предусмотренных на содержание Инспекции и реализацию возложенных на нее функций;

- обеспечивает в пределах своей компетенции защиту сведений, составляющих государственную, налоговую и иную охраняемую законом тайну, персональных данных;

- осуществляет в соответствии с законодательством Российской Федерации работу по комплектованию, хранению, учету и использованию квалифицированных сертификатов ключа проверки электронной подписи и средств электронной подписи, применяемых в ходе деятельности Инспекции;

- организует прием граждан, обеспечивает своевременное и полное рассмотрение обращений граждан, принимает по ним решения и направляет заявителям ответы в установленный законодательством Российской Федерации срок;

- организует профессиональную подготовку работников Инспекции, их переподготовку, повышение квалификации и стажировку;

- обеспечивает в соответствии с законодательством Российской Федерации комплектование, хранение, учет и использование архивных документов, образовавшихся в ходе деятельности Инспекции;

- обеспечивает внедрение информационных систем, автоматизированных рабочих мест и других средств автоматизации и компьютеризации работы Инспекции;

- осуществляет закупки товаров, работ и услуг для нужд Инспекции, а также иные действия заказчика, предусмотренные законодательством Российской Федерации и иными нормативными правовыми актами о контрактной системе в сфере закупок товаров, работ и услуг для обеспечения государственных и муниципальных нужд, от имени Российской Федерации заключает государственные контракты, иные договоры в пределах доведенных лимитов бюджетных обязательств, с учетом принятых и неисполненных обязательств;

- обеспечивает мобилизационную подготовку Инспекции;

- осуществляет организацию и ведение гражданской обороны в Инспекции;

- участвует в рамках установленной компетенции в выполнении задач, связанных с реализацией федеральных программ, планов и отдельных мероприятий, предусмотренных актами Президента Российской Федерации, Правительства Российской Федерации и федеральных органов исполнительной власти;

- осуществляет иные функции, предусмотренные законодательством Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами.

Права налоговых органов в соответствии со ст. 31 НК РФ:

- требовать от налогоплательщика документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты налогов, а также пояснения и документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты налогов (данное право реализуется при проведении налогового контроля; порядок истребования документов рассмотрен при описании форм и методов налогового контроля);

- проводить налоговые проверки в порядке, установленном НК РФ (проверки могут быть камеральными и выездными);

- приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков в порядке,

предусмотренном НК РФ (операции по счетам приостанавливаются чаще всего в случае непредставления налоговых деклараций в срок, установленный законом, или в качестве одной из мер, обеспечивающих поступление налогов в бюджеты всех уровней; в случае непредставления декларации в установленный срок операции по счету приостанавливаются до момента ее представления; арест на имущество налагается в случаях, предусмотренных налоговым законодательством);

- производить выемку документов при проведении налоговых проверок у налогоплательщика, свидетельствующих о совершении налоговых правонарушений (выемка документов проводится, когда имеется достаточно оснований полагать, что документы будут сокрыты, изменены или уничтожены);

- 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 (осмотр помещения производится в рамках выездной налоговой проверки);

- определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основе имеющейся информации о налогоплательщике, а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках (суммы налогов определяются расчетным путем 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);

- взыскивать в бесспорном порядке с юридических лиц недоимки по налогам и сборам, а также взыскивать пени в порядке, установленном НК РФ (штрафные санкции взыскиваются только в судебном порядке; с индивидуальных предпринимателей и физических лиц все виды недоимок взыскиваются только в судебном порядке; с юридических лиц — в бесспорном или судебном порядке);

- требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений налогоплательщиков (это требование реализуется в порядке контроля налогоплательщиков, осуществляющих уплату налогов, а также банков, которые, выступая в роли налоговых агентов, перечисляют денежные средства в соответствующий бюджет);

- привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков (порядок привлечения для контроля рассмотрен при описании форм и методов налогового контроля);

- вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля (свидетель имеет право отказаться от дачи показаний в случаях, предусмотренных законодательством; при этом обязательно составляется протокол опроса свидетеля);

- заявлять ходатайства об аннулировании или приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности (данное право реализуется в случае грубых нарушений налогового законодательства, которые можно квалифицировать как преступления, а также неуплаты (неполной) уплаты налогов);

- предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски по вопросам, связанным с налогообложением (для налогоплательщиков —

физических лиц — суд общей юрисдикции, для юридических лиц — арбитражный суд).

Обязанности налоговых органов в соответствии со ст. 32 НКРФ:

- соблюдать законодательство о налогах и сборах — главная обязанность налоговых органов и их должностных лиц (законодательством предусмотрено, что при нарушении закона налоговыми органами налогоплательщик имеет право взыскать убытки, причиненные их неправомерными действиями);

- осуществлять контроль соблюдения законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов (порядок осуществления налогового контроля строго регламентирован НК РФ и иными законодательными и нормативными актами);

- вести в установленном порядке учет налогоплательщиков, включающий в себя своевременную постановку на налоговый учет, присвоение ИНН, КПП, своевременное снятие с учета налогоплательщика и т.д.;

- проводить разъяснительную работу по применению налогового законодательства и других законодательных и нормативных правовых актов, бесплатно информировать налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, представлять формы установленной отчетности и разъяснять порядок их заполнения, давать разъяснения о порядке исчисления и уплаты налогов и сборов (следует иметь в виду, что налоговый орган обязан ответить на запрос налогоплательщика в течение 30 дней);

- осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов (налоговые органы обязаны принять решение об их зачете или возврате в течение 30 дней);

- соблюдать налоговую тайну (понятие «налоговая тайна» возникает с момента постановки налогоплательщика на налоговый учет и заключается в том, что налоговый орган обязан хранить и не разглашать информацию о

налогоплательщике — его учредителях, месте жительства, местонахождении, его оборотов по реализации и т.д.).

Инспекцию возглавляет начальник, назначаемый на должность и освобождаемый от должности руководителем ФНС России. Он несет персональную ответственность за выполнение возложенных на Инспекцию задач и функций. Инспекция в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации от своего имени приобретает и осуществляет имущественные и личные неимущественные права в рамках предоставленных ей полномочий, выступает истцом и ответчиком в суде. Финансирование расходов на содержание Инспекции осуществляется за счет средств, предусмотренных в федеральном бюджете. Инспекция является юридическим лицом, имеет бланк и 2 печати с изображением Государственного герба Российской Федерации со своим полным и сокращенным наименованием, иные печати, штампы и бланки установленного образца, а также счета, открываемые в соответствии с законодательством Российской Федерации. Место нахождения Инспекции: ул. Пирогова, д.12, г. Новокуйбышевск, Самарская область, 446206.

3.2 Профилактические меры по предотвращению административных правонарушений в области налогов и сборов

В настоящее время, в условиях экономических санкций пополнение доходной части местного бюджета является одним из приоритетных направлений деятельности Федеральной налоговой службы Российской Федерации, которое достигается, в том числе путем пресечения фактов нарушения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах.

Нормы Налогового Кодекса Российской Федерации устанавливают систему налогов и сборов, страховые взносы и принципы обложения страховыми взносами, а также общие принципы налогообложения и сборов в Российской Федерации и носят регулятивный характер для соответствующей группы общественных отношений [31].

Для контроля и надзора за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджетную систему Российской Федерации налогов, сборов, страховых взносов созданы налоговые органы. Следует отметить, что, несмотря на многочисленные изменения, внесенные как в налоговое, так и административное законодательство, количество административных правонарушений в налоговой сфере остается значительным.

Во время прохождения преддипломной практики мною были собраны и проанализированы статистические данные Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Самарской области (см. таблицу №1) за последние 5 лет (2016-2020 года), в которой показано, что в 2016 году в отношении граждан и должностных было составлено 1109 протоколов об административных правонарушениях, в 2017 году – 1076, в 2018 году – 1008, в 2019 году -784, в 2020 году – 752.

Таблица №1

Год/ст.	15.3	15.4	15.5	15.6	15.7	15.8	15.9	15.11
2016	93	80	596	74	69	28	6	163
2017	78	56	600	77	85	25	5	150
2018	85	50	602	75	76	16	3	101
2019	70	35	501	55	62	13	2	46
2020	62	37	512	43	63	7	2	26

Наибольшее количество административных дел связано с нарушением сроков постановки на налоговый учет, нарушением сроков

представления налоговых деклараций, непредставлением (несообщением) сведений необходимых для осуществления мероприятий налогового контроля, правовое регулирование которых в отношении должностных лиц организаций осуществляется статьями 15.3, 15.5, 15.6 КоАП РФ, наряду с составами административных правонарушений по ст. 15.4, 15.7, 15.8, 15.9, 15.11 КоАП РФ, а в отношении юридических лиц, индивидуальных предпринимателей, налоговых агентов, соответствующими статьями НК РФ.

По данным Налоговой службы неправильное применение налогового законодательства или ошибки при заполнении отчетности – самые распространенные случаи несоблюдения налогового законодательства. Зачастую налогоплательщики не знают об изменениях в налоговом законодательстве, либо неверно их трактуют. Для профилактики таких нарушений и повышения информированности и налоговой грамотности плательщиков, а также разъяснения спорных или сложных ситуаций, проводятся публичные мероприятия и семинары. Так, для удобства пользователей на официальном сайте www.nalog.ru размещены простые и понятные интерактивные сервисы. С их помощью можно обратиться в ФНС России, сообщить об открытии счета в банке за пределами Российской Федерации, без ошибок заполнить налоговую декларацию по налогу на доходы физических лиц и отправить ее в электронном виде. Кроме того, запущено мобильное приложение, позволяющее быстро выяснить информацию о начислениях или о задолженности, а также оплатить налоги, сборы и страховые взносы.

Налоговыми органами постоянно разрабатываются программы по повышению эффективности профилактики налоговых правонарушений, которые включают в себя ряд профилактических мероприятий по предотвращению административных правонарушений в области налогов и сборов, а именно.

- формирование и ведение перечней обязательных требований, которое включает в себя внесение изменений в перечень обязательных требований и

направление информации о внесенных изменениях в Управление интерактивных сервисов, размещение на официальном Интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru) актуализированного перечня обязательных требований;

- информирование подконтрольных субъектов по вопросам соблюдения обязательных требований, которое включает в себя подготовку доклада об осуществлении Федеральной налоговой службой государственного контроля (надзора) в соответствующих сферах деятельности и об эффективности такого контроля (надзора), проведение публичных мероприятий (публичные обсуждения, круглые столы, семинары (вебинары), конференции, интерактивные форумы, иное) с участием представителей отраслевых объединений предпринимателей, а также индивидуальная и публичная разъяснительная работа по вопросам соблюдения обязательных требований (публикации в СМИ, наружная реклама, руководства по соблюдению обязательных требований, телефонный номер Единого Контакт-центра ФНС России, информирование в территориальных органах, «дни открытых дверей», размещение видеоматериалов на официальном Интернет-сайте ФНС России (www.nalog.ru), иное);

- создание интерактивных сервисов;

- совершенствование порядка досудебного урегулирования налоговых споров, которое включает в себя утверждение формата и порядка представления в налоговые органы жалобы в электронном виде, анализ и обобщение практики рассмотрения жалоб;

- специализированные отраслевые мероприятия, направленные на определенную целевую аудиторию.

Также к профилактическим мерам можно отнести профилактическую беседу лицу, в отношении которого применяются меры индивидуальной профилактики правонарушений, его моральной и правовой ответственности перед обществом, государством, социальных и правовых последствий продолжения антиобщественного поведения.

Объявление официального предостережения о недопустимости действий, создающих условия для совершения правонарушений, либо недопустимости продолжения антиобщественного поведения, которое усматривается в виде извещения, уведомления налогового органа, однако практика показывает, что данный вид меры надлежащим образом не доставлен лицу, совершившему административное правонарушение.

Сюда же можно отнести ведение профилактического учета (сбор, регистрация, обработка, хранение и предоставление информации).

В случае выявления причин и условий, способствующих совершению правонарушения, субъект профилактики правонарушений, уполномоченный в соответствии с законодательством Российской Федерации, вносит в соответствующие орган или организацию независимо от форм собственности либо общественное объединение обязательное для исполнения представление об устранении причин и условий, способствующих совершению правонарушения. А также осуществление постоянного и превентивного контроля за действиями профилактируемого, а также иные меры [27].

Заключение

Налоги являются необходимым условием существования государств, экономической основой его деятельности, условием реализации им своих публичных функций. Они приобретают первостепенное значение в демократическом правовом и социальном государстве, в котором признаются и защищаются равным образом частная, государственная, муниципальная и иные формы собственности [32]. Неисполнение конституционной обязанности платить налоги и сборы подрывало бы основы конституционного строя РФ, закрепленные в гл. 1 Конституции РФ. Именно поэтому обязанность платить законно установленные налоги и сборы распространяется на всех налогоплательщиков в качестве непосредственного и безусловного требования. Этим объясняется возможность бесспорного взыскания налогов при условии его последующего судебного контроля.

Правовое воздействие непосредственно на волю, сознание, поведение налогоплательщиков, плательщиков сборов, предотвращение совершения новых правонарушений, сокращение нарушений законодательства о налогах и сборах посредством совершенствования налоговых отношений, правовой регламентации предупредительных мер, использования средств убеждения (профилактика, пропаганда, обучение, критика и др.), изучения международного опыта предупредительной работы и др. является целью предупреждения налоговых правонарушений. Дальнейшее развитие налоговой системы и эффективное ее функционирование зависят не только от развития системы налогового администрирования и законодательной базы, но и добросовестного отношения налогоплательщиков к своим обязанностям по уплате налогов [23]. Большая часть налогоплательщиков допускает различные виды налоговых нарушений в силу слабого знания всех законодательных актов и некорректного их толкования, большой трудоемкости в подготовке необходимой налоговой отчетности и других видов взаимодействия с налоговыми органами. Для решения этих проблем предусматривается

осуществить целый комплекс мероприятий, в том числе разработку концепции создания комплексной системы налогового образования граждан Российской Федерации и участие в ее реализации, внедрение в практику работы прогрессивных форм и методов информационно-разъяснительной работы с налогоплательщиками с использованием современных технических средств, разработку концепции оказания консультационных услуг налогоплательщикам. Развитие налоговой системы требует совершенствования контроля за уплатой налогов и создания полноценной системы предупреждения налоговых правонарушений путем выявления и устранения причин и условий, способствующих их совершению [21].

Налоговое законодательство, с одной стороны, очень изменчиво, непостоянно, что вызывает определенные проблемы на практике при расчете и уплате налогов и сборов, с другой стороны идет становление и совершенствование налогового законодательства, что является необходимостью в настоящее время.

Список используемой литературы и используемых источников

1. Административная ответственность: учебно-методическое пособие/ сост. Л. А. Гречина; Яросл. гос. ун-т им. П. Г. Демидова. — Ярославль: ЯрГУ, 2019. — 48 с.;
2. Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов/текст научной статьи по специальности «Право» Староверова О.В.;
3. Административное право: учебное пособие / сост. О.Т. Обенко — Караваево: Костромская ГСХА, 2018. — 106 с.;
4. Бондарь Е.О.: Ответственность за нарушение налогового законодательства/ Бондарь Е.О.// Правовая идея/ № 5, 2013г. с. 15;
5. Базулин Ю. В., Козырин А. Н. Б17 Публичные финансы и финансовое право: Информационные ресурсы: Учеб. / Ю. В. Базулин, А. Н. Козырин. – М., 2009. – 270 с. – (Сер. «Магистерский учебник»);
6. "Бюджетный кодекс Российской Федерации" от 31.07.1998 N 145-ФЗ (ред. от 15.04.2019) // "Собрание законодательства РФ", 03.08.1998, N 31, ст. 3823;
7. Воронов А.М., Кондратьев С.В. Актуальные вопросы юридической ответственности за правонарушения в области налогов и сборов // Публичное и частное право. 2015. № 1. С. 245;
8. Воронов А. М., Гоголев А. М. Вопросы привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений в механизме налогового администрирования // Вестник Московского университета МВД России. 2016. № 7. С. 74–77;
9. Воропаева О.А., Воропаева Н.А. Виды налоговых правонарушений и санкции за их совершение // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 20. С. 24-34;

10. Виннипкий Д.В. Международное налоговое право. Проблемы теории и практики/ Д.В. Виннипкий. — Электрон. текстовые данные. — М.: Статут, 2017. — 464 с.;

11. Головина, В. В. Основные проблемы административной ответственности за нарушение налогового законодательства / В. В. Головина. — Текст: непосредственный // Молодой ученый. — 2019. — № 52 (290). — С. 116-120;

12. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть первая) от 30.11.1994 N 51-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2019) // "Российская газета", N 238-239, 08.12.1994;

13. Гражданский кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 26.01.1996 N 14-ФЗ (ред. от 29.07.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.09.2018) // Собрание законодательства РФ, 29.01.1996, N 5, ст. 410;

14. Дуравкина Е.А. Бухгалтерское дело: учебное пособие /Е.А. Дуравкина; ФГБОУ ВПО ПГСХА. – Уссурийск, 2014.– 224 с.;

15. Закон Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» федер. закон от 21 марта 1991 г. № 943-1: [по состоянию на 27 июля 2006 г.] // Бюллетень нормативных актов. - 1992. - № 1. 1.13;

16. Козырин Александр Николаевич Введение в российское налоговое право: Учебное пособие / А. Н. Козырин. — М.: Институт публично-правовых исследований, 2014. — 304 с.;

17. Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ) // "Собрание законодательства РФ", 04.08.2014, N 31, ст. 4398;

18. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации: федеральный закон от 8 марта 2015 г. № 21-ФЗ (ред. от 3 июля 2016 г.) // СЗ РФ. - 2015. - № 10. - Ст. 1391;

19. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 23.04.2019) // СЗ РФ. – 2002. - № 1 (Ч. 1). – Ст. 1;

20. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 27.11.2018) // Собрание законодательства РФ. - № 31. - 03.08.1998. - ст. 3824;

21. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ (ред. от 27.11.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 12.12.2018) // Собрание законодательства РФ. - 07.08.2000. - № 32. - ст. 3340;

22. Налоговый контроль. Налоговые проверки: учебное пособие для среднего профессионального образования/по ред. Болтиновой О.В., Цареградской Ю.К.-М.:Норма: ИФНРА-М, 2019.-160 с.;

23. Налоговые споры: особенности рассмотрения в арбитражных судах: Научно-практическое пособие/ под ред. И.А. Цинделиани. М.: РГУП, 2020 (Библиотека российского судьи);

24. Налоги и налоговая система: Учебное пособие/ А.Г. Дмитриева. – Чебоксары: Чувашская ГСХА, 2017. -175с.;

25. Налоговое право: учебник для вузов / С. Г. Пепеляев [и др.]; под ред. С. Г. Пепеляева. - Москва: Альпина Паблишер, 2016. - 800 с.;

26. Налоговое право: учебник / Н. Д. Эриашвили [и др.]; под ред. И. Ш. Киясханова [и др.]. - 6-е изд., перераб. и доп. - Москва: Юнити-Дана, 2017. - 527 с.;

27. "Налоговое право: Курс лекций" (Тютин Д.В.) (Подготовлен для системы Консультант Плюс, 2020);

28. Павленко Н.Э, Финансовое право, Издательство Дальневосточного университета 2013;

29. Сафронов, В. В. Претерпевание неблагоприятных правовых последствий, наступивших в результате совершения налогового правонарушения: монография / В. В. Сафронов; Сиб. гос. аэрокосмич. ун-т. – Красноярск, 2016. – 140 с.;

30. Степанова В.В. Место ответственности за совершение налоговых правонарушений в системе юридической ответственности Серия: Юридические науки. 2017. № 2 (29). С. 63-66;

31. Теркаева Е.А. Основные проблемы применения ответственности за совершение налоговых правонарушений Вестник Поволжской академии государственной службы. 2006. № 11. С. 130-135;

32. Финансовое право: учебник для академического бакалавриата / под общ. ред. С. В. Запольского. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : Издательство Юрайт, 2015. — 491 с. — Серия : Бакалавр. Академический курс;

33. Финансовое право: учебник для студентов вузов, обуч. по направлению подготовки 030900.62 "Юриспруденция" квалификация (степень) "бакалавр" / И. В. Упоров, О. В. Старков. - Москва: Юнити-Дана, 2015. - 359 с.;

34. Хомушку С.В. Административная ответственность за налоговые правонарушения: проблемы сходства с налоговой ответственностью и пути их решения, 2018 №15 с.173-175.

Ресурсы сети «Интернет»

35. <http://www.consultant.ru>

36. <http://www.garant.ru>

37. <https://e.lanbook.com>

38. <https://new.znaniium.com>

39. <http://www.iprbookshop.ru>

Приложение А

Образец протокол об административном правонарушении

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Самарской области

Форма по КНД 112501

ПРОТОКОЛ № 63302028300053300002

ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ

Дата составления: 12.11.2020 Место составления: Новокуйбышевск г.

Старший государственный налоговый инспектор Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Самарской области ФИО на основании ст. 28.2 КоАП РФ. составил настоящий протокол о нижеследующем.

Сведения о лице, в отношении которого осуществляется производство по делу (далее.- Лицо):

Статус лица: физическое лицо, ФИО, паспорт; дата рождения:, место рождения: ИНН:, адрес места жительства (пребывания):

При осуществлении мероприятий налогового контроля обнаружил следующее:

ООО "ТАТСТРОЙ" ИНН КПП 633001001 зарегистрировано по адресу: 446218,РОССИЯ,САМАРСКАЯ ОБЛ.,НОВОКУЙБЫШЕВСК , в лице руководителя ФИО несвоевременно представило в Инспекцию сведения по форме 2-НДФЛ за 2019 год.

Срок представления «сведения по форме 2-НДФЛ за 2019 год. согласно п. 2 ст. 230 НК РФ - 02.03.2020 Срок нарушения - 00 ч. 00 мин.- 03.03.2020.

Фактическая дата представления - 08.07.2020

Таким образом, ФИО, дата рождения: место рождения: ИНН:, адрес места жительства | пребывания): 446218,РОССИЯ,Самарская обл.,Новокуйбышевск г,

нарушив требования: п.2 ст.230 Федерального закона от 05.08.2000 N 117-ФЗ "Налоговый кодекс РФ. Часть вторая", совершил административное правонарушение:

Непредставление в

установленный срок сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, ответственность за которое установлена ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ.

Период совершения административного правонарушения: с 03.03.2020 по 02.03.2020 Место совершения административного правонарушения: 446218,РОССИЯ.САМАРСКАЯ ОБЛ.,НОВОКУЙБЫШЕВСК Г.,

Лица, участвующие при составлении настоящего Протокола: отсутствуют.

Объяснения по содержанию протокола: не поступили.

Административное правонарушение, ответственность за которое установлена ч. 1 ст.

КоАП РФ, совершено ФИО впервые в течение предшествующего дате совершения нарушения.

С настоящим Протоколом ознакомлен

Фамилия и инициалы физического лица (законного представителя юридического лица), в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении и защитника

Копию настоящего протокола получил

Старший государственный налоговый

инспектор Межрайонной инспекции

Федеральной налоговой службы № 16 по Самарской области

Копия настоящего протокола отправлена заказным письмом по адресу:

К настоящему Протоколу прилагаются:

1. Разъяснение прав и обязанностей лица, в отношении которого ведется производство делу об административном правонарушении (законного представителя юридического лица).

Приложение Б
**Образец уведомления о месте и времени составления протокола об
административном правонарушении**

МИНФИН РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ

ФИО, ИНН

СЛУЖБЫ ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

адрес

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы

№ 16 по Самарской области

(Межрайонная ИФНС России № 16 по Самарской области)

446200, Самарская обл, Новокуйбышевск г, Пирогова ул, 12

Телефон: 8-800-222-2222

www.nalog.ru

№

Форма по КНД 1125016

УВЕДОМЛЕНИЕ от 09.06.2020 № 63302028300053300001

о месте и времени составления

протокола об административном правонарушении

В соответствии со статьей 28.2 КоАП РФ Вам, либо иному лицу, действующему на основании доверенности необходимо явиться в Межрайонную инспекцию Федеральной налоговой службы № 16 по Самарской области 12 ноября 2020 года в 14 часов 40 минут по следующему адресу: ,446200, Самарская обл., Новокуйбышевск г., Пирогова ул, 12, кабинет 514. Для составления протокола об административном правонарушении в отношении следующего лица: ФИО, ИНН, паспорт, место жительства: 446218, РОССИЯ. Самарская обл. Новокуйбышевск г. Ответственность за данное правонарушение предусмотрена ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ по факту нарушения: Непредставление сведений по форме 2-НДФЛ за 2019 год. Представителям физических и юридических лиц необходимо иметь при себе: паспорт, доверенность на представление интересов доверенного лица, на участие в качестве защитника (представителя) доверенного лица при составлении протокола об административном правонарушении и совершения иных процессуальных действий, предусмотренных законом Российской Федерации об административных правонарушениях; почтовые и банковские реквизиты доверенного лица. В соответствии с частью 4.1. статьи 28.2 КоАП РФ в случае неявки физического лица, законного представителя физического лица, или законного представителя юридического лица в отношении которых начато

производство по делу об административном правонарушении, они извещены в установленном порядке, протокол об административном правонарушении составляется в их отсутствие.

Заместитель начальника Межрайонной
инспекции Федеральной налоговой
службы № 16 по Самарской области
Исп. ФИО, тел.

Приложение В
Образец постановления по делу об административном правонарушении

Постановление
по делу об административном правонарушении №5-3/2021

11 января 2021 года

г. Новокуйбышевск

Мировой судья судебного участка № 65 судебного района г. Новокуйбышевска Самарской области Моисеева Л.А. (446206 г.о Новокуйбышевск Самарской обл., ул. Сафразьяна, д.7 каб. 101, e-mail: sud65@,smsso.ru, тел. 8(846)25-4-04-12),

рассмотрев дело об административном правонарушении, предусмотренном ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ в отношении должностного лица – руководителя ООО «Татстрой» ФИО, <ДАТА> рождения, уроженца с. <АДРЕС>, зарегистрированного по адресу: <АДРЕС> область, г. <АДРЕС>, ул. <АДРЕС>,

УСТАНОВИЛ:

ФИО, являясь руководителем ООО «Татстрой», расположенного по адресу: г. <АДРЕС>, ул. <АДРЕС>, не представил в Межрайонную ИФНС России <НОМЕР> по <АДРЕС> области в установленный срок сведения по форме 2-НДФЛ за 2019 год, чем совершил административное правонарушение, предусмотренное ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ.

В судебное заседание ФИО не явился, о времени и месте рассмотрения дела извещался по адресу, указанному в протоколе об административном правонарушении, почтовым оповещением разряда «судебное». Однако почтовое отправление вернулось с отметкой «истек срок хранения».

В соответствии с пунктом 6 Постановления Пленума Верховного Суда РФ <НОМЕР> от <ДАТА> в ред. От <ДАТА> «О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Кодекса РФ об административных правонарушениях», лицо, в отношении которого ведется производство по делу, считается извещенным о времени и месте судебного рассмотрения и в случае, когда из указанного* им места жительства (регистрации) поступило сообщение об отсутствии адресата по указанному адресу, о том, что лицо фактически не проживает по этому адресу либо отказалось от получения почтового отправления, а также в случае возвращения почтового отправления с отметкой об истечении срока хранения, если были соблюдены положения Особых условий приема, вручения, хранения и возврата почтовых отправлений разряда «Судебное».

В соответствии с ч. 2 ст. 25.1 КоАП РФ дело об административном правонарушении рассматривается с участием лица, в отношении которого ведется производство по делу об

административном правонарушении. В отсутствие указанного лица дело может быть рассмотрено лишь в случаях, если имеются данные о надлежащем извещении лица о месте и времени рассмотрения дела, и если от лица не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела.

Учитывая, что ходатайств об отложении рассмотрении дела от ФИО не поступало, суд считает возможным рассмотреть дело в его отсутствие.

Изучив административный материал, исследовав материалы дела, суд приходит к следующему.

В соответствии с частью 1 статьи 15.6 КоАП РФ 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 частью 2 настоящей статьи, влечет наложение административного штрафа на должностных лиц – от трехсот до пятисот рублей.

Объективную сторону правонарушения по настоящей статье образуют случаи непредставления, несвоевременного, неполного представления либо представления искаженных сведений (документов и информации) не только налогоплательщиками, но и иными участниками налоговых правоотношений, за исключением указанных частью 2 указанной статьи, но только в случаях, когда обязанность по представлению этими субъектами сведений в налоговые органы и порядок их предоставления прямо предусмотрены в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Статья 23 Налогового кодекса Российской Федерации предусматривает обязанность представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах.

Частью 2 ст. 230 Налогового кодекса Российской Федерации предусмотрено, что налоговые агенты представляют в налоговый орган по месту учета по формам, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов: расчет сумм налога на доходы физических лиц. Исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах

налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу (за исключением случаев, при которых могут быть переданы сведения, составляющие государственную тайну). – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В соответствии со статьей 2.4 КоАП РФ административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Согласно примечанию к данной норме совершившие административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций руководители и другие работники иных организаций несут административную ответственность как должностные лица.

Как следует из материалов дела, Сафиуллин И.Л., являясь руководителем ООО «Татстрой», не представил в установленный законом срок, до 02.03.2020 сведения по форме 2-НДФЛ за 2019 год. Фактически данный налоговый расчет предоставлен налогоплательщиком в Межрайонную инспекцию ИФНС России № 16 по Самарской области 08.07.2020.

Указанные обстоятельства послужили основанием для составления в отношении руководителя ООО «Татстрой» Сафиуллина И.Л. протокола об административном правонарушении, и привлечении к административной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ.

Факт совершения должностным лицом Сафиуллиным И.Л. административного правонарушения подтверждается исследованными материалами дела, а именно: протоколом об административном правонарушении <НОМЕР> от 12.11.2020, списком почтовых отправлений: выпиской из ЕГРЮЛ от 11.12.2020, согласно которой Сафиуллин И.Л. является генеральным директором ООО «Татстрой», расположенного по адресу: г. <АДРЕС>, ул. <АДРЕС> и другими исследованными материалами дела.

Исследовав представленные доказательства, мировой судья пришел к выводу о том. Что обстоятельства, подлежащие выяснению по делу, в силу статьи 26.1 КоАП РФ, установлены.

Доказательства, собранные по делу, являются допустимыми, относимыми и достаточными для вывода о виновности должностного лица – руководителя ООО «Татстрой» Сафиуллина И.Л. в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ.

При назначении административного наказания мировой судья учитывает характер совершенного административного правонарушения, объектом которого являются

общественные отношения в сфере организации налогового контроля, личность виновного.

Обстоятельств, отягчающих и смягчающих административную ответственность Сафиуллина И.Л., мировым судьей не установлено.

С учетом изложенного, мировой судья считает возможным назначить наказание в виде административного штрафа в пределах санкции ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 29.9 – 29.11 КоАП РФ, мировой судья

ПОСТАНОВИЛ:

Признать должностное лицо – руководителя ООО «Татстрой» ФИО виновным в совершении правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ. И назначить ему наказание в виде административного штрафа в размере 400 (четыреста) рублей.

Административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу по следующим реквизитам: получатель: получатель УФК по Самарской области (Служба мировых судей Самарской области) ИНН 6315856491 КПП 631501001, ОКТМО 36713000 номер счета получателя платежа 03100643000000014200, Банк получателя – Отделение Самара Банка России БИК 013601205, УИН: 031992930000000000413276, КБК 71511601153019000140.

При неуплате административного штрафа в срок сумма штрафа на основании ст.32.2 КоАП РФ будет взыскана в принудительном порядке. Сведения об оплате штрафа предоставить в суд.

Постановление может быть обжаловано в Новокуйбышевский городской суд Самарской области в течение 10 дней со дня вручения или получения копии постановления через мирового судью судебного участка № 65 судебного района г. Новокуйбышевска Самарской области.

Мировой судья

Л.А. Моисеева

Приложение Г

Образец протокола об административном правонарушении

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА
Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы № 16 по Самарской области

Форма по КНД
1125011

ПРОТОКОЛ № 63302102100079600001 ОБ АДМИНИСТРАТИВНОМ ПРАВОНАРУШЕНИИ

Дата составления: 21.01.2021
Место составления: Новокуйбышевск г

Старший государственный налоговый инспектор Межрайонной инспекции Федеральной службы № 16 по Самарской области ФИО на основании ст. 28.2 РФ, составил настоящий протокол о нижеследующем.

Сведения о лице, в отношении которого осуществляется производство по делу (далее -статус лица: должностное лицо, ФИО, паспорт, дата рождения, место рождения, адрес проживания): 446201,РОССИЯ,Самарская обл., Новокуйбышевск г.,Карбышева, место работы: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПФ-АВТО ИНН, КПП, ОГРН.

При осуществлении приема бухгалтерской и налоговой отчетности обнаружил ООО «СПФ-АВТО» ИНН, КПП, зарегистрировано по адресу:, лице руководителя ФИО, несвоевременно предоставило «Налоговая декларация по НДС» за 2020КВ02 года. Срок предоставления «Налоговая декларация по НДС» согласно п.5 ст. 174 НК РФ -27.07.2020 г. Фактическая дата предоставления 27.09.2020г. Таким образом, ФИО, дата рождения:, место рождения: , ИНН:, адрес жительства (пребывания): 446201,РОССИЯ,Самарская обл.,Новокуйбышевск, место работы: ОБЩЕСТВО С ОГРАНИЧЕННОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТЬЮ "СПФ-АВТО" ИНН: КППОГРН: нарушив требования: ст.119 Федерального закона от 31.07.98 N 146-ФЗ "Налоговый кодекс РФ. Часть первая", совершил административное правонарушение: Нарушение установленных сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета, ответственность за которое установлена ст. 15.5 КоАП РФ.

Дата совершения административного правонарушения: 28.07.2020

Место совершения административного правонарушения: 446201,РОССИЯ,САМАРСКАЯ 1,НОВОКУЙБЫШЕВСК

Лица, участвующие при составлении настоящего Протокола: отсутствуют.

Объяснения по содержанию протокола: не поступили.

Административное правонарушение, ответственность за которое установлена ст. 15.5 РФ, совершено ФИО впервые в течение года, предшествующее' совершения нарушения.

С настоящим Протоколом ознакомлен

Фамилия и инициалы физического лица (законного представителя юридического лица), в отношении которого возбуждено дело об административном правонарушении или защитника

Копию настоящего протокола получил (подпись)

Старший государственный налоговый инспектор Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы № 16 по Самарской области (подпись)

Е.В.Федосова

Приложение Д
**Образец извещения о времени и месте рассмотрения материалов
камеральной проверки**

МИНФИН РОССИИ

ФЕДЕРАЛЬНАЯ НАЛОГОВАЯ СЛУЖБА

УПРАВЛЕНИЕ ФЕДЕРАЛЬНОЙ НАЛОГОВОЙ

СЛУЖБЫ ПО САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ

ФИО, ИНН

адрес

Межрайонная инспекция Федеральной налоговой службы

№ 16 по Самарской области

(Межрайонная ИФНС России № 16 по Самарской области)

446200, Самарская обл, Новокуйбышевск г, Пирогова ул, 12

Телефон: 8-800-222-2222

www.nalog.ru

№

Форма по КНД

ИЗВЕЩЕНИЕ

о времени и месте рассмотрения материалов камеральной проверки

Межрайонная ИФНС России №16 по Самарской области в соответствии с пунктом 2 статьи 101 Налогового кодекса Российской Федерации извещает о времени и месте рассмотрения материалов камеральной налоговой проверки ООО "СПФ-АВТО" 7319201930/633001001

Сведения, идентифицирующие камеральную налоговую проверку Акт №12-19/
_____ 299

5_

от 30.11.2020. Время рассмотрения материалов налоговой проверки: «21» _01___ 2020г. в
14

час.00 мин. (каб 508), а также приглашаем для составления и вручения протокола об административном правонарушении. Место рассмотрения материалов налоговой проверки - Межрайонная ИФНС России № 16 по Самарской области г. Новокуйбышевск, ул. Пирогова, д.12, кабинет 320

При себе иметь паспорт или иной документ, удостоверяющий личность, а представителю - также документ, подтверждающий его полномочия.

В соответствии с пунктом 2 статьи 101 Кодекса неявка лица, в отношении которого проводилась налоговая проверка (его представителя), извещенного надлежащим образом о

времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки, не является препятствием для рассмотрения материалов налоговой проверки, за исключением тех случаев, когда участие этого лица будет признано руководителем (заместителем руководителя) налогового органа обязательным для рассмотрения этих материалов.

Просим Вас прибыть в назначенное время. Проверка полномочий и регистрация осуществляется в кабинете 316 (тел.88463579460 (вн.т.7620)).

Заместитель начальника, советник
государственной гражданской службы
Российской Федерации 2 класса (подпись)

Извещение о времени и месте рассмотрения материалов налоговой проверки
получил

В.А. Юрченко (подпись)

(ФИО)

Приложение Е

Образец постановления по делу об административном правонарушении

Постановление

по делу об административном правонарушении № 5-67/2021

26 февраля 2021 года

г. Новокуйбышевск

Мировой судья судебного участка № 65 судебного района г. Новокуйбышевска Самарской области Моисеева Л.А., (446206 г.о. Новокуйбышевск Самарской обл., ул. Сафразьяна, д. 7, каб. 101, e-mail: sud65@smsso.ru, тел. 8(846)254-04-12),

рассмотрев дело об административном правонарушении, предусмотренном ст. 15.5 КоАП РФ в отношении должностного лица ФИО, <ДАТА> рождения, уроженки <АДРЕС> области. ИНН <НОМЕР>, зарегистрированной по адресу: <АДРЕС> область, г. <АДРЕС>, ул. <АДРЕС>. место работы: ООО «СПФ-АВТО», директор.

УСТАНОВИЛ:

ФИО являясь руководителем ООО «<ОБЕЗЛИЧЕНО>», расположенного по адресу: г. <АДРЕС>, ул. <АДРЕС>, д. <АДРЕС>, не представила в Межрайонную ИФНС России <НОМЕР> по <АДРЕС> области в установленный срок налоговую декларацию по НДС за второй квартал 2020 года, чем совершила административное правонарушение, предусмотренное ст. 15.5 КоАП РФ.

В судебное заседание ФИО не явилась, о времени и месте рассмотрения дела извещалась по адресу, указанному в протоколе об административном правонарушении, направления судебной повестки по почте, которая получена ФИО, согласно уведомления о вручении, <ДАТА> О причине неявки не сообщила.

В соответствии с ч. 2 ст. 25.1 КоАП РФ дело об административном правонарушении рассматривается с участием лица, в отношении которого ведется производство по делу об административном правонарушении. В отсутствие указанного лица дело может быть рассмотрено лишь в случаях, “если имеются данные о надлежащем извещении лица о месте и времени рассмотрения дела, и если от лица не поступило ходатайство об отложении рассмотрения дела.

Учитывая, что ходатайств об отложении рассмотрения дела от ФИО не поступало, суд считает возможным рассмотреть дело в ее отсутствие.

Изучив административный материал, исследовав материалы дела, суд приходит к следующему.

Согласно ст. 15.5 КоАП РФ, нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от трехсот до пятисот рублей.

Объективную сторону правонарушения по настоящей статье образуют случаи непредставления, несвоевременного, неполного представления либо представления искаженных сведений (документов и информации) не только налогоплательщиками, но и иными участниками налоговых правоотношений, за исключением указанных частью 2 указанной статьи, но только в случаях, когда обязанность по представлению этими субъектами сведений в налоговые органы и порядок их предоставления прямо предусмотрены в Налоговом кодексе Российской Федерации.

Статья 23 Налогового кодекса Российской Федерации предусматривает обязанность представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты), если такая обязанность предусмотрена

законодательством о налогах и сборах.

Пунктом 1 статьи 386 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога), по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения, если иное не предусмотрено настоящим пунктом, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Пунктом 5 статьи 174 Налогового кодекса Российской Федерации определено, что налогоплательщики (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в пункте 8 статьи 161 и пункте 5 статьи 173 настоящего Кодекса обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено настоящей главой.

В соответствии со статьей 2.4 КоАП РФ административной ответственности подлежит должностное лицо в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением либо ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей.

Согласно примечанию к данной норме совершившие административные правонарушения в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций руководители и другие работники иных организаций несут административную ответственность как должностные лица.

Как следует из материалов дела, Колпакова Ю.А., на момент подачи отчетности, являясь руководителем ООО «СПФ-АВТО», не представила в налоговый орган в установленный законом срок, до 27.07.2020 налоговую декларацию по НДС за второй квартал 2020 года. Фактически отчет предоставлен налогоплательщиком в Межрайонную инспекцию ИФНС России №16 по Самарской области 27.09.2020<ДАТА>

Указанные обстоятельства послужили основанием для составления в отношении руководителя ООО «СПФ-АВТО» Колпаковой Ю.А. протокола об административном правонарушении, и привлечении к административной ответственности, предусмотренной ст. 15.5 КоАП РФ. Факт совершения Колпаковой Ю.А. административного правонарушения подтверждается исследованными материалами дела, а именно: протоколом об административном правонарушении <НОМЕР> от 21.01.2021, списком почтовых отправлений: копией квитанции о приеме налоговой декларации в электронном виде, с отметкой о принятии от 27.09.2020, и другими исследованными материалами дела.

Исследовав представленные доказательства, мировой судья пришел к выводу о том, что обстоятельства, подлежащие выяснению по делу, в силу статьи 26.1 КоАП РФ, установлены.

Доказательства, собранные по делу, являются допустимыми, относимыми и достаточными для вывода о виновности должностного лица - руководителя ООО «СПФ-АВТО» Колпаковой Ю.А. в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.5 КоАП РФ.

При назначении административного наказания мировой судья учитывает характер совершенного административного правонарушения, объектом которого являются общественные отношения в сфере организации налогового контроля, личность виновного.

Обстоятельств, смягчающих и отягчающих административную ответственность Колпаковой Ю.А., мировым судьей не установлено.

С учетом изложенного, мировой судья считает возможным назначить наказание в

минимальном размере, предусмотренном санкцией ст. 15.5 КоАП РФ.

На основании изложенного, руководствуясь статьями 29.9 - 29.11 КоАП РФ, мировой судья,

ПОСТАНОВИЛ:

Признать должностное лицо - руководителя ООО «СПФ-АВТО» ФИО виновной в совершении административного правонарушения, предусмотренного ст. 15.5 КоАП РФ, и назначить ей наказание в виде административного штрафа в размере 300 (триста) рублей.

Административный штраф должен быть уплачен лицом, привлеченным к административной ответственности, не позднее шестидесяти дней со дня вступления постановления о наложении административного штрафа в законную силу по следующим реквизитам: получатель УФК по Самарской области (Служба мировых судей Самарской области, л/с 04422000598) ИНН 6315856491 КПП 631501001, ОКТМО 36713000 Р/С 40101810822020012001, Банк получателя - Отделение Самара, БИК 043601001, УИН: 0319929300000000000474496, КБК 71511601153010005140.

При неуплате административного штрафа в срок сумма штрафа на основании ст. 32.2 КоАП РФ будет взыскана в Принудительном порядке. **Сведения об оплате штрафа предоставить в суд.**

Постановление может быть обжаловано в Новокуйбышевский городской суд Самарской области в течение 10 дней со дня вручения или получения копии постановления через мирового судью судебного участка №65 судебного района г.Новокуйбышевска Самарской области.

Мировой судья

Л.А. Моисеева

Приложение Ж

Примерная форма должностного регламента главного государственного налогового инспектора

Должностной регламент главного государственного налогового инспектора отдела камеральных проверок № 1 Межрайонной ИФНС России № 16 по Самарской области

I. Общие положения

1. Должность федеральной государственной гражданской службы (далее - гражданская служба) главного государственного налогового инспектора отдела камеральных проверок № 1 (далее – главного государственного налогового инспектора) Межрайонной ИФНС России № 16 по Самарской области относится к ведущей группе должностей гражданской службы категории "специалисты".¹

Регистрационный номер (код) должности–11-3-3-094².

2. Область профессиональной служебной деятельности³ главного государственного налогового инспектора: Регулирование налоговой деятельности. Финансовый анализ и контроль.

3. Вид профессиональной служебной деятельности⁴ администрирование и контроль за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты налогов и сборов юридическими лицами и индивидуальными предпринимателями. Осуществление налогового контроля посредством проведения камеральных проверок.

4. Назначение на должность и освобождение от должности главного государственного налогового инспектора осуществляется начальником Межрайонной ИФНС России № 16 по Самарской области (далее - инспекция).

5. Главный государственный налоговый инспектор непосредственно подчиняется начальнику отдела.

II. Квалификационные требования

для замещения должности гражданской службы⁵

6. Для замещения должности главного государственного налогового инспектора устанавливаются следующие требования.

6.1. Наличие высшего образования не ниже уровня бакалавриата по специальности, направлению подготовки «Государственное и муниципальное

¹ Категория и группа должности гражданской службы указывается в соответствии с Реестром должностей федеральной государственной гражданской службы, утвержденным Указом Президента Российской Федерации от 31.12.2005 № 1574 «О Реестре должностей федеральной государственной гражданской службы» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2006, № 1, ст. 118; 2017, № 5, ст. 777) (далее – Реестр должностей).

² Указывается регистрационный номер (код) должности в соответствии с Реестром должностей.

³ При указании области профессиональной служебной деятельности рекомендуется использовать справочник квалификационных требований к специальностям, направлениям подготовки, знаниям и умениям, которые необходимы для замещения должностей государственной гражданской службы с учетом области и вида профессиональной служебной деятельности государственных гражданских служащих (далее – Справочник квалификационных требований), предусмотренный статьей 12 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 31, ст. 3215; официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>, 01.07.2017, № 0001201707010018).

⁴ При указании вида профессиональной служебной деятельности рекомендуется использовать Справочник квалификационных требований.

⁵ При заполнении раздела II должностного регламента рекомендуется использовать Справочник квалификационных требований.

управление», Менеджмент», «Управление персоналом», «Экономика», «Юриспруденция»⁶.

Иное направление подготовки (специальность), для которого законодательством об образовании Российской Федерации установлено соответствие направлению подготовки (специальности), указанному в предыдущих перечнях профессий, специальностей и направлений подготовки.

Иное направление подготовки (специальность) при условии наличия диплома о профессиональной переподготовке по соответствующей программе профессиональной переподготовки объемом более 1000 часов⁷.

6.2. Требования к стажу не предъявляются.

6.3. Наличие базовых знаний:

1) знание государственного языка Российской Федерации (русского языка);

2) знания основ:

а) Конституции Российской Федерации;

б) Федерального закона от 27 мая 2003 г. № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации»;

в) Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;

г) Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»;

3) знания и умения в области информационно-коммуникационных технологий.

6.4. Наличие профессиональных знаний:

6.4.1. В сфере законодательства Российской Федерации: Знание государственного языка Российской Федерации (русского языка).

Правовые знания, включая основы:

• Конституции Российской Федерации;

• Федерального закона от 27 мая 2003 г. № 58-ФЗ «О системе государственной службы Российской Федерации»;

• Федерального закона от 27 июля 2004 г. № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации»;

• Федерального закона от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции».

• Федеральный закон от 08.08. 2001 № 129-ФЗ "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" (с изменениями и дополнениями).

• Федеральный закон от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

• Федеральный закон от 29.12.2006 № 244-ФЗ «О государственном регулировании деятельности по организации и проведению азартных игр и о внесении изменений в некоторые законодательные акты Российской Федерации».

• Федеральный закон от 26.12. 2008 № 294-ФЗ «О защите прав юридических лиц и индивидуальных предпринимателей при осуществлении государственного контроля (надзора) и муниципального контроля».

⁶ В соответствии с Перечнем специальностей и направлений подготовки высшего образования, утвержденным приказом Минобрнауки России от 12 сентября 2013 г. № 1061

⁷ Требования к специальности, направлению подготовки указываются при наличии соответствующего решения представителя нанимателя.

- Федеральный закон от 09.02.2009 № 8-ФЗ «Об обеспечении доступа к информации о деятельности государственных органов и органов местного самоуправления».
- Федеральный закон от 27.07.2010 № 210-ФЗ «Об организации предоставления государственных и муниципальных услуг».
- Федеральный закон от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности».
- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».
- Постановление Президиума Верховного Совета РСФСР от 17.06.1991 "О порядке применения законодательных актов РСФСР в части налогообложения предприятий, объединений и организаций".
- Постановление Правительства Российской Федерации от 12.08. 2004 № 410 «О порядке взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов».
- Постановление Правительства Российской Федерации от 28.12. 2005 № 819 «Об утверждении Правил представления резидентами налоговым органам отчетов о движении средств по счетам (вкладам) в банках за пределами территории Российской Федерации».
- Постановление Правительства Российской Федерации от 25.12.2009 № 1088 «О государственной автоматизированной системе «Управление».
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».
- Распоряжение Правительства Российской Федерации от 06.05.2008 № 671-р «Об утверждении Федерального плана статистических работ.
- Приказ Минфина от 29.07.1998 № 34н «Об утверждении Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ».
- Приказ Минфина от 31.12.2000 № 94н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций и инструкции по его применению».
- Приказ Минфина от 02.07.2010 № 66н «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
- Приказ Минфина России № 65н, ФНС РФ № ММ-3-1/295@ от 30.06.2008 "Об утверждении периодичности, сроков и формы представления информации в соответствии с Правилами взаимодействия органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления с территориальными органами федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, утвержденными Постановлением Правительства Российской Федерации от 12 августа 2004 г. № 410" (Зарегистрировано в Минюсте РФ 12.08.2008 № 12097).
- Приказ Минфина России от 02.07. 2012 № 99н «Административный регламент Федеральной налоговой службы по предоставлению государственной услуги по бесплатному информированию (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов 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, плательщиков сборов и налоговых агентов, полномочиях налоговых органов и их должностных лиц, а также по приему налоговых деклараций (расчетов)».

- Приказ ФНС России от 14.06. 2011 № ММВ-7-10/371@ "Об утверждении Регламента проведения внутреннего аудита налоговых органов» (с изменениями).

- Приказ ФНС России от 25.01.2012 № ММВ-7-6/25@ Об утверждении форм и требований к оформлению документов, представляемых в регистрирующий орган при государственной регистрации юридических лиц, индивидуальных предпринимателей и крестьянских (фермерских) хозяйств".

- Приказ ФНС России от 16.10. 2013 № ММВ-7-3/449@ "Об утверждении Порядка организации деятельности налоговых органов по вопросам формирования единой методологической позиции в области налогообложения юридических лиц

Главный государственный налоговый инспектор должен знать иные нормативные правовые акты и служебные документы, регулирующие вопросы, связанные с областью и видом его профессиональной служебной деятельности.

6.4.2. Иные профессиональные знания: принципы формирования бюджетной системы Российской Федерации; основы экономики, финансов и кредита, бухгалтерского и налогового учета; основы финансовых и кредитных отношений; общие положения о налоговом контроле; основы проведения мероприятий налогового контроля;

конвергенция различных налоговых систем, связанных международными экономическими отношениями стран (на примере одной страны); принципы налогового администрирования; передовой зарубежный опыт налогового администрирования принципы налогового учета в российских организациях и в иностранных организациях, осуществляющих деятельность на территории Российской Федерации; порядок оформления результатов камеральной налоговой проверки; принципы проведения камеральных проверок в судебно-арбитражной практике.

Основы бухгалтерского и налогового учёта, аудита: сущность, основные задачи, организация ведения;

Особенности банковской системы Российской Федерации (в части списания денежных средств с расчетных счетов).

6.5. Наличие функциональных знаний: знания и навыки основ делопроизводства и документооборота и в области информационно-коммуникационных технологий

6.6. Наличие базовых умений:

Умение предоставить качественные услуги населению в целях укрепления авторитета государственных гражданских служащих.

Умение определить нужды граждан, умение отстаивать, обеспечивать соблюдение и защищать права и свободы, гарантированные гражданам.

Умение планировать свое рабочее время и рационально его использовать

Умение выполнить поставленную задачу, заранее или к назначенному времени.

Умение сохранять высокую работоспособность в экстремальных условиях, при необходимости выполнять работу в короткие сроки без потери качества.

6.7. Наличие профессиональных умений:

Умение ясно, логично и последовательно излагать материал без допущения грамматических, орфографических, пунктуационных и стилистических ошибок

Умение выделять главную и второстепенную информацию.

Расчет налога на добавленную стоимость; акцизов на подакцизные товары; налога на добычу полезных ископаемых; налога на прибыль; налога на игорный бизнес; водного налога; сборов за пользование объектами животного мира и объектами водных биологических ресурсов; регулярных платежей за пользование недрами; налогов, уплачиваемых в связи с применением специальных налоговых режимов.

Навыки проведения анализа камеральной налоговой проверки налоговой декларации, представленной налогоплательщиком. Корреляционно-регрессивный анализ финансовой отчетности. Выявление схем уклонения от налогообложения при анализе документов.

6.8. Наличие функциональных умений:

Навык подготовки служебных писем, включая ответы на обращения государственных органов, граждан и организаций в установленный срок.

Навыки разрешения конфликтных ситуаций.

III. Должностные обязанности, права и ответственность

7. Основные права и обязанности главного государственного налогового инспектора, а так же запреты и требования, связанные с гражданской службой, которые установлены в его отношении, предусмотрены статьями 14, 15, 17, 18 Федерального закона от 27.07.2004 № 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации».

8. В целях реализации задач и функций, возложенных на отдел камеральных проверок № 1, главный государственный налоговый инспектор обязан: (перечисляются обязанности, возложенные на гражданского служащего).

9. В целях исполнения возложенных должностных обязанностей главный государственный налоговый инспектор имеет право: (перечисляются права гражданского служащего, необходимые для исполнения возложенных на него должностных обязанностей).

10. Главный государственный налоговый инспектор осуществляет иные права и исполняет иные обязанности, предусмотренные законодательством Российской Федерации, Положением о Федеральной налоговой службе, утвержденным постановлением Правительства Российской Федерации от 30.09.2004 № 506 «Об утверждении Положения о Федеральной налоговой службе» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2004, № 40, ст. 3961; 2017, № 15 (ч. 1), ст. 2194), приказами (распоряжениями) ФНС России, (дополнить нормативными правовыми актами, предусматривающими осуществление прав и исполнение обязанностей по замещаемой должности гражданской службы).

11. Главный государственный налоговый инспектор за неисполнение или ненадлежащее исполнение должностных обязанностей может быть привлечен к ответственности в соответствии с законодательством Российской Федерации.

IV. Перечень вопросов, по которым главный государственный налоговый инспектор вправе или обязан самостоятельно принимать управленческие и иные решения

12. При исполнении служебных обязанностей главный государственный налоговый инспектор вправе самостоятельно принимать решения по вопросам:

(перечислить вопросы, по которым гражданский служащий вправе самостоятельно принимать управленческие и иные решения).

13. При исполнении служебных обязанностей главный государственный налоговый инспектор обязан самостоятельно принимать решения по вопросам: (перечислить вопросы, по которым гражданский служащий обязан самостоятельно принимать управленческие и иные решения).

V. Перечень вопросов, по которым главный государственный налоговый инспектор вправе или обязан участвовать при подготовке проектов нормативных правовых актов и(или) проектов управленческих и иных решений

14. Главный государственный налоговый инспектор в соответствии со своей компетенцией вправе участвовать в подготовке(обсуждении)следующих проектов: (перечислить виды проектов нормативных правовых актов и (или) проектов управленческих и иных решений, в подготовке которых вправе участвовать гражданский служащий).

15. Главный государственный налоговый инспектор в соответствии со своей компетенцией обязан участвовать в подготовке (обсуждении) следующих проектов: (перечислить виды проектов нормативных правовых актов и (или) проектов управленческих и иных решений, в подготовке которых обязан участвовать гражданский служащий).

VI. Сроки и процедуры подготовки, рассмотрения проектов управленческих и иных решений, порядок согласования и принятия данных решений

16. В соответствии со своими должностными обязанностями главный государственный налоговый инспектор принимает решения в сроки, установленные законодательными иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

VII. Порядок служебного взаимодействия

17. Взаимодействие главного государственного налогового инспектора с федеральными государственными гражданскими служащими ФНС России, государственными служащими иных государственных органов, а так же с другими гражданами и организациями строится в рамках деловых отношений на основе общих принципов служебного поведения государственных служащих, утвержденных Указом Президента Российской Федерации от 12.08.2002 № 885 «Об утверждении общих принципов служебного поведения государственных служащих» (Собрание законодательства Российской Федерации, 2002, № 33, ст. 3196; 2009, № 29, ст. 3658) ,и требований к служебному поведению, установленныхстатьей18Федеральногозаконаот27.07.2004№ 79-ФЗ «О государственной гражданской службе Российской Федерации», а так же в соответствии с иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и приказами (распоряжениями) ФНС России.

VIII. Перечень государственных услуг, оказываемых гражданам и организациям в соответствии с административным регламентом
Федеральной налоговой службы

18. Главный государственный налоговый инспектор (указывается полный перечень оказываемых государственных услуг либо предусмотреть, что государственные услуги не оказываются).

IX. Показатели эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности

19. Эффективность и результативность профессиональной служебной деятельности главного государственного налогового инспектора оценивается по следующим показателям⁸:

Выполняемому объему работы интенсивности труда,
способности сохранять высокую работоспособность в экстремальных условиях,
соблюдению служебной дисциплины,
своевременности и оперативности выполнения поручений;
качеству выполненной работы (подготовке документов в соответствии с установленными требованиями,
полному и логичному изложению материала, юридически грамотному составлению документа,
отсутствию стилистических и грамматических ошибок); профессиональной компетентности (знанию законодательных и иных нормативных правовых актов, широте профессионального кругозора,
умению работать с документами);
способности четко организовывать и планировать выполнение порученных заданий,
умению рационально использовать рабочее время, расставлять приоритеты;
творческому подходу к решению поставленных задач,
активности инициативе в освоении новых компьютерных информационных технологий,
способности быстро адаптироваться к новым условиям и требованиям;
осознанию ответственности за последствия своих действий, принимаемых решений.

⁸ Показатели эффективности и результативности профессиональной служебной деятельности дополняются в зависимости от замещаемой должности гражданской службы.