

Министерство образования и науки Российской Федерации  
Федеральное государственное автономное  
образовательное учреждение высшего образования  
«Российский государственный профессионально-педагогический университет»  
Институт гуманитарного и социально-экономического образования  
Кафедра документоведения, истории и правового обеспечения

К ЗАЩИТЕ ДОПУСКАЮ:  
Заведующий кафедрой ДПО  
\_\_\_\_\_ М.Б. Ларионова  
«\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.

АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ГРАЖДАН  
ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Выпускная квалификационная работа  
по направлению подготовки 44.03.04 Профессиональное обучение  
(по отраслям)  
профиля подготовки «Правоведение и правоохранительная деятельность»  
специализации «Административное право»

Идентификационный код ВКР: 704

Исполнитель:

студент группы Пу-413С АП

М.Ю. Братухина

Руководитель:

доцент кафедры ДПО

канд. пед. наук

М.В. Снегирева

Нормоконтролер:

доцент кафедры ДПО

канд. ист. наук

С.Л. Разинков

Екатеринбург 2017

## СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	3
1. ПОНЯТИЕ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ.....	6
1.1. Особенности нормативно-правового регулирования в сфере налогового законодательства, привлечение граждан к административной ответственности.....	6
1.2. Полномочия налогового органа по выявлению и предотвращению административных правонарушений.....	14
2. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ МЕРЫ ПРИНУЖДЕНИЯ ГРАЖДАН ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА.....	37
2.1. Пресечение административных правонарушений в сфере налогового законодательства.....	37
2.2. Анализ, оценка статистики по налоговым правонарушениям и совершенствование административно-правовых норм.....	47
3. МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА УРОКА.....	53
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	65
СПИСОК ИСПЬЛЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ.....	67
ПРИЛОЖЕНИЯ.....	71
1. Доходы облагаемые и не облагаемые НДФЛ.....	71
2. Поступления платежей по уровням бюджета.....	72

## ВВЕДЕНИЕ

В последнее время проблема с нарушениями налогового законодательства становится более **актуальной**. Неэффективный сбор налогов приводит к проблемам в бюджете РФ, что, в свою очередь, не позволяет решить многие социальные вопросы народного хозяйства, направить средства на повышение качества жизни людей, на неотложные нужды в сфере здравоохранения, образования, культуры и др. Нестабильная экономическая ситуация в стране, усугубляющаяся кризисными явлениями, низкая финансовая дисциплина разных субъектов экономической деятельности, трудности в сборе таможенных платежей заставляют задуматься о нормах налогового законодательства, видах административных наказаний за их нарушение.

Соблюдение норм права во всех сферах деятельности может сделать Россию процветающей страной, где развитие экономики будет основано на мощном производственном потенциале, современных технологиях, эффективном использовании природных ресурсов. Администрирование в области налоговой политики должно быть подчинено достижению долгосрочных целей, среди которых важнейшим является повышение уровня жизни населения с учетом новых стандартов в организации рабочих мест, потребления и качества жизни россиян.

Развитие налогового законодательства невозможно без комплексного и системного подхода к применению норм об ответственности за налоговые нарушения, как граждан, так и должностных и юридических лиц. Для понимания пределов полномочий налоговых органов, прав и обязанностей налогоплательщиков важно анализировать их правовой статус в целом, а не ограничиваться только нормами санкций.

### **Цель выпускной квалификационной работы:**

Выявить нарушения налогового законодательства со стороны физических лиц, разобраться в налоговых правоотношениях между налоговым органом и

гражданином, определить полномочия налоговых органов, проанализировать действующее законодательство и возможности его совершенствования.

### **Задачи ВКР:**

- Особенности нормативно-правового регулирования граждан в налоговом законодательстве и привлечение их к административной ответственности;
- Полномочия налогового органа по выявлению и предотвращению административных правонарушений;
- Способы выявления и пресечения в налоговом законодательстве;
- Анализ и оценка эффективности административной ответственности граждан за нарушение налогового законодательства.

**Объектом** выпускной квалификационной работы являются общественные отношения, возникшие в результате нарушений гражданами РФ норм Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в сфере налогового законодательства, и основания привлечения граждан к административной ответственности.

**Предмет исследования** – нормативно-правовая база, регламент требований по налогообложению и порядок привлечения в административной ответственности.

Структура работы – выпускная квалификационная работа состоит из введения, основной части, состоящей из 3-х глав, первые две главы состоят из 2-х параграфов, так же в работу включена методическая часть, заключение, и список использованных источников и 2 приложения.

Основная часть содержит теоретический обзор налоговых отношений, обстоятельств появления административной ответственности и ее последствий, раскрывающий тему выпускной квалификационной работы; аналитический раздел, позволяющий выполнить оценку текущего состояния налогового законодательства, форм налоговых взаимоотношений; проектную часть, содержащую судебную практику, статистические данные по Уральскому региону, Российской Федерации, а также сравнительные показатели,

подтверждающие их экономическую целесообразность. Сформированы выводы и выдвинуты рекомендации и предложения. В Заключении сформулированы выводы, проведен анализ налоговых правоотношений, сделаны предложения по улучшению налоговой системы, совершенствования административно-правовых норм.

Нормативно-правовая основа работы представлена Конституцией РФ; Кодексом РФ об административных правонарушениях, Налоговым кодексом и иными нормативными актами. Теоретическую основу работы составляют специальная и учебная литература. Можно выделить таких авторов, как Н.О. Бугаевская, В.Г. Пансков и Л.Н. Лыкова, Г.И. Кононов, П.П. Глущенко, А.Б. Агапов, Е.В. Ордынская. В выпускной квалификационной работе представлены Нормативно-правовые акты и литература за последние 6 лет.

# 1. ПОНЯТИЕ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ И ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

1.1. Особенности нормативно-правового регулирования в сфере налогового законодательства, привлечение граждан к административной ответственности

Законодательство о налогах и сборах регулирует отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

В Налоговом кодексе РФ утверждено, что: «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».<sup>1</sup>

30 декабря 2001 года, в силу вступил Кодекс об Административных правонарушениях Российской Федерации. Кодексом предусмотрено привлечение к ответственности, лиц, совершивших административное правонарушение.

«Административным правонарушением – признается противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое, настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации установлена административная ответственность»– ст.2 КоАП РФ.<sup>2</sup>

Из 2 ст. КоАП РФ следует, что административная ответственность–это ответственность предусмотренная нормами КоАП РФ, которая наступает в

---

<sup>1</sup> Налоговый кодекс РФ: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. – 2017. – 9 января.

<sup>2</sup> Кодекс об административных правонарушениях РФ (КоАП РФ): Федеральный закон от 30.12.2001 № 195 ФЗ (ред. от 29.01.2017) // Российская газета. – 2016. – 30 декабря.

результате совершения административного правонарушения.

Административная ответственность наступает, когда присутствует состав административного правонарушения, включающий:

1. Объект – это то, на что направлено административное правонарушение. Объектами являются имущество, права, интересы, иные блага граждан, юридических лиц и государства;

2. Объективная сторона – это признаки конкретного административного правонарушения;

3. Субъект – это лица, совершившие административные правонарушения:

а) Физические лица

– Достигшие определенного возраста (ст.2.3 КоАП РФ),

– не признанных невменяемыми (ст.2.8 КоАП РФ),

– относящихся к должностным лицам, ИП и др (ст.2.4 КоАП РФ)

б) Юридические лица.

1. Субъективная сторона – это отношение правонарушителя к содеянному и его последствиям. Она проявляется в следующих формах вины:

– Прямого умысла, т.е. лицо осознает противоправный характер своего деяния, предвидит его вредные последствия и желает их наступления;

– Косвенный умысел, ситуация, когда лицо осознает противоправность своего деяния, предвидит его вредные последствия, не желает их прямого наступления, но в то же время сознательно их допускает или относится к ним безразлично;

– Легкомыслие – это, когда лицо осознает и предвидит возможность наступления вредных последствий деяния, но не желает их наступления или самонадеянно рассчитывает их предотвратить;

– Небрежность, при этой форме лицо не предвидит возможности наступления вредных последствий своего деяния, хотя должно было и могло их предотвратить.

Согласно ст.106 НК РФ: «Налоговым правонарушением признается совершенное противоправное деяние налогоплательщика, налогового агента или иных лиц».<sup>1</sup>

Виды налоговых правонарушений, установленные главой 16 НК РФ:

1. Связанные с нарушением порядка постановки на учет:
  - Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК);
  - уклонение от постановки на учет в налоговом органе (ст. 117 НК);
  - нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса. (ст.129.2)
2. Связанные с нарушением порядка и способа предоставления налоговой декларации и иных сведений:
  - непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК);
  - нарушение срока предоставления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118);
  - нарушение установленного способа предоставления налоговой декларации (расчета) (ст.119.1).
3. Связанные с представлением в налоговый орган не достоверных финансовых сведений, либо не предоставление необходимых сведений:
  - грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (ст. 120 НК);
  - неправомерное сообщение сведений налоговому органу (ст. 129.1 НК);
  - непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (ст. 126 НК);
4. Связанные с уплатой (не уплатой) сумм налогов:
  - неуплату или неполную уплату сумм налога (ст. 122 НК);
  - невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (ст. 123 НК);
  - неуплата или неполная уплата сумм налога (129.3)

Решение «28 июля 2016 года Синарский районный суд города Каменска-Уральского Свердловской области Дело № 2А-597, рассмотрев в открытом

<sup>1</sup> Налоговый кодекс РФ Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Гл. 16. (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. – 2017. – 9 января.

судебном заседании административное дело по административному иску Межрайонной ИФНС России № 22 по Свердловской области к Якубенко А.В. о взыскании задолженности по налогам, штрафам, пени,

Установил:

Межрайонная ИФНС России № 22 по Свердловской области обратилась в суд с административным иском к Якубенко А.В. с требованием о взыскании задолженности по налогам, штрафам, пени, начисленных по результатам выездной налоговой проверки.

Требования иска мотивированы тем, что в отношении Якубенко А.В., прекратившей предпринимательскую деятельность 24.06.2013, проведена выездная налоговая проверка по вопросам правильности исчисления, полноты и своевременности уплаты налогов и сборов. Результаты выездной налоговой проверки и проводимые мероприятия налогового контроля отражены в Акте от 20.05.2015 № 25. По итогам рассмотрения материалов налоговой проверки при 1ff8 нято Решение о привлечении Якубенко А.В. к ответственности за совершение налогового правонарушения от 30.06.2015 № 52, которым Якубенко А.В. назначен штраф за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 126 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ) в размере 31 000 руб. 00 коп., дополнительно начислен единый налог на вмененный доход для отдельных видов деятельности за 2012, 2013 годы в сумме 67 314 руб. 00 коп., назначен штраф за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 122 НК РФ в размере 12 781 руб. 20 коп., начислены пени за неуплату ЕНВД за 2012, 2013 годы в сумме 14 391 руб. 12 коп., дополнительно начислен налог, подлежащий уплате в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2013 год в сумме 112 040 руб., назначен штраф за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 [ст. 126 НК РФ](#) в размере 22 408 руб., начислены пени за неуплату налога, подлежащего уплате в связи с применением упрощенной системы налогообложения за 2013 год, в сумме 23 091 руб. 52 коп., дополнительно начислен земельный налог за

2012, 2013 годы в сумме 3 520 руб., назначен штраф за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 122 НК РФ, в размере 704 руб. 00 коп., назначен штраф за совершение налогового правонарушения, предусмотренного п. 1 ст. 119 НК РФ, в размере 1 000 руб. 00 коп., начислены пени за неуплату земельного налога за 2012, 2013 годы в сумме 652 руб. 48 коп., назначен штраф за совершение налогового правонарушения, предусмотренного ст. 123 НК РФ, в сумме 520 руб. 00 коп., начислены пени за неправомерное неисполнение обязанностей налогового агента по своевременному перечислению в бюджет налога на доходы физических лиц в сумме 11 руб. 08 коп. На основании изложенного, требования административного иска подлежат удовлетворению в полном объеме с учетом их уточнений административным истцом от 27.07.2016. С учетом представленных налоговым органом сведений о произведенном зачете уплаченных Якубенко А.В. 385 рублей в счет недоимки по земельному налогу, с административного ответчика в счет погашения задолженности по земельному налогу за 2012, 2013 годы подлежит взысканию 3 135 рублей.

В соответствии со ст. 114 КАС РФ судебные расходы, понесенные судом в связи с рассмотрением административного дела, и государственная пошлина, от уплаты которых административный истец был освобожден, в случае удовлетворения административного искового заявления взыскиваются с административного ответчика, не освобожденного от уплаты судебных расходов.

Решил: Административные иски требования Межрайонной ИФНС России № 22 по Свердловской области к Якубенко А.В. о взыскании суммы задолженности по налогам, пени, штрафам удовлетворить».<sup>1</sup>

«Нормативно-правовое регулирование налоговых отношений в России базируется на основных положениях Законодательства РФ о налогах и сборах и разработанных ФНС РФ в их развитие приказах и методических рекомендациях. Законодательство о налогах и сборах регулирует властные

---

<sup>1</sup> Решение Синарского районного суда города Каменска-Уральского Свердловской области от 28.06.2016 по делу № 2А-597 // Российская газета. – 2016. – 08 июля.

отношения по установлению, введению и взиманию налогов и сборов в Российской Федерации, а также отношения, возникающие в процессе осуществления налогового контроля, обжалования актов налоговых органов, действий (бездействия) их должностных лиц и привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения».<sup>1</sup>

КоАП РФ предусмотрен целый спектр административных наказаний, начиная с предупреждения и заканчивая, обязательными работами и даже административным арестом. За налоговые проступки в большинстве случаев налагается штраф. За некоторые нарушения предусмотрено и предупреждение, но его на практике применяют редко. Основная мера ответственности за налоговые правонарушения по КоАП РФ – денежный штраф.

Случаи, когда применяется административная ответственность за налоговые правонарушения, собраны в гл. 15 КоАП РФ.

Так, в ст. 15.6 КоАП РФ описаны административные наказания, за непредставление сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. В п.1 ст.15.6, сказано, что: «Непредставление в установленный законодательством срок, либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и 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 граждан в размере от ста до трехсот рублей; на должностных лиц – от трехсот до пятисот рублей».

В п.2. Настоящего кодекса сказано, что: «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 сведений в налоговые органы, связанных с учетом организаций и физических лиц, либо представление таких

---

<sup>1</sup> Агапов А.Б. Административное право: учебник. 9-е изд, перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2016. – С. 315.

сведений в неполном объеме или в искаженном виде- влечет наложение административного штрафа в размере от пятисот до одной тысячи рублей».<sup>1</sup>

Так, «23 августа 2016 года Савеловский районный суд города Москвы рассмотрел в открытом судебном заседании дело об административном правонарушении, предусмотренном ч.1 ст.15.6 КоАП РФ, в отношении ведущего бухгалтера Блюхера М.В. Суд установил, что виновна в непредставлении в установленный законодательством о налогах и сборах срок в налоговые органы, оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, при следующих обстоятельствах. Блюхер М.В, являясь должностным лицом организации, ответственным за предоставлением документов по требованиям налогового органа в рамках проводимых налоговых проверок, допустил не предоставление по требованию УФНС России по адрес № 3 в установленный законодательством о налогах и сборах срок (10 дней с момента вручения требования, срок предоставления документов по требованию Решения № 14-32/168А) в налоговый орган перечисленных в указанном требовании документов и информации. Постановил: 1) Блюхера М.В. признать виновным в совершении административного правонарушения, предусмотренного ч.1 ст.15.6 КоАП РФ, за которое назначить ему административное наказание в виде административного штрафа в размере сумма; 2) Разъяснить, что постановление надлежит исполнить в соответствии с требованиями ч.1 ст.32.2 КоАП РФ, представив в адрес суда сведения об исполнении постановления».<sup>2</sup>

«В ходе социологических опросов было установлено, что большая часть социально-активного населения Российской Федерации считает, что успеха в борьбе с налоговой преступностью можно добиться не усилением фискальных функций государства, а именно предупреждением правонарушений, созданием таких условий, когда не надо будет выдумывать различные схемы по уклонению от уплаты налогов. Профилактика налоговых правонарушений – это задача

---

<sup>1</sup> Кодекс об административных правонарушениях РФ: Федеральный закон от 30.12.2001 № 195 ФЗ (ред. от 29.01.2017) // Российская газета. – 2016. – 30 декабря.

<sup>2</sup> Постановление Савеловского районного суда г. Москвы по ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ от 15.05.2016 по делу № 05-0705/2016 // Российская газета. – 2016. – 28 мая.

государственных органов, наделенных властными полномочиями, а значит имеющих возможность создавать, обеспечивать условия, препятствующие совершению налоговых правонарушений. Безусловно, профилактика налоговых правонарушений должна проводиться в нескольких направлениях.

Налоговое законодательство в Российской Федерации в настоящее время представляет собой массив нормативных правовых актов, находящихся в стадии кодификации и постоянно претерпевающих изменения. При таком положении дел, даже налоговые органы не всегда своевременно реагируют на существенные изменения налогового законодательства, зачастую запаздывая с изданием методических рекомендаций и инструкций, разъясняющих налогоплательщикам порядок применения тех или иных норм. Позиции разноуровневых подразделений

Министерства Российской Федерации по налогам и сборам также не всегда однозначны и часто не совпадают друг с другом. По-разному комментируя положения актов о налогах и сборах, должностные лица сами создают неразбериху в данной области. Что, же говорить о налогоплательщиках, которым разбираться в налоговых тонкостях приходится намного скрупулезнее, дабы избежать санкций, и это при том, что решение налоговой задачи для них вторично, прежде им нужно заработать то, с чего платить налоги»,- вещает Костин Д.А. соискатель кафедры государственного строительства и права РАГС.<sup>1</sup>

## 1.2. Полномочия налогового органа по выявлению и предотвращению административных правонарушений

В качестве налогового правонарушения может квалифицироваться, как умышленное действие налогоплательщика (например, преднамеренный уход от налогообложения), так и бездействие.

«Нарушения налогового законодательства относятся к административным правонарушениям – если ответственность за их совершение предусмотрена в

---

<sup>1</sup> Информационно-деловой портал Свердловской области [Электронный ресурс]. URL: <http://www.1gai.ru/publ/515619> (дата обращения: 25.01.2017).

НК РФ или в КоАП РФ». <sup>1</sup>

Это подтверждается правовой позицией Конституционного Суда РФ в Постановлении от 17.12.96 № 20 По делу о проверке конституционности пунктов 2 и 3 части первой статьи 11 Закона РФ от 24 июня 1993 года «О федеральных органах налоговой полиции».<sup>2</sup>

Налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля, за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет Российской Федерации налогов и сборов или иных обязательных платежей. Аналогичные положения содержатся в статьях 1 и 2 Закона Российской Федерации от 21 марта 1991 года №943-1 «О налоговых органах Российской Федерации».

В указанную систему входят: федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы.

Федеральным органом исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов является Федеральная налоговая служба (ФНС), Министерства финансов Российской Федерации-Указы Президента Российской Федерации от 9 марта 2004 года №314 «О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти»; от 20 мая 2004 года №649 «Вопросы структуры федеральных органов исполнительной власти»).

«Новочеркасский городской суд Ростовской области, рассмотрев в открытом судебном заседании гражданское дело о взыскании недоимки, установил следующее: МИФНС РФ № по РО обратилась в суд с указанным иском к Нестеренко Е.С., сославшись на то, что ответчик являясь плательщиком транспортного, земельного и имущественного налогов имеет задолженность по уплате налогов и пеней. Направленные последнему уведомления с требованием

---

<sup>1</sup> Пансков, В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1. Учебник и практикум для академического бакалавриата. – 5-е изд., перераб. и доп. – М. : Юрайт, 2016. – С. 136.

<sup>2</sup> Глущенко П.П., Жильский Н.Н. Административное право. Краткий курс. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2011. – С. 272.

погасить задолженность до настоящего времени не исполнены и задолженность по налогам и начисленные пени не погашены. Так, в соответствии со ст. 1 ОЗ РО и ст. 357 НК РФ ответчик является плательщиком транспортного налога. Согласно налоговому уведомлению № 555 налогоплательщик владел транспортными средствами 12 месяцев 2013 года: Джили МК, По сроку уплаты налогоплательщику начислен транспортный налог за 2013 год в сумме 55555 тыс. руб.

Согласно ст. 388 НК РФ ответчик является плательщиком земельного налога. Земельные объекты (участки), адрес: А, кадастровый № 55. Сведения об учете и (или) регистрации земли, принадлежащих физическому лицу, (12 м. 2013г.). Земельные объекты (участки), адрес: А, кадастровый №, 3333 руб. Сведения об учете и (или) регистрации земли, принадлежащих физическому лицу, (12 м. 2013г.). Земельные объекты (участки), адрес: А, кадастровый № 55, 3333 руб. Сведения об учете и (или) регистрации земли, принадлежащих физическому лицу. В соответствии со ст. 1 Закона РФ ответчик является плательщиком имущественного налога. Согласно налоговому уведомлению №, налогоплательщику начислен налог по следующим объектам: земельный участок, адрес А, инвентаризационная стоимость 100000 руб. (12 м. 2012г., 1 м. 2013г.) в размере 88888 руб. В соответствии с письменными возражениями налогоплательщика налоговым органом произведен перерасчет и уменьшен налог на объект: Нежилое помещение, адрес: N, 45 (2011, 2012) в размере 666666 руб.

Итого: Налогоплательщику был исчислен налог и направлены уведомления: № за 2012 год.

В соответствии со ст. 69 НК РФ выставлено требований № на сумму пени 5555 руб., № на сумму пени 44444 руб., от 25.11.2012 № на сумму налогов (сборов) 1112222 руб., пени 222222руб., от 21.01.2013 № на сумму налогов (сборов) 333331 руб., пени 3524555 руб. Итого не уплачено по требованиям: 9877755 руб.

Исковые требования Межрайонной ИФНС России № к Нестеренко Е. С. -

удовлетворить частично: Взыскать с Нестеренко Е. С. в доход местного бюджета задолженность по имущественному налогу за 2011-2013 годы в сумме 1111111 руб; взыскать с Нестеренко Е. С. в доход местного бюджета задолженность по земельному налогу за 2011, 2013 годы в сумме 222222 ру; взыскать с Нестеренко Е. С. в доход местного бюджета сумму пени на сумму недоимки по УСН в размере 333333 руб.; взыскать с Нестеренко Е. С. в доход областного бюджета задолженность по транспортному налогу за 2013 год в сумме 2222555 ру.

В удовлетворении остальной части исковых требований Межрайонной ИФНС России № по адрес А, к Нестеренко Е. С. – отказать.

Взыскать с Нестеренко Е. С. в доход бюджета государственную пошлину в размере 88888».<sup>1</sup>

«Федеральная налоговая служба:

- обеспечивает выработку и проведение единой государственной налоговой политики, взимание налогов и сборов;

- координирует деятельность иных федеральных органов исполнительной власти по вопросам налогов и сборов в Российской Федерации;

- осуществляет контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, контроль за правильностью, полнотой и своевременностью уплаты налогов и других обязательных платежей».<sup>2</sup>

Статья 31 НК РФ предоставляет права налоговым органам. Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы организуют работу и выполняют основные функции по обеспечению правильности и своевременности внесения налогов в государственный бюджет, предотвращению налоговых нарушений и привлечению к ответственности за нарушения налогового законодательства.

Согласно пункту 1 статьи 31 налоговые органы вправе:

---

<sup>1</sup> Решение Новочеркасского городского суда Ростовской области от 25.09.2015 по делу № 21А - 1697 // Российская газета. – 2015. – 3 ноября.

<sup>2</sup> Налоговый кодекс РФ: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Гл. 16. (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. – 2017. – 9 января.

1) требовать в соответствии с законодательством от налогоплательщика, документы по формам, установленным государственными органами и органами местного самоуправления, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов, а также документы, подтверждающие правильность исчисления и своевременность уплаты (удержания и перечисления) налогов, сборов;

2) проводить налоговые проверки в порядке, установленном главой 14 НК РФ;

3) производить выемку документов у налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента при проведении налоговых проверок в случаях, когда есть достаточные основания полагать, что эти документы будут уничтожены, сокрыты, изменены или заменены. Порядок проведения выемки закреплен статьей 94 НК РФ;

4) вызывать на основании письменного уведомления в налоговые органы налогоплательщиков, плательщиков сборов или налоговых агентов для дачи пояснений в связи с уплатой ими налогов и сборов;

5) приостанавливать операции по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в банках и налагать арест на имущество налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента в порядке, предусмотренном НК РФ. Порядок и основания приостановления операций и наложения ареста урегулирован статьями 76, 77 НК РФ;

6) в порядке, «предусмотренном статьей 92 НК РФ, осматривать любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения. Порядок проведения инвентаризации имущества налогоплательщика при налоговой проверке утвержден Приказом №БГ-3-04/39»;

7) определять суммы налогов, подлежащие уплате налогоплательщиками в бюджетную систему Российской Федерации, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике, а также в случаях отказа налогоплательщика допустить должностных лиц к осмотру производственных,

складских, торговых 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;

8) требовать от налогоплательщиков, плательщиков сборов, налоговых агентов, их представителей устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;

9) взыскивать недоимки, а также пени и штрафы в порядке, установленном НК РФ;

10) требовать от банков документы, подтверждающие факт списания со счетов налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента и с корреспондентских счетов банков сумм налогов, сборов, пеней и штрафов и перечисления этих сумм в бюджетную систему РФ.;

11) привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;

12) вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;

13) заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных юридическим и физическим лицам лицензий на право осуществления определенных видов деятельности. Лицензия - специальное разрешение на осуществление конкретного вида деятельности при обязательном соблюдении лицензионных требований и условий, выданное лицензирующим органом юридическому лицу или индивидуальному предпринимателю.

«Обязанности налогового органа:

1) соблюдать законодательство о налогах и сборах;

2) осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах, а также принятых в соответствии с ним нормативных правовых актов;

3) вести в установленном порядке учет организаций и физических лиц;

4) бесплатно информировать (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах и о 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 представлять формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснять порядок их заполнения;

5) сообщать налогоплательщикам, плательщикам сборов и налоговым агентам при их постановке на учет в налоговых органах сведения о реквизитах соответствующих счетов Федерального казначейства, а также в порядке, определяемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, доводить до налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов сведения об изменении реквизитов этих счетов и иные сведения, необходимые для заполнения поручений на перечисление налогов, сборов, пеней и штрафов в бюджетную систему Российской Федерации»;<sup>1</sup>

б) принимать решения о возврате налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов, направлять оформленные на основании этих решений поручения соответствующим территориальным органам Федерального казначейства для исполнения и осуществлять зачет сумм излишне уплаченных или излишне взысканных налогов, сборов, пеней и штрафов в порядке, предусмотренном главой 12 НК РФ;

---

<sup>1</sup> Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: Приказ МВД РФ № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 (ред. от 12.11.2013) // Российская газета. – 2013. – 25 ноября.

7) направлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также в случаях, предусмотренных НК РФ, налоговое уведомление и (или) требование об уплате налога и сбора;

8) представлять налогоплательщику, плательщику сбора или налоговому агенту по его запросу справки о состоянии расчетов указанного лица по налогам, сборам, пеням и штрафам на основании данных налогового органа.

Запрашиваемая справка представляется в течение пяти дней со дня поступления в налоговый орган соответствующего письменного запроса налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента. Ранее такие обязанности для налоговых органов на уровне Федерального закона не были установлены. Это нововведение очень положительно скажется на налогоплательщиках, так как прежде было достаточно проблематично получить акт сверки по налогам в налоговых инспекциях.;

9) осуществлять по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента совместную сверку сумм уплаченных налогов, сборов, пеней и штрафов;

10) по заявлению налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента выдавать копии решений, принятых налоговым органом в отношении этого налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.

«Налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика документы, подтверждающие в соответствии со ст. 172 НК РФ правомерность применения налоговых вычетов».<sup>1</sup>

С 2007 г. у налогового органа появилась возможность налагать штрафы не только по результатам выездных, но и камеральных налоговых проверок (п. 5 ст. 88 НК РФ). Поэтому, если, после рассмотрения представленных пояснений и документов, либо при отсутствии пояснений налогоплательщика налоговый орган установит факт совершения налогового правонарушения или иного нарушения законодательства о налогах и сборах, должностные лица налогового

---

<sup>1</sup> Налоговый кодекс РФ Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Гл. 16. (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. – 2017. – 9 января.

органа обязаны составить акт проверки в порядке, предусмотренном ст. 100 НК РФ. По правилам этой статьи инспектор, проводивший камеральную проверку, должен составить акт налоговой проверки по установленной форме в течение 10 рабочих дней после окончания камеральной налоговой проверки.

«Апелляционное определение № 33а-19993/2016 Ростовского областного суда г. Ростов-на-Дону 16 ноября 2016 года по апелляционной жалобе Сабельникова Н.Д. на решение Таганрогского городского суда Ростовской области от 12 июля 2016 года,

Установил: Инспекция Федеральной налоговой службы России по г. Таганрогу (далее – ИФНС, налоговый орган, инспекция) обратилась в суд с административным иском к Сабельникову Н.Д. о взыскании задолженности по единому налогу на вмененный доход (ЕНВД) в сумме 6330 руб., пени - 682,37 руб., прочих начислений- 1067,78 руб., штрафа- 2266 руб.

В обоснование требований инспекция сослалась на то, что Сабельников Н.Д., как плательщик ЕНВД, обязан был в срок не позднее 20.10.2014 года представить налоговую декларацию по ЕНВД за 3 квартал 2014 года, которая фактически была представлена 13.11.2014 года. т.е. с нарушением срока на 16 дней. Сумма налога, подлежащая к уплате за налоговый период по первичной налоговой декларации - 6330 руб. 02.12.2014 года Сабельниковым Н.Д. представлена уточненная декларация за 3 квартал 2014 года. Сумма налога, подлежащая к уплате за налоговый период по уточненной налоговой декларации, 6330 руб. Вторая уточненная декларация за 3 квартал 2014 года представлена налогоплательщиком 09.06.2015 года. Сумма налога к уплате на основании уточненной декларации - 0.00 руб. Сумма налога, подлежащая к доплате по данным налогоплательщика по уточненной декларации - 0.00 руб.

В ходе камеральной налоговой проверки в рамках ст. 88 НК Российской Федерации налоговым органом выявлено неправомерное занижение величины физического показателя, в связи с чем, Сабельникову Н.Д. было направлено сообщение № от 25.08.2015 года с предложением представить объяснения и внести изменения в налоговую декларацию в связи с занижением налоговой

базы. Соответствующие изменения в налоговую декларацию налогоплательщиком внесены не были.

По результатам камеральной налоговой проверки инспекцией вынесено решение № 21А-1974 от 30.11.2015 года, в соответствии с которым Сабельникову Н.Д. начислена сумма ЕНДВ -6330 руб., пени – 682,37 руб, а также в порядке ст.ст. 119, 122 НК Российской Федерации штрафы в сумме 1266 руб. и 1000 руб.

Решением УФНС России по Ростовской области № от 16.02.2016 года жалоба Сабельникова Н.Д. на решение № от 30.11.2015 года оставлена без удовлетворения. Правильность исчисления суммы налога, пени и штрафов Сабельниковым Н.Д. под сомнение не ставилась.

Отсутствие заявления о постановке на учет в качестве плательщика ЕНВД не свидетельствует об отсутствии у Сабельникова Н.Д. обязанности по уплате указанного налога с учетом того, что обязательность оформления такого заявления установлена только для субъектов, изъявивших желание перейти на уплату ЕНВД, тогда как должник к таковым не относится, поскольку всегда был плательщиком ЕНВД и не отчитывался по общей системе налогообложения. Доводы автора жалобы об обратном опровергаются материалами дела, а кроме того, являются следствием неправильного толкования закона.

При таких обстоятельствах районный суд справедливо удовлетворил требования налоговой инспекции и отклонил встречный иск.

Доводы апелляционной жалобы правильности выводов суда первой инстанции не опровергают, являются следствием неверного толкования закона. Процессуальных нарушений, влекущих безусловную отмену судебного акта, районным судом не допущено, вследствие чего решение суда подлежит оставлению без изменения, апелляционная жалоба – без удовлетворения. Руководствуясь ст. 309 КАС Российской Федерации,

Определил: Решение Таганрогского городского суда Ростовской области от 12 июля 2016 года оставить без изменения, апелляционную жалобу Сабельникова Н.Д. – без удовлетворения».<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Апелляционное определение Ростовского областного суда г. Ростова-на-Дону от

При проведении камеральной налоговой проверки по налогам, связанным с использованием природных ресурсов, налоговые органы вправе дополнительно истребовать у налогоплательщика иные документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты таких налогов.

Особенности привлечения физических лиц к ответственности за совершение налоговых правонарушений. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с шестнадцатилетнего возраста. Предусмотренная НК ответственность за деяние, совершенное таким лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством РФ.

Налог на прибыль.

У физических лиц – это подоходный налог. Это основной вид налога, который должны платить физические лица со всех видов дохода, полученного за год.

Налоговая ставка для граждан, годовой доход которых не превышает 512 тыс. руб., составляет 13%. Т.е, у кого доходы выше - обязаны заплатить 23%. Если гражданин является наемным работником, то подоходный налог за вас перечислит в соответствующие органы работодатель. Во всех остальных случаях (продажа автомобиля, недвижимости, сдача квартиры в аренду) бремя уплаты налога на свой доход ложится на вас. В срок до 1 апреля следующего за отчетным года необходимо заполнить и передать в налоговый орган по месту жительства декларацию о доходах и до 1 декабря оплатить начисленную сумму налога.

«Если гражданин работает за рубежом, но при этом является налоговым резидентом РФ, то с полученного им дохода от этой работы он обязан самостоятельно исчислить и уплатить НДФЛ, а также представить декларацию по НДФЛ (форма 3-НДФЛ) в налоговый орган по месту своего жительства не позднее 30 апреля следующего года».<sup>1</sup>

---

16.11.2016 по делу № 33а-19993/2016 // Российская газета. – 2016. – 23 ноября.

<sup>1</sup> Пансков В.Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. Т. 1. Учебник и практикум для академического бакалавриата. – 5-е изд., перераб. и доп. - М. : Юрайт, 2016. – С. 336

Указанный доход подлежит обложению НДФЛ по ставке 13 % (ст. 224 НК РФ). (Прил.2)

«Вместе с тем надо помнить, что если международным соглашением об избежании двойного налогообложения, заключенным между РФ и иностранным государством, установлены иные правила налогообложения полученного дохода, то применяются правила международных соглашений».<sup>1</sup>

Ответственность за неуплату.

«Если не подавать декларацию о доходе - за это полагается штраф в размере 5% от суммы налога, подлежащего уплате со дня, установленного для предоставления декларации. Если такая просрочка будет более чем 180 дней, штраф вырастет до 30%, со 181 дня будет рассчитываться уже 10% от суммы налогов, подлежащей уплате, за каждый полный или неполный месяц просрочки. Следует помнить, что сведения о том, что вы продали квартиру, земельный участок, машину поступают в налоговую инспекцию от органов, которые участвовали в оформлении вашей сделки (нотариус, органы гос. регистрации, ГИБДД). За уплату налогов не в срок будет начислена пеня, которая рассчитывается путем умножения суммы долга по налогу на количество дней просрочки и на 1/300 ставки рефинансирования. Штраф за нарушение срока оплаты налога - а это 20% от неуплаченной суммы налога. Кроме того налоговая инспекция будет выяснять умышленно ли уклоняетесь от уплаты налога или нет. Если будут получены доказательства умышленного уклонения, то размер штрафа увеличится до 40%».<sup>2</sup>

Налог за сдачу квартиры в аренду.

В наше время очень распространено получение как основного, так и дополнительного дохода от сдачи в наем квартиры. Если сдать квартиру на срок более года, то договор о сдаче жилья в аренду подлежит гос. регистрации. Налоговая ставка на доходы получаемые физическим лицом от аренды квартиры составляет 13 % и исчисляется от суммы полученной вами в течение 1

---

<sup>1</sup> Налоговый кодекс РФ: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. – 2017. – 9 января.

<sup>2</sup> Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н.И. Малис. – М.: Юрайт, 2015. – С. 388

года (с 1 января по 31 декабря).

Гражданка Л. Сдавала в аренду квартиру за ежемесячную плату в размере 10 тыс. руб. (включая коммунальные платежи), начиная с февраля по ноябрь 2016 года включительно. Таким образом, за 2016 год она получила доход в сумме 100 тыс. руб. После получения от гражданки Л. декларации о полученном доходе (до 30 апреля следующего за отчетным года, т.е. 2017), налоговая инспекция начислила налог в сумме - 13 тыс. руб, который ей необходимо оплатить до 1 декабря 2017 года. Следует отметить, что для иностранцев сдающих квартиру в аренду в РФ, подоходный налог будет составлять уже 30%.

Ответственность за неуплату.

Проблемы, которые возникают у гражданина в случае неуплаты налога на доход, полученный от сдачи в наем квартиры: в первую очередь, «если не подали декларацию о своих доходах, то совершили правонарушение. За это полагается штраф в размере 5% от суммы налога, подлежащего уплате со дня, установленного для предоставления декларации. Если такая просрочка будет более чем 180 дней, штраф вырастет до 30%, а со 181 дня будет рассчитываться уже 10% от суммы налогов, подлежащей уплате, за каждый полный или неполный месяц просрочки. За уплату налогов не в срок будет начислена пеня ( умножаем сумму долга по налогу на количество дней просрочки и на 1/300 ставки рефинансирования).

Штраф за нарушение срока оплаты налога - а это 20% от неуплаченной суммы налога.<sup>1</sup> Кроме того налоговая инспекция будет выяснять умышленно ли уклоняетесь от уплаты налога или нет. Если будут получены доказательства умышленного уклонения, то размер штрафа увеличится до 40%. Возвращаясь к нашему примеру с гражданкой Л., несложно подсчитать, что в случае уклонения от уплаты налога за сдачу квартиры, сумма, которую может взыскать налоговая инспекция, вырастет практически вдвое. Налог на имущество Налог на имущество физических лиц начисляется налоговой инспекцией, о чем

---

<sup>1</sup> Бугаевская Н.О. Некоторые проблемы предупреждения налоговых преступлений // Молодой ученый. – 2011. – №8. – С. 46-49

направляется уведомление, к которому сразу прилагается квитанция на уплату налога.

Налог на имущество, необходимо уплатить до 1 декабря следующего года. Например, налог на имущество, исчисленный за 2015 год, вам необходимо оплатить до 1 декабря 2016 года. Ответственность за неуплату Неуплата, или несвоевременная уплата налога на имущество физических лиц подлежит ответственности:

За уплату налогов не в срок будет начислена пеня, которая исчисляется путем умножения суммы долга на количество дней просрочки и на 1/300 ставки рефинансирования. «Штраф за нарушение срока оплаты налога - а это 20% от не уплаченной суммы налога. Умышленная неуплата налога ведет к штрафу в размере 40% от суммы налога, подлежащего к уплате. Через 6 месяцев после истечения срока уплаты задолженности, составляющей более 3 тыс. руб. (включая пени и штраф), налоговая инспекция может направить документы в суд с иском о взыскании, при этом может быть наложен арест на ваши денежные средства, имущество.

Кроме того налоговый орган может направить письмо вашему работодателю о том, что вы не исполняете обязанность по уплате налоговой задолженности».<sup>1</sup>

#### Транспортный налог

Налоговым кодексом РФ предусмотрено, что физические лица - владельцы транспортных средств, уплачивают транспортный налог на основании налогового уведомления, направляемого налоговым органом. Владение не всеми транспортными средствами требует уплаты транспортного налога.

«Не подлежат налогообложению:

- весельные лодки, а также маломощные моторные лодки;
- маломощные автомобили для инвалидов, полученные через органы социальной защиты;

---

<sup>1</sup> Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2016. – С. 364.

- промысловые морские и речные суда;
- пассажирские и грузовые морские, речные и воздушные суда для пассажирских и грузовых перевозок;
- сельскохозяйственная техника;
- транспортные средства, находящиеся в розыске».<sup>1</sup>

Срок уплаты транспортного налога до 1 декабря следующего за отчетным года. При этом направление налогового уведомления допускается не позднее 30 дней до истечения срока оплаты и не больше чем за три налоговых периода, предшествующих календарному году его направления. Если вы не получили уведомление об уплате налога, во избежание последующих проблем необходимо обратиться в территориальный налоговый орган и выяснить ситуацию.

#### Ответственность за неуплату.

Если владелец транспортного средства уклоняется от уплаты транспортного налога, либо производит несвоевременную его выплату, то налоговые органы вправе применить к нарушителю следующие санкции: «Пеня, которая исчисляется путем умножения суммы долга на количество дней просрочки и на 1/300 ставки рефинансирования. Наложение штрафа за нарушение срока оплаты налога - 20% от не уплаченной суммы налога. Умышленная неуплата налога ведет к штрафу в размере 40% от суммы налога, подлежащего к уплате. Обращение в суд с иском о наложении ареста на ваши денежные средства и имущество .<sup>2</sup>

Пример из практики. Гражданин Ч., имея в собственности автомобиль, более четырех лет не платил транспортный налог, при этом регулярно получая уведомления. Кроме того налоговая инспекция направила гражданину Ч. требование об уплате задолженности по налогу, а также начислила пеню. Гражданин Ч. проигнорировал требования налоговой инспекции. После этого налоговая инспекция обратилась с иском в суд. По решению суда на автомобиль

---

<sup>1</sup> Административное право России: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. / под. ред. Л.Л. Попова. – М.: Проспект, 2015. – С. 312.

<sup>2</sup> Лыкова, Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2015. – С. 353.

гражданина Ч. был наложен арест. Судебные приставы продали автомобиль и за счет полученных средств задолженность по налогу, а также пеня и штраф за умышленное уклонение от уплаты налогов были погашены.

### Земельный налог

Земельный налог для физических лиц необходимо платить собственникам земельных участков. Земельный налог является местным налогом, и его ставка устанавливается органами муниципальных образований. Для физических лиц земельный налог рассчитывается налоговой инспекцией. «Ежегодно налоговая инспекция не позднее 30 дней до 1 декабря последующего года направляет налоговые уведомления об уплате земельного налога. Вы не обязаны платить земельный налог до получения такого документа».<sup>1</sup> Следует отметить, что с 01.01.2015 физические лица обязаны до 31 декабря года, следующего за истекшим налоговым периодом, сообщить в налоговый орган об объекте, по которому не было получено налоговое уведомление. Например, гражданин В. купил земельный участок в мае 2015 года. Если до 1 ноября 2016 года он не получит уведомление об уплате налога, то ему необходимо до 31 декабря 2016 г. сообщить в налоговую инспекцию о том, что в его владении имеется земельный участок. Если этого не сделать, то в последующем это может рассматриваться как уклонение от уплаты налогов. Ответственность за неуплату земельного налога физическими лицами является правонарушением и подлежит ответственности: «Начисление пени за несвоевременную уплату налога, которая исчисляется путем умножения суммы долга на количество дней просрочки и на 1/300 ставки рефинансирования; Наложение штрафа за нарушение срока оплаты налога – 20% от неуплаченной суммы налога. Неуплаты налога ведет к штрафу в размере 40%. Например, если размер земельного сбора 8 тыс. руб., то штраф составит 1600 руб., а за умышленные действия 3 тыс. 200 руб. Как правило, если вы получали налоговые уведомления, но игнорировали их, у налоговой инспекции есть повод предъявить вам претензии в умышленном уклонении от уплаты налога.

---

<sup>1</sup> Ордынская, Е. В. Организация и методика проведения налоговых проверок: учебник и практикум для СПО. – М.: Юрайт, 2015. – С. 406.

Необходимо отметить, что взыскать с физического лица долги по налогам, пеню и штраф налоговая инспекция может только по решению суда. Если есть решение суда о взыскании задолженности по налогам, и оно не исполняется, то судебные приставы, в целях обеспечения исполнения решения суда, могут обратить взыскание на заработную плату должника, его имущество, запретить выезд за границу. Уголовная ответственность за неуплату налогов физическими лицами. Неуплата любых видов налога физическими лицами, может также повлечь привлечение физического лица к уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов».<sup>1</sup> Уголовная ответственность за умышленную неуплату налогов наступает в случае крупного (более 600 тыс. руб.) и особо крупного (более 3 млн. руб) размера налоговой задолженности. Наказание по этой статье достаточно суровое. Кроме полученной судимости, придется выплатить штраф от 100 тыс. рублей до 300 тыс. рублей. Также возможен арест на срок от 4 до 6 месяцев, или лишение свободы на срок до одного года. При особо крупном размере недоимки штраф возрастает до 200-500 тыс. рублей. Срок лишения свободы увеличивается до 3 лет. «Государство может освободить должника от уголовной ответственности, если причиненный ущерб будет полностью погашен. В этом случае даже возбужденное уголовное дело будет прекращено. Но такой вариант действует всего один раз, освобождается от уголовной ответственности лицо, впервые совершившее налоговое преступление».<sup>2</sup>

Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.«Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

- отсутствие события налогового правонарушения;
- отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

---

<sup>1</sup> Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 19.12.2016) // Российская газета. – 2016. – 23 декабря.

<sup>2</sup> По делу о проверке конституционности положения ст. 199 УК РФ в связи с жалобами граждан П.Н. Белецкого, Г.А. Никовой, Р.В. Руковишникова, В.Л. Соколовского и Н.И. Таланова: Постановление Конституционного Суда РФ от 27.05.2003 по делу №9 // Российская газета. – 2013. – 06 июня.

- совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
- истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения».<sup>1</sup>

Срок давности по налоговым правонарушениям составляет три года, которые исчисляются:

- со дня совершения правонарушения (применяется в отношении правонарушений, состоящих в грубом нарушении правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения, а также неуплаты или неполной уплаты налогов);
- со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение (применяется для всех остальных видов правонарушений, предусмотренных в НК).

Нормативные правовые акты налоговых органов могут быть обжалованы в порядке, предусмотренном федеральным законодательством.

Порядок обжалования:

1. Акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или) в суд в порядке, предусмотренном Кодексом и соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации.

Жалоба – это обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование вступивших в силу актов налогового органа ненормативного характера, действий или бездействия его должностных лиц, если, по мнению этого лица, обжалуемые акты, действия или бездействие должностных лиц налогового органа нарушают его права.

Апелляционной жалобой признается: «Обращение лица в налоговый орган, предметом которого является обжалование не вступившего в силу решения налогового органа о привлечении к ответственности за совершение

---

<sup>1</sup> Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО / под ред. Д. Г. Черника, Ю.Д. Шмелева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2016. – С. 495.

налогового правонарушения или решения об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения, вынесенного в соответствии со статьей 101 НК Р.Ф., если, по мнению этого лица, обжалуемое решение нарушает его права».<sup>1</sup>

2. Акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц (за исключением актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб, актов ненормативного характера федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, действий или бездействия его должностных лиц) могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом.

В случае, если решение по жалобе (апелляционной жалобе) не принято вышестоящим налоговым органом в сроки, установленные пунктов 6 статьи 140 настоящего Кодекса, акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц могут быть обжалованы в судебном порядке.

Акты налоговых органов ненормативного характера, принятые по итогам рассмотрения жалоб (апелляционных жалоб), могут быть обжалованы в вышестоящий налоговый орган и (или) в судебном порядке.

Акты ненормативного характера федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, действия или бездействие его должностных лиц обжалуются в судебном порядке.

3. «В случае обжалования в судебном порядке актов налоговых органов ненормативного характера, действий или бездействия их должностных лиц (за исключением актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб, апелляционных жалоб, актов ненормативного характера федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и

---

<sup>1</sup> Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для СПО. – М.: Юрайт, 2015. – С. 353.

надзору в области налогов и сборов, действий или бездействия его должностных лиц) срок для обращения в суд исчисляется со дня, когда лицу стало известно о принятом вышестоящим налоговым органом решении по соответствующей жалобе».<sup>1</sup>

4. Обжалование организациями и физическими лицами в судебном порядке актов (в том числе нормативных) налоговых органов, действий или бездействия их должностных лиц производится в порядке, предусмотренном соответствующим процессуальным законодательством Российской Федерации.

«Решение по делу 2а-732/2017 М-6545/2016 Мотовилихинского районного суда г. Перми.

Суть дела в следующем, Черепанова Г.Н., Трубин Г.В. (далее – административные истцы) обратились в суд с административным иском заявлением, в котором просили признать незаконным решение Инспекции Федеральной налоговой службы по Мотовилихинскому району г.Перми (далее – административный ответчик) от 23 августа 2016 года об отказе в осуществлении возврата налога (сбора, пени, штрафа).

«Исследовав материалы дела, суд считает, что рассматриваемое административное исковое заявление подлежит оставлению без рассмотрения в силу следующего.

В соответствии с пунктом 1 части 1 статьи 196 Кодекса административного судопроизводства Российской Федерации (далее – КАС РФ) суд оставляет административное исковое заявление без рассмотрения в случае, если административным истцом не соблюден досудебный порядок урегулирования административных споров, установленный федеральным законом для данной категории административных дел.

Так ч. 2 ст. 138 НК РФ акты налоговых органов ненормативного характера, действия или бездействие их должностных лиц (за исключением актов ненормативного характера, принятых по итогам рассмотрения жалоб,

---

<sup>1</sup> Налоговый кодекс РФ: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ. Гл. 16. (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. – 2017. – 9 января.

апелляционных жалоб, актов ненормативного характера федерального органа исполнительной власти, уполномоченного по контролю и надзору в области налогов и сборов, действий или бездействия его должностных лиц) могут быть обжалованы в судебном порядке только после их обжалования в вышестоящий налоговый орган в порядке, предусмотренном настоящим Кодексом»<sup>1</sup>.

5. Подача жалобы в вышестоящий налоговый орган не приостанавливает исполнение обжалуемого акта налогового органа или совершение обжалуемого действия его должностным лицом, за исключением случаев, предусмотренных настоящим пунктом.

В случае обжалования акта налогового органа или действия его должностного лица в вышестоящий налоговый орган по заявлению лица, подавшего жалобу, исполнение обжалуемого акта или совершение обжалуемого действия может быть приостановлено при наличии достаточных оснований полагать, что указанный акт или указанное действие не соответствует законодательству Российской Федерации.

6. Повторное обращение с жалобой (апелляционной жалобой) производится в сроки, установленные настоящей главой для подачи соответствующей жалобы.

7. Лицо, подавшее жалобу (апелляционную жалобу), до принятия решения по жалобе (апелляционной жалобе) может отозвать ее полностью или в части путем направления письменного заявления в налоговый орган, рассматривающий соответствующую жалобу.

«Решение о приостановлении исполнения обжалуемого акта или совершения обжалуемого действия принимается вышестоящим налоговым органом. О принятом решении в течение трех дней со дня его принятия сообщается в письменной форме лицу, подавшему жалобу».<sup>2</sup>

Досудебное обжалование предусмотрено только для решений, которые вынесены по результатам рассмотрения материалов налоговой проверки: о

---

<sup>1</sup> Решение Мотовилихинского районного суда г. Перми от 03.01.2017 по делу № 2а-732/2017 // Российская газета. – 2017. – 10 января.

<sup>2</sup> Сапрыкина Т. В., Андреев Б. Е. Нормативно-правовое регулирование региональных налогов // Молодой ученый. – 2014. – №3. – С. 527 – 529.

привлечении (или об отказе в привлечении) к ответственности за совершение налогового правонарушения. Следовательно, иные акты (например, решение об отказе в зачете или возврате налога; требование об уплате налога, пеней, штрафа), а также действия или бездействие налоговых органов могут быть обжалованы в суде без предварительного рассмотрения в вышестоящем органе. Как отметил Минфин России (Письмо от 23.07.2009 N 03-02-07/1-381), процедура досудебного обжалования обязательна только для тех решений инспекции, которые были приняты начиная с 1 января 2009 г. Соответственно, если решение было подписано ранее указанной даты, его можно оспорить сразу в суде.

Таким образом, введение обязательного до судебного порядка обжалования решений налоговых органов, принятых по результатам налоговой проверки, ограничивает налогоплательщика в праве выбора органа, в который он может обратиться за защитой своих прав.

Налоговые органы осуществляют контроль за соблюдением резидентами (за исключением кредитных организаций, некредитных финансовых организаций) и нерезидентами валютного законодательства Российской Федерации, требований актов органов валютного регулирования и валютного контроля; соответствием проводимых валютных операций, не связанных с перемещением товаров через таможенную границу Евразийского экономического союза, с ввозом товаров в Российскую Федерацию и их вывозом из Российской Федерации, условиям лицензий и разрешений; а также за соблюдением резидентами, не являющимися уполномоченными банками, обязанности уведомлять налоговые органы по месту своего учета об открытии (закрытии, изменении реквизитов) счетов (вкладов) в банках, расположенных за пределами территории Российской Федерации, и представлять отчеты о движении средств по таким счетам (вкладам).

С даты наделения ФНС России полномочиями органов валютного контроля, дела об административных правонарушениях, предусмотренных статьей 15.25 КоАП, в соответствии с частью 2 статьи 23.60 КоАП от имени

органа валютного контроля вправе рассматривать руководители территориальных органов федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области валютного контроля, их заместители.

# 1. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ МЕРЫ ПРИНУЖДЕНИЯ ГРАЖДАН ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

## 2.1. Пресечение административных правонарушений в сфере налогового законодательства

Налоговые правонарушения выявляются налоговыми органами, преимущественно в рамках проведения мероприятий налогового контроля.

НК РФ ст. 82 предполагает, что «должностные лица налоговых органов в пределах своей компетенции осуществляют налоговый контроль посредством:

- налоговых проверок;
- получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора;
- проверки данных учета и отчетности;
- осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода.

В случае неисполнения налогоплательщиком требования об уплате налога, сбора, пеней, штрафов, налоговый орган вправе обратиться в суд с заявлением о взыскании налога, сбора, пеней, штрафов за счет имущества, в том числе денежных средств на счетах в банке или наличных денежных средств, данного физического лица.

«При неисполнении должником требований, судебный пристав-исполнитель возбуждает исполнительное производство, а также вправе вынести постановление о временном ограничении на выезд должника из Российской Федерации».<sup>1</sup>

«13 декабря 2016 года Мировой судья судебного участка № 1 Кировского судебного района г. Екатеринбурга рассмотрев в открытом судебном заседании дело об административном правонарушении, предусмотренном ч.1 [ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях](#), в

---

<sup>1</sup> Официальный сайт ИФНС России [Электронный ресурс]. URL: [https://www.nalog.ru/rn66/news/activities\\_fts/6424602](https://www.nalog.ru/rn66/news/activities_fts/6424602) (дата обращения: 28.12.2016).

отношении должностного лица Долгановой Е.Н., Суд установил: Должностное лицо Долганова Е.Н. привлекается к административной ответственности за совершение административного правонарушения, предусмотренного ч. 1 ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях. Как следует из протокола об административном правонарушении от 15 ноября 2016 года, 24 декабря 2015 года Межрайонная ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Свердловской области направила ООО КБ посредством почтовой связи требование о представлении документов (информации). 30 декабря 2015 года указанное требование было получено налогоплательщиком.

В соответствии со ст. 93.1 Налогового Кодекса Российской Федерации должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), эти документы (информацию). Лицо, получившее требование о представлении документов (информации), исполняет его в течение пяти дней со дня получения или в тот же срок сообщает, что не располагает истребуемыми документами (информацией).

Таким образом, срок представления документов (информации) истек 14 января 2016 года. Ходатайств о продлении срока представления документов (информации) в Межрайонную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Свердловской области не поступало. Ответ на требование был представлен в Межрайонную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам по Свердловской области по телекоммуникационным каналам связи 13 января 2016 года. В нем ООО КБ по сути, отказало инспекции в предоставлении необходимых сведений. Таким образом, ООО КБ был нарушен п. 5 ст. 93.1 Налогового кодекса Российской Федерации, а именно при сроке представления информации 14.01.2016 она представлена не была. Постановил: производство по делу об административном правонарушении, предусмотренном ч.1 ст. 15.6 Кодекса Российской Федерации об

административных правонарушениях, в отношении начальника центра обработки информации и дистанционного сопровождения операций по счетам клиентов ООО КБ Долгановой Е.Н. прекратить за отсутствием состава административного правонарушения».<sup>1</sup>

«Важная роль в предупреждении налоговой преступности принадлежит организационно-управленческим мерам. Задача управленческого воздействия на налоговую преступность заключается в том, чтобы стимулировать позитивный, антикриминогенный потенциал социально-экономических и политических процессов, способствовать правомерному поведению граждан, а также минимизировать негативные криминогенные и криминальные процессы».<sup>2</sup> Представляется, что предупреждению совершения налоговых преступлений может способствовать восстановление налоговой полиции.

Упразднение с 1 июля 2003 г. Федеральной службы налоговой полиции Российской Федерации привело к снижению активности правоохранительных органов в сфере борьбы с налоговыми преступлениями и, как результат, к спаду выявленных налоговых преступлений в 2003 г. В то же время опыт борьбы с налоговой преступностью в зарубежных странах свидетельствует о том, что функционирование специализированных органов налоговой полиции в качестве отдельной и самостоятельной государственной структуры дает больший эффект для предупреждения налоговых преступлений, чем создание подразделений по борьбе с налоговыми преступлениями в рамках правоохранительных органов (прежде всего – МВД).

Кроме того, осуществляется предупреждающее воздействие на лиц, которые уже совершили преступления и понесли за это уголовное наказание с целью недопущения их возвращения на преступный путь. В плане специального предупреждения налоговой преступности следует обратить внимание на повышение эффективности мероприятий по упреждению возникновения криминогенных явлений и процессов в сфере налогообложения

---

<sup>1</sup> Постановление судебного участка № 1 Кировского судебного района г. Екатеринбурга от 13.12.2016 по делу № 5-109/2016 // Российская газета. – 2016. – 23 декабря

<sup>2</sup> Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Н.И. Малис. – М.: Юрайт, 2015. – С.388.

и, прежде всего, на совершенствование технологий сбора и обработки информации о налогоплательщиках и предпринимательской деятельности. В этой связи в системе налоговых органов необходимо ускорить создание информационной системы, отвечающей современным требованиям.

С целью выявления и пресечения нарушений законодательства о налогах и сборах могут проводиться выездные налоговые проверки налоговыми органами с участием органов внутренних дел. Основанием для проведения выездной налоговой проверки является решение руководителя налогового органа или его заместителя о проведении такой проверки. Сотрудники органов внутренних дел принимают участие в выездных налоговых проверках на основании мотивированного запроса налогового органа.

«Основаниями для направления мотивированного запроса могут являться:

а) наличие у налогового органа данных, свидетельствующих о возможных нарушениях налогоплательщиками, плательщиками сборов, налоговыми агентами законодательства о налогах и сборах, и необходимости проверки указанных данных с участием сотрудников органов внутренних дел;

б) назначение выездной налоговой проверки на основании материалов о нарушениях законодательства о налогах и сборах, направленных органом внутренних дел в налоговый орган, для принятия по ним решения в соответствии с НК РФ;

в) привлечения сотрудников органа внутренних дел для участия в проведении действий по осуществлению налогового контроля (выемка документов, проведение исследования, опроса, осмотра помещений и т.д.);

г) «необходимость содействия должностным лицам налогового органа, проводящим проверку, в случаях воспрепятствования их законной деятельности, а также обеспечения мер безопасности в целях защиты жизни и здоровья указанных лиц, при исполнении ими должностных обязанностей».<sup>1</sup>

---

<sup>1</sup> Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений: приказ МВД РФ № 495, ФНС РФ № ММ-7-2-347 от 30.06.2009 (ред. от 12.11.2013) // Российская газета. – 2013. – 25 ноября.

«Постановление Вос ассмотрел в открытом судебном заседании апелляционную жалобу Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Оренбурга на решение Арбитражного суда Оренбургской области от 06 сентября 2013 года по делу N А47-5887/2013 (судья Советова В.Ф.).

Общество с ограниченной ответственностью "ВИТА ПЛЮС" (далее - заявитель, общество, ООО "ВИТА ПЛЮС") обратилось в Арбитражный суд Челябинской области с заявлением к Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Оренбурга (далее - заинтересованное лицо, ИФНС, инспекция, административный орган) об отмене постановления от 31.05.2013 по делу об административном правонарушении N 16-36/35, которым общество привлечено к административной ответственности, предусмотренной ч. 1 ст. 15.1 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях в виде наложения административного штрафа в размере 40 000 руб.

Решением суда от 06 сентября 2013 года (резолютивная часть объявлена 02 сентября 2013 года) заявленные требования удовлетворены.

Инспекция, не согласившись с таким решением, обжаловала его в апелляционном порядке - в жалобе просит судебный акт отменить и отказать в удовлетворении заявления общества.

В жалобе административный орган указал, что событие вмененного заявителю правонарушения и вина юридического лица в его совершении документально подтверждены.

Инспекция пояснила, что объектом проверки являлось обособленное подразделение общества, являющееся самостоятельным юридически лицом, имеющим ИНН, КПП, ОГРН, которые присваиваются юридическому лицу только при прохождении процедуры государственной регистрации, в котором приказом директора Устиновой Е.В. установлен лимит остатка денежных средств, нарушение которого выявлено при проведении проверки.

Также инспекция поясняет, что в материалы дела заявителем не

представлено доказательств того, что расчет лимита остатка наличных денежных денег ООО "ВИТА ПЛЮС" произведен с учетом наличных денег, хранящихся в обособленных подразделениях.

По мнению ИФНС, требование Положения о порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой Банка России на территории Российской Федерации, утвержденного Банком России 12.10.2011 N 373-П, зарегистрированного в Министерстве юстиции Российской Федерации 24.11.2011 N 22394 (далее – Положение N 373-П, Положение), о ведении кассовой книги 0310004, в которую вносятся записи на основании приходных кассовых ордеров 0310001 и расходных кассовых ордеров 0310002, должно соблюдаться каждым обособленным подразделением юридического лица, ведущим кассовые операции, независимо от наличия банковского счета юридического лица, открытого для совершения операций обособленным подразделением.

Порядок проведения мероприятий административного контроля, составления протокола, рассмотрения материалов административного дела и вынесения постановления, а также срок давности привлечения к административной ответственности, соблюдены; при составлении протокола об административном правонарушении и рассмотрении дела об административном правонарушении присутствовал директор Устинова Е.В., действовавшая по доверенности от 20.11.2012.

По мнению инспекции, у нее отсутствовала необходимость направления документов по делу об административном правонарушении в адрес ООО "ВИТА ПЛЮС", поскольку все документы, связанные с производством по делу об административном правонарушении (в том числе, приглашение, протокол, постановление), подписаны и получены лично представителем по доверенности директором Устиновой Е.В.

Таким образом, ИФНС считает, что вывод суда первой инстанции о том, что инспекцией допущены нарушения процессуальных требований привлечения к административной ответственности, выразившиеся в

ненадлежащем уведомлении единоличного исполнительного органа ООО "ВИТА ПЛЮС" - закрытого акционерного общества "Управляющая Компания "Аптечная сеть 36,6" (далее - ЗАО "УК "Аптечная сеть 36,6") является ошибочным.

С учетом изложенного, суд апелляционной инстанции отклоняет доводы жалобы в данной части, поскольку инспекцией нарушен порядок привлечения общества к административной ответственности, который является обязательным для органов и должностных лиц, рассматривающих дела об административных правонарушениях, следовательно, протокол об административном правонарушении и оспариваемое постановление не отвечают признакам допустимости доказательств.

Нарушений норм процессуального права в силу ч. 3 и 4 ст. 270 АПК РФ, являющихся основанием для отмены судебного акта, не установлено.

При таких обстоятельствах апелляционная жалоба инспекции удовлетворению не подлежит.

Руководствуясь ст. 176, 268, 269, 271 Арбитражного процессуального кодекса Российской Федерации, арбитражный суд апелляционной инстанции

Постановил: решение Арбитражного суда Оренбургской области от 06 сентября 2013 года по делу N А47-5887/2013 оставить без изменения, апелляционную жалобу Инспекции Федеральной налоговой службы по Ленинскому району города Оренбурга - без удовлетворения».<sup>1</sup>

Как показывает практика, такая форма предупредительной работы используется следователями необоснованно редко. Из всех, изученных нами уголовных дел о налоговых преступлениях, законченных расследованием и направленных в суд, только по 19,4 % дел следователи направляли представления, содержащие требования об устранении выявленных причин и условиях совершения преступления. Причем зачастую эти представления носили краткий, формальный характер, не содержащий развернутого изложения недостатков, способствовавших преступлению. Кроме того, необходимо

---

<sup>1</sup> Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда г. Челябинск от 05.10.2013 по делу № 18АП-10506/13 // Российская газета. – 2013. – 13 ноября.

отметить, что следователи практически не используют такую форму, как обобщенное представление, составленное по результатам расследования ряда схожих по фабуле уголовных дел о налоговом преступлении. «Обобщенное представление позволяет глубже проанализировать причины и условия совершения насильственных преступлений и выработать более действенные меры по их предупреждению».<sup>1</sup>

Способы обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов и сборов установлены гл. 11 НК РФ.

Исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами:

- залогом имущества;
- поручительством;
- пеней;
- приостановлением операций по счетам в банке;
- наложением ареста на имущество налогоплательщика.

«18.11.2016г. Административная комиссия Первоуральска подвела итоги своей работы за 10 месяцев прошедшего года, председатель комитета по правовой работе и муниципальной службе администрации городского округа Дмитрий Михайлович Крючков пояснил, что за десять месяцев административная комиссия провела 40 заседаний. За этот же период в адрес администрации из ОМВД поступило 1400 материалов. На заседании комиссии рассмотрено 390 материалов, прочие рассмотрены должностными лицами администрации.

Что, касается, физических лиц, чаще всего на заседания комиссии вызываются те жители нашего города, которые нарушают существующие правила ведения торговли, то есть осуществляют продажу товаров в непредназначенных для этого местах или ведут свою деятельность, не имея должным образом оформленных документов. Второе «по популярности» правонарушение у первоуральцев – пренебрежение правилами благоустройства,

---

<sup>1</sup> Налоги и налоговая система Российской Федерации : учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Л.И. Гончаренко. – М. : Юрайт, 2015. – С. 541.

проще говоря, выброс мусора в неположенных местах.

Третье – нарушение тишины и покоя в многоквартирных домах. Также довольно часто приходится рассматривать материалы по поводу нарушения правил выгула домашних животных.

За десять месяцев административной комиссией было наложено штрафов общим объемом в 2 миллиона 290 тысяч рублей. Однако на счета городского бюджета поступило лишь 468 тысяч рублей. Столь большая разница между этими цифрами как раз и обусловлена тем, что управляющие компании, да и вообще юридические лица, пытаются оспорить решение административной комиссии в суде. Однако судебная практика показывает, что администрация эти суды выигрывает, и юридическим лицам все-таки приходится платить штрафы. А потому позиция юридических лиц выглядит, по меньшей мере, странно. Тем более, административная комиссия по большинству материалов налагает штрафы в максимально малом размере. Большинство оштрафованных физических лиц относится к решениям комиссии с пониманием. Признают свою вину и в установленные законом сроки оплачивают наложенные штрафы.

В документе оговорены два условия для предоставления неуплаты налогов в течение двух ближайших лет: самозанятые граждане должны встать на учёт в налоговую и не привлекать к своей работе наёмных работников. Встав на учёт, няни, сиделки, репетиторы и уборщицы освобождаются от налогов в 2017-2018 годах. Когда этот срок закончится, они должны решить, что им делать: оформить ИП, платить 13% НДФЛ или прекратить свою деятельность.

Регионы смогут включить в список самозанятых граждан другие профессии, помимо обозначенных в законе нянь, репетиторов, уборщиков и сиделок.

В соответствии с новым законом, с 2017 года увеличивается с 120 млн до 150 млн рублей порог денежных доходов гражданина, после превышения которого налогоплательщик теряет право пользоваться упрощённой системой налогообложения. В настоящее время этот порог зафиксирован на уровне 80 млн рублей», - По информации администрации ПГО публикует гор.сайт.ру.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Официальный Петербургский-правовой портал [Электронный ресурс]. URL:

Анализируя практику администрации и налоговых органов за последнее время, можно сделать вывод о том, что в скором времени, налоговая политика придет в отлаженную систему по налогам и сборам, так, как на данном этапе, возлагаются, большие усилия, для того, чтобы у добросовестных налогоплательщиков был стимул оплачивать налоги своевременно и в полном объеме. Для этого государство начинает принимать все необходимые меры, такие, как: скидка на налог при уплате в определенный, короткий срок, либо услуги интернет-сервисов, которые начисляют «бонусы» или возвращают процент от уплаты налога на индивидуальную карту безналичного расчета. Следует отметить, что для злостных неплатильщиков введены более жесткие меры чем, к примеру, 10 лет назад. Так, например, граждане, имеющие задолжности, не смогут покинуть пределы Российской Федерации, не оплатив задолжности, так же налоговый инспектор в сопровождении судебных приставов имеет право эвакуировать личный автомобиль нарушителя налогового законодательства на платную парковку, а гражданин может его забрать, в случае внесения полной (или частичной) оплаты налогового требования. Так же, что касается налогов на жилищное хозяйство, тут работу с неплатильщиками ведут управляющие компании, путем визитов и предупреждений неплатильщиков, а в крайних случаях отключением водоснабжения или канализации, тут все зависит от характера нарушений и методов управляющих компаний.

2.2. Анализ, оценка статистики по налоговым правонарушениям и совершенствование административно-правовых норм.

Обычно, когда рассматривается вопрос об эффективности того или иного вида деятельности, прежде всего имеют в виду адекватность достигнутых в процессе ее осуществления результатов намеченным целям, степень приближения результата к цели с учетом затрат трудовых, материальных и финансовых ресурсов. Это общепринятое содержание понятия эффективности. <http://ppt.ru/lenta/2017-02-09#13828L> (дата обращения: 21.12.2016.).

В 2015 году прошло начисление имущественных налогов физическим лицам по сроку уплаты 01.10.2015 г. в общей сумме 673,2 млн.руб., в том числе:

- транспортный налог - 475,3 млн.руб.;
- налог на имущество – 82,9 млн.руб.;
- земельный налог – 115,0 млн.руб.

После получения уведомлений налогоплательщиками добровольно уплачено по состоянию на 01.01.2016 порядка 73,3 % от начисленных сумм.

По состоянию на 01.04.2016 остается не исполненной обязанность по уплате налогов за 2014 год:

- транспортного налога – на сумму 116,5 млн. руб, что составляет 24,5 % от начисленных сумм.
- налога на имущество – на сумму 23,5 млн.руб. или 28,3 % от начисленных сумм ;
- земельного налога – на сумму 32,7 млн.руб. или 28,4 % от начисленных сумм.

В соответствии с налоговым законодательством, за неуплату или несвоевременную уплату налога физическому лицу начисляется пеня за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога, начиная с 01 октября по день уплаты включительно. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей на данный момент ставки рефинансирования Центрального банка РФ (с 14.09.2012г. по 31.12.2015г. - 8,25 %, с 01.01.2016 действующая ставка рефинансирования –11%).

В адрес налогоплательщиков – физических лиц, не исполнивших свою обязанность по уплате налогов, налоговыми органами Костромской области за период со срока уплаты 01.10.2015 по 30.04.2016 направлено 86,8 тыс. требований об уплате налога на сумму 219,4 млн. руб.

В соответствии с пп.3 п.1 ст. 102 Налогового кодекса сведения о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за них не составляют налоговую тайну.

В [ст. 57](#) Конституции Российской Федерации определено, что каждый

обязан платить законно установленные налоги и сборы. Согласно ст. 45 Налогового кодекса РФ обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах.

Таким образом, сведения о задолженности налогоплательщиков перед бюджетами различных уровней являются отражением налогового правонарушения, связанного с неисполнением налогоплательщиком обязанности по уплате налогов и сборов, и не составляют налоговую тайну.

Налоговые правонарушения и преступления создают не только общественные, финансовые, но и моральные проблемы. С финансовой стороны ущерб очевиден особенно, если от уплаты налогов уклоняется большая часть населения или крупная организация. Моральная проблема приобретает остроту, когда усиливается налоговое бремя на законопослушных граждан и организации, которым из-за увеличения налоговых ставок приходится платить большие суммы налогов. Если неплательщикам сходит с рук нарушение налогового законодательства, это является негативным примером для законопослушных налогоплательщиков, которые теряют веру в справедливость налоговой системы и тоже начинают уклоняться от уплаты налогов.

Причины уклонения от налоговых обязательств:

#### 1. Правовые причины

Правовые причины связаны с тем, что налоговое законодательство РФ состоит из большого количества нормативно-правовых актов. Также следует отметить, что данные законодательные акты изменчивы, в них регулярно вносятся изменения и дополнения. Немаловажным является то, что в налоговом законодательстве есть статьи, которые можно обходить законным образом, в связи с чем, возникают дополнительные судебные разбирательства.

#### 2. Экономические причины.

Экономические причины влияют на налогоплательщика в наибольшей степени. Так, например, если налоговая санкция за сокрытие налогов, меньше суммы этих налогов, то в данном случае налогоплательщик заинтересован в укрытии этих сумм. В настоящее время в Российской Федерации часто

встречается ситуация, когда налогоплательщики совершают налоговые правонарушения именно по этой причине.

### 3. Моральные причины.

К этим причинам, я бы отнесла внутреннее состояние граждан в связи с ситуацией в обществе, бывают исключительные случаи, когда в силу каких-либо социально-экономических ситуаций гражданин не способен к уплате налогов и сборов. В данной ситуации, рассматриваю, такой вариант, как индивидуальный подход. В этом случае, когда законный налогоплательщик, в силу жизненных обстоятельств не способен уплачивать нужную сумму, обращается в уполномоченные органы по налогам и сборам с письменным заявлением, по которому проводится небольшая проверка, по результатам которой, налоговый инспектор, либо другой расчетный орган предоставляет отсрочку или рассрочку по оплате налоговых требований, в случае не подтверждения данного заявления – отказ. Я, считаю, что такой подход поможет укрепить авторитет и доверие к налоговым, расчетным и иным управляющим органам.

### 4. Технические причины.

Эти причины указывают на существующие недостатки в методах и формах проведения налогового контроля и возможно на невнимательность и некомпетентность данных работников. Так, например, самые частые случаи в налоговой практике такие как, не полная проверка бухгалтерских операций по фирме, либо не точная проверка сведений по налоговым декларациям – в результате которой, лицо получает не правильную сумму по налоговым вычетам.

В связи с неисполнением налогоплательщиком обязанности по уплате налогов, сборов, пени и штрафов в полном объеме налоговые органы информируют работодателя о сотрудниках, имеющих задолженность по уплате обязательных платежей, с соблюдением положений [Закона](#) N 152-ФЗ «О персональных данных». Работодателю, получившему такой список должников, рекомендовано довести до работников информацию об имеющейся у них задолженности. За период 1 квартала 2016 в адрес работодателей направлено

1775 писем включающих сведения о задолженности 9,6 тыс. должников на сумму 1,8 млн. руб. В результате проведенного мероприятия погашено 0,3 млн.тыс. руб.

Получить актуальную информацию о задолженности по налоговым обязательствам, а также оплатить налоговую задолженность физическое лицо можете с помощью электронных сервисов, размещенных на официальном сайте ФНС России [www.nalog.ru](http://www.nalog.ru)., или обратиться в налоговый орган по месту постановки на учет.

С помощью сервиса «Личный кабинет налогоплательщика для физических лиц» можно получить информацию о суммах начисленных и уплаченных налоговых обязательств, о наличии переплат, о задолженности по налогам перед бюджетом, об объектах движимого и недвижимого имущества, самостоятельно формировать и распечатывать налоговые уведомления и квитанции на уплату налоговых платежей, получать налоговые уведомления, оплачивать налоговую задолженность, обращаться в налоговые органы без личного визита в налоговую инспекцию.

Для предупреждения уклонения от уплаты налогов, повышения собираемости налогов необходимо четкое и ясное определение в налоговом законодательстве объекта налогообложения, исключающее противоречивое толкование. Между тем, как отмечается в юридической литературе авторов Н.О.Бугаевская, Л.Н.Лыков, В.Г.Пансков, не всегда взаимосвязаны между собой положения НК РФ, регулирующие вопросы объекта налогообложения по налогу на прибыль, в регулировании внереализационных доходов российский законодатель также допускает неувязку различных положений НК РФ, нет полной ясности и в определении расходов.

НК РФ содержит ряд неясных и расплывчатых положений, его нормы плохо увязаны между собой, носят противоречивый характер, что способствует принятию необоснованных решений как со стороны налоговых органов, так и со стороны налогоплательщиков. Это, в свою очередь, влечет за собой конфликты между налогоплательщиком и налоговым органом, создает условия

для уклонения от уплаты налогов и сборов. Таким образом, противоречия и пробелы налогового законодательства способствуют порождению правового нигилизма среди налогоплательщиков, повышают вероятность совершения ими налоговых правонарушений и преступлений.

В завершении хотелось бы отметить, что ведется активная деятельность по совершенствованию норм налогового законодательства, улучшению и расширению Кодекса об административных правонарушениях. Не смотря, на все это, на практике остаются проблемы. Рассмотрев ситуацию с разных сторон, предлагаю:

– Улучшить взаимодействие между органами местного самоуправления и налоговыми, пенсионными и, что поможет уменьшить не соответствие налоговых вычетов, обеспечить единую налоговую базу, без расхождения в налоговых уведомлениях со стороны разных организаций, так же уменьшит очередь в государственные инстанции;

– Изменить нормы КоАп Р.Ф. и Налогового законодательства, для того, чтобы объединить по тематике законодательство, посмотрев при этом на зарубежные нормы, открывая определенный кодекс, гражданам не приходится искать дополнительные указы, постановления и распоряжения для уточнения данной статьи и выяснения неточностей.

– Установить определенное, точное наказание по каждой статье, без широких разграничений, которые заметны на практике, при необходимости указывать последствия при нарушении статьи.

– Обеспечить доступность прав и обязанностей граждан, а так же последствия их не соблюдения, в сфере налогового законодательства, а если быть точнее, чаще размещать рекламы по налоговым направлениям, ввести специальные телепередачи, обеспечить граждан брошюрами по разным налоговым аспектам.

### 3. МЕТОДИЧЕСКАЯ РАЗРАБОТКА УРОКА

#### Административная ответственность физических лиц за налоговые правонарушения

Разработка урока для учащихся 11 класса общеобразовательной школы

**Дисциплина:** право

**Место занятия в курсе:** занятие посвящено изучению правовых понятий административного и налогового законодательства, так как на практике человек сталкивается с правом, в основном, оказавшись в проблемной ситуации, не зная норм закона. Практические сведения становятся действенным инструментом разрешения проблем, позволяют формировать законопослушное поведение в результате понимания обоснованных требований российского законодательства в различных отраслях, при этом сообщаются способы защиты прав граждан.

**Форма интерактивного занятия:** ролевая игра

**Реквизит:** форма сотрудников полиции и налоговой службы, мирового судьи.

**Порядок подготовки:**

1. Спланировать всё, что необходимо для ролевой игры: пригласить желающих сыграть роли полицейского, представителя налоговой службы, мирового судью; найти материал для сообщений; подобрать реквизит; продумать мизансцены; спланировать активное участие всего класса и вопросы для подведения итогов.

2. Подготовить необходимую информацию по каждой роли, чтобы учащиеся убедительно сыграли свои роли и справились со своей задачей.

3. Прорепетировать роли (если требуется).

4. Проверка ранее выданного задания – графическое изображение понятия налоги.

5. Подбор литературы для небольшой выставки (Конституция РФ, Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, Налоговый кодекс РФ, Гражданский кодекс РФ, Уголовный кодекс РФ, журналы

с публикациями по теме занятия).

### **Цели урока:**

1. Уяснить понятия и основные признаки правонарушения.
2. Познакомиться с принципами налогообложения.
3. Рассмотреть налоговые нарушения физических лиц, наказываемых

в административном порядке.

### **Основные понятия:**

- физическое лицо,
- состав правонарушения,
- объект правонарушения,
- объективная сторона правонарушения,
- деяние (действие, бездействие),
- налоговые органы,
- субъект налогообложения,
- объект налогообложения,
- налоговое правонарушение,
- юридическая ответственность,
- административная ответственность,
- умысел,
- вина,
- мировой суд,
- гражданственность и др.

### **План занятия:**

1. Объявление темы, учебных результатов, которых нужно достичь, и хода урока.

2. О новом материале занятия сообщают «приглашённые сотрудники» налоговых и правоохранительных органов, мирового суда (заранее подготовленные учащиеся).

### ***Выступление «сотрудника полиции»:***

Моё появление здесь объясняется тем, что я должен коротко

рассказать об административной ответственности. Начну с того, что все мы, проживая в Российской Федерации, должны неукоснительно соблюдать Конституцию, обеспечивать правопорядок. В нашей стране создан государственный аппарат, все ветви власти определяют своей целью благо гражданина и интересы государства. Помимо гарантированных конституционных прав, у граждан существуют обязанности.

**«Сотрудник налоговой службы»:**

Напомню вам конституционную норму, ст. 57, которая звучит так: «Каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы». Так как Конституция – самый высший, основной закон в государстве, закрепляющий устройство государства, то мы ясно должны понимать и одну из основных своих обязанностей в жизни. Именно через налоги непосредственно осуществляется экономическая связь гражданина и государства.

В любой стране отношение к налогам неоднозначное, кто-то считает, что они непомерно высокие, кто-то полагает, что большие налоги нужно брать, в основном, с богатых, третьи – вообще уходят от налогов или уменьшают их, переезжая в другие государства, где процент взимаемых налогов существенно меньше.

Впервые **принципы налогообложения** были сформулированы шотландским экономистом и философом, основоположником современной экономической теории Адамом Смитом (1723-1790 гг.). Налоговая система, по его мнению, должна быть:

- **понятной**, т.е. налогоплательщик должен знать сумму, способ, время налогового платежа;

- **справедливой**, т.е. каждый гражданин обязан платить налоги соразмерно своим доходам;

- **удобной**, т.е. налоги должны взиматься в такое время и таким способом, которые представляют наибольшие удобства для плательщика, а не для того, кто собирает налоги;

- **недорогой**, т.е. расходы по сбору налогов должны быть существенно

меньше суммы налоговых поступлений.

***«Мировой судья»:***

Позвольте дополнить слова коллеги словами Адама Смита, которые и сегодня являются актуальными и, бесспорно, верными: «От снижения налогового бремени государство выигрывает больше, нежели от наложения непосильных податей: на освобождённые средства может быть получен дополнительный доход, с которого в казну поступит налог. При этом плательщики с большей лёгкостью сделают эти платежи, что освободит государство от дополнительных расходов на сбор налогов, связанных с наказаниями и вымогательством».

К сожалению, моя судебная практика говорит о том, что тысячи граждан небрежно относятся к своим обязанностям, по незнанию или сознательно допуская правонарушения. Пункт 1 статьи 15.6 КоАП РФ «Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля» очень часто звучит в определении (решении суда): «Непредставление в установленной законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы и органы государственного внебюджетного фонда оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объёме или в искажённом виде, за исключением случаев. Предусмотренных частью 2 настоящей статьи, – влечет наложение административного штрафа на граждан в размере от ста до трёхсот рублей; на должностных лиц от трёхсот до пятисот рублей». Основная масса административных дел этой направленности рассматривается мировыми судьями.

***«Сотрудник полиции»:***

Тогда уж и мне позвольте блеснуть цитатой из Адама Смита: «Налоги для того, кто их выплачивает, признак не рабства, а свободы». Если осознанно следовать законодательству, в том числе, платить налоги, то вы не столкнётесь с представителями органов внутренних дел, налоговыми инспекторами,

мировыми судьями или, не дай Бог, сотрудниками следственного комитета или уголовного розыска.

В целях профилактики, для формирования осознанной гражданской позиции хочу напомнить, что такое «административное правонарушение» по КоАП РФ. Пункт 1, статьи 2.1 гласит: «Административным правонарушением признаётся противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое настоящим Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность». О форме вины в пункте 1 статьи 2.2 подчёркивается: «Административное правонарушение признаётся совершённым умышленно, если лицо, его совершившее, сознавало противоправный характер своего действия (бездействия), предвидело его вредные последствия и желало наступления таких последствий или сознательно их допускало либо относилось к ним безразлично».

***«Мировой судья»:***

Вновь прерву коллегу и напомню, что один из правовых принципов гласит: ***«Незнание закона не освобождает от ответственности»***. Лицо признаётся виновным, если оно имело возможность исполнить волю законодателя, но не исполнило. А как оно может исполнить волю законодателя, если оно не будет знать об этой воле? Законодатель обязывает знать. И считает, что лицо обладает возможностью узнавать нормы закона. В частности, правовое просвещение начинается в школе, наше занятие способствует приобретению практических знаний, которые пригодятся в будущем.

***«Сотрудник полиции»:***

Важно знать и запомнить пункт 1 статьи 1.4 «Принцип равенства перед законом», суть её в следующем: «Лица, совершившие административные правонарушения, равны перед законом. Физические лица подлежат административной ответственности независимо от пола, расы, национальности. Языка, происхождения, имущественного и должностного положения, места жительства, отношения к религии, убеждений, принадлежности к

общественным объединениям, а также других обстоятельств. Юридические лица подлежат административной ответственности независимо от места нахождения, организационно-правовых форм, подчинённости, а также других обстоятельств». Не забывайте и того, что многие из вас уже достигли возраста 16 лет, нужно осознанно поступать во многих жизненных ситуациях, придерживаясь тех ограничений, которые существуют для вас.

Какие вы знаете ограничения?

***Школьники:***

- До 18 лет нельзя покупать и распивать спиртные напитки, а также покупать табачные изделия.

- Нельзя водить автотранспортные средства, так как водительское удостоверение можно получить, закончив автошколу, при этом должно исполниться 18 лет.

- Нельзя приобретать и употреблять наркотические средства.

- Нельзя жестоко обращаться с животными.

- Нельзя портить чужое имущество и пр.

***«Мировой судья»:***

Кстати, а кто не будет подлежать административной ответственности?

***Школьники:***

- Физическое лицо, которое вовремя совершения правонарушения было невменяемым.

- То есть лицо не понимало, не осознавало характер деяния (бездействия), такое состояние у человека может быть из-за психического расстройства, слабоумия, болезненного состояния психики.

***«Сотрудник налоговой службы»:***

Верну вас всех к теме нашего занятия, тем более что совсем скоро многие из вас станут налогоплательщиками. Я подготовил вам памятки о правах и обязанностях налогоплательщика, полагаю, что они пригодятся вам в скором будущем, можете положить их к себе в тетради. (Раздать памятку, на разных сторонах которой размещены сведения о правах и обязанностях).

## **Памятка**

### **«Права и обязанности налогоплательщика»**

#### ***Налогоплательщик имеет право:***

1) получать по месту своего учета от налоговых органов бесплатную информацию о действующих налогах и сборах, а также формы налоговых деклараций (расчетов) и разъяснения о порядке их заполнения;

2) получать от Минфина России письменные разъяснения по вопросам применения законодательства РФ о налогах, от финансовых органов субъектов РФ и муниципальных образований - по вопросам применения соответственно законодательства субъектов РФ и нормативных правовых актов муниципальных образований о налогах;

3) использовать налоговые льготы;

4) представлять налоговым органам и их должностным лицам пояснения по исчислению и уплате налогов;

5) присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;

6) не выполнять неправомерные акты и требования налоговых органов, иных уполномоченных органов и их должностных лиц, не соответствующие НК РФ или иным федеральным законам;

7) обжаловать в установленном порядке акты налоговых органов;

8) соблюдать и сохранять налоговую тайну;

9) возмещать в полном объеме убытки, причиненные незаконными актами налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц;

10) участвовать в процессе рассмотрения материалов налоговой проверки.

***К общим обязанностям, возложенным на всех налогоплательщиков, относятся следующие:***

1) уплачивать законно установленные налоги;

2) встать на учет в налоговых органах;

3) вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;

4) представлять в установленном порядке в налоговый орган по месту учета налоговые декларации (расчеты);

5) представлять в налоговые органы и их должностным лицам в случаях и в порядке, предусмотренных НК РФ, документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;

6) выполнять законные требования налогового органа, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;

7) нести иные обязанности, предусмотренные законодательством о налогах и сборах.

**«Сотрудник полиции»:**

Обращаю ваше внимание на следующую деталь: важно знать нормы нескольких отраслей российского права: конституционного, налогового, административного, уголовного, гражданского. Ведь для привлечения к уголовной ответственности за налоговые преступления физическому лицу не нужно быть совершеннолетним, достаточно достичь 16 лет. Такие же рамки установлены в КоАП РФ, для налоговых правонарушений это актуально, потому что согласно нормам ст. 27 ГК РФ несовершеннолетний может заниматься предпринимательской деятельностью с 16 лет, если будет объявлен полностью дееспособным, если он работает по трудовому договору, или с согласия родителей, усыновителей или попечителя занимается предпринимательской деятельностью по решению органа опеки и попечительства.

3. Итоговая беседа с учащимися, просмотр презентации «Налоги – форма организации экономических отношений между гражданами и государством», обсуждение по вопросам:

- Что значат налоги в жизни любого общества?
- Кто является плательщиком налогов в российский бюджет?
- На что расходуются налоги?
- Назовите основные признаки административного правонарушения?

- Какие виды ответственности за налоговые правонарушения вы знаете?
- Кто привлекается к ответственности по налоговому законодательству?
- В каких случаях наступает административная ответственность физических лиц за налоговые правонарушения?

**«Мировой судья»:**

Тема нашего занятия комплексная, затрагивающая несколько отраслей права, чтобы подвести итог, давайте познакомимся с графическим изображением понятия налоги. Эта работа выполнена одним из учеников, который коротко пояснит суть изображаемого, а вы перенесите схему в свои тетради. (За таблицу и объяснение ученику выставить оценку).



**«Сотрудник полиции»:**

Мы попытались показать вам преимущества законопослушного поведения, которое должно быть присуще людям с сознательной гражданской позицией, приведя негативные последствия противоправного поведения, которое практически всегда сопряжено с материальными и репутационными потерями. Искренне надеемся, что вы будете соблюдать нормы КоАП РФ и никогда не узнаете, что такое административное наказание!

**«Сотрудник налоговой службы»:**

А для того, чтобы закрепить тему о налогах, предлагаем следующее домашнее задание – решить кроссворд и дать определение понятию по вертикали:

1. Вид налога, который взимается при приобретении товара и входит в цену.
2. Английский экономист, сформулировавший закон, что «нет таких налогов, которые не имели бы тенденции уменьшить силу накопления».
3. Одна из функций налогов.
4. Вид налога, который поступает в бюджет субъекта Федерации.
5. Обязательные сборы, взимаемые государством с физических и юридических лиц.
6. Вид налога, взимаемый в случае наличия у человека доходов, имущества.
7. 13%-ный налог, взимаемый с каждого работающего гражданина РФ.
8. Налоги, обязательные к уплате на всей территории РФ.
9. Налог на товары не первой необходимости.
10. Размер налога.
11. Фонд денежных средств, куда поступают налоги.
12. Вид налога в связи с услугой, которую оказывают государственные органы (суд, полиция...).
13. Объект налогообложения предприятия, которое в результате производства приумножило свои капиталы.
14. Объект налогообложения физического лица, купившего квартиру.
15. Налоговый орган, выявляющий факты нарушения налогового законодательства.
16. То, что облагается налогом.

Подчёркиваю, что задание трудное, тем значимее результат, которого вы добьётесь, приложив определённые усилия. (Раздать шаблоны с кроссвордами, на следующем уроке собрать и поставить оценки.).

**«Мировой судья»:**

Подводя итог сегодняшнему занятию, мы все вместе хотели бы достичь того, чтобы вы уяснили для себя следующие понятия:

- **гражданственность** – ощущение себя полноправным членом политического сообщества и готовность активно действовать для его процветания; гражданственность предполагает положительное отношение к своей стране и желание быть ей полезным;

- **налоги** – специальные платежи государству для решения общих дел; обязательные, индивидуально безвозмездные платежи, принудительно взимаемые органами государственной власти различных уровней с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований;

- **административная ответственность** – разновидность юридической ответственности, которая выражается в применении административного наказания к лицу, совершившему административное правонарушение.

***Всего доброго!***

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В заключении, нужно сказать, что в работе исследованы основные причины налоговых правонарушений, выявлены и выделены тенденции, наблюдаемые в развитии налоговых правонарушений. Используемые источники позволяют сделать вывод, что данная проблема актуальна и неустанно изучается как экономистами, так и юристами.

В ходе написания выпускной квалификационной работы на тему административной ответственности граждан за нарушение налогового законодательства были выявлены более частые нарушения налогового законодательства, разобрана суть налоговых правоотношений, и проведен анализ законодательных актов, просмотренные практические примеры и их последствия, сделаны выводы.

Налоги – это одна из самых формализуемых частей общественных договоренностей. Если налоги платятся неохотно и их собираемость невелика, значит, налогоплательщики считают, что сумма, которую они должны отдать на содержание государства, не соответствует его полезности. Собираемость налогов в России далеко не полная. Согласно ст. 57 Конституции РФ, конституционной обязанностью каждого является платить законно установленные налоги и сборы. Невыполнение этой обязанности несет в себе общественную опасность.

В России же еще не осознается вся тяжесть и антиобщественный характер неуплаты налогов, деяния, вред от которого должен оцениваться не только ростом дефицита бюджета, а также и тем, что подрываются основы самой рыночной экономики, основы конкуренции, поскольку неплательщики заведомо ставят в более выгодное положение на рынке товаров и услуг. Бюджет и экономика страдают от недостатка финансовых ресурсов, поэтому государство вынуждено увеличивать ставки налога, расширять налоговую базу, прибегать к новым видам налогов.

Переориентация главной функции налоговой системы с фискальной на

стимулирующую, подкрепленная мерами по организационно-методическому совершенствованию деятельности самих налоговых органов, позволит без ущерба для экономики в полной мере использовать налоговые рычаги государственного регулирования для создания предпосылок экономического роста, притока инвестиций, а также, соблюдению налоговой дисциплины. Все это, безусловно, является надежным фундаментом стабильных поступлений в бюджет.

## СПИСОК ИСПЬЛЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ И ЛИТЕРАТУРЫ

### Нормативно-правовые акты

1. Конституция РФ (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 № 6-ФКЗ, от 30.12.2008 № 7-ФКЗ, от 05.02.2014 № 2-ФКЗ, от 21.07.2014 № 11-ФКЗ) // Российская газета. – 2014. – 22 июля.
2. Гражданский кодекс РФ: Федеральный закон от 30.11.1994 № 51-ФЗ (ред. от 01.01.2017) // Российская газета. – 2017. – 9 января.
3. Жилищный кодекс: Федеральный закон от 29.12.2004 № 188-ФЗ (ред. от 20.06.2016) // Российская газета. – 2016. – 21 июля.
4. Земельный кодекс: Федеральный закон от 25.10.2001 № 136-ФЗ (ред. от 01.09.2016 года) // Российская газета. – 2016. – 8 сентября.
5. Уголовный кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 13.06.1996 № 63 ФЗ (ред. от 19.12.2016) // Российская газета. – 2016. – 23 декабря.
6. Кодекс об административных правонарушениях РФ: Федеральный закон от 30.12.2001 № 195 ФЗ (ред. от 29.01.2017) // Российская газета. – 2001. – 30 декабря.
7. Кодекс административного судопроизводства Российской Федерации: Федеральнй закон от 08.03.2015 № 21 - ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Российская газета. – 2015. – 07 июня.
8. Налоговый кодекс РФ: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.12.2016) // Российская газета. – 2017. – 9 января.
9. Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации: Федеральный закон от 15.10.2001 № 167-ФЗ (с изм. на 19.12.2016) // Российская газета. – 2016. – 23 декабря.
10. О налоговых органах Российской Федерации: Федеральный закон от 21.03.1991 № 943-1 ФЗ (ред. от 03.07.2016) // Российская газета. – 2016. –

28 декабря.

11. О системе и структуре федеральных органов исполнительной власти: Указ Президента Российской Федерации от 09.03.2004 № 314 (ред. от 29.12.2016) // Российская газета. – 2017. – 11 января.

12. Об утверждении порядка взаимодействия органов внутренних дел и налоговых органов по предупреждению, выявлению и пресечению налоговых правонарушений и преступлений»: Приказ МВД РФ № 495, ФНС РФ № ММ-7-2- 347 от 30.06.2009 (ред. от 12.11.2013) // Российская газета. – 2013. – 25 ноября.

### Судебная практика

1. По делу о проверке конституционности положения ст. 199 УК РФ в связи с жалобами граждан П.Н. Белецкого, Г.А. Никовой, Р.В. Руковишникова, В.Л. Соколовского и Н.И. Таланова: Постановление Конституционного Суда РФ от 27.05.2003 по делу № 9 // Российская газета. – 2013. – 06 июня.

2. Постановление Восемнадцатого арбитражного апелляционного суда г. Челябинск от 05.10.2013 по делу № 18АП-10506/13 // Российская газета. – 2013. – 13 ноября.

3. Решение Мотовилихинского районного суда г. Перми от 03.01.2017 по делу № 2а-732/2017 // Российская газета. – 2017. – 10 января.

4. Решение Кировского районного суда г. Перми от 28.10.2016 по делу 2а-3329/2016 М-2978/2016 // Российская газета. – 2016. – 10 ноября.

5. Решение Новочеркасского городского суда Ростовской области от 25.09. 2015 по делу № 21А-1697 // Российская газета. – 2015. – 3 ноября.

6. Решение Синарского районного суда города Каменска-Уральского Свердловской области от 28.06.2016 по делу № 2А-597 // Российская газета. – 2016. – 08 июля.

7. Решение Нижнесергинского районного суда Свердловской области по делу от 16.08.2016 по делу № 2-627/2016 // Российская газета. – 2016. – 28 августа.

8. Постановление Савеловского районного суда г. Москвы по ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ от 15.05.2016 по делу № 05-0705/2016 // Российская газета. – 2016. – 28 мая.

9. Постановление судебного участка № 1 Кировского судебного района г. Екатеринбурга от 13.12.2016 по делу № 5-109/2016 // Российская газета. – 2016. – 23 декабря.

10. Апелляционное определение Ростовского областного суда г. Ростова-на-Дону от 16.11.2016 по делу № 33а-19993/2016 // Российская газета. – 2016. – 23 ноября.

### Литература

1. Агапов А. Б. Административное право: учебник. – 9-е изд., перераб. и доп. – М.: Юрайт, 2016. – 937 с.

2. Административное право России: учебник. – 2-е изд., перераб. и доп. / под ред. Л.Л. Попов. – М.: Проспект, 2015. – 560 с.

3. Бугаевская Н. О. Некоторые проблемы предупреждения налоговых преступлений // Молодой ученый. – 2011. – №8. – С. 21-25.

4. Глущенко П.П. Административное право. Краткий курс. – 2-е изд. – СПб.: Питер, 2011. – 272 с.

5. Лыкова Л. Н. Налоги и налогообложение: учебник и практикум для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2015. – 353 с.

6. Налоги и налогообложение: учебник для СПО / под ред. Л.Я. Маршавиной. – М.: Юрайт, 2016. – 503 с.

7. Налоги и налоговая система Российской Федерации: учебник и практикум для академического бакалавриата / под ред. Л.И. Гончаренко. – М.: Юрайт, 2015. – 541 с.

8. Налоговая политика государства: учебник и практикум для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2015. – 388 с.

9. Ордынская Е. В. Организация и методика проведения налоговых

проверок: учебник и практикум для СПО. – М.: Юрайт, 2015. – 406 с.

10. Пансков В. Г. Налоги и налогообложение: теория и практика. В 2 т. М.: Юрайт, 2016.– 336 с.

11. Сапрыкина Т. В., Андреев Б. Е. Нормативно-правовое регулирование региональных налогов // Молодой ученый. – 2014. – №3. – С. 11-26..

12. Черник Д.Г., Шмелев Ю.Д. Теория и история налогообложения: учебник для академического бакалавриата. – М.: Юрайт, 2016. – 364 с.

#### Электронные ресурсы

1. Официальный Петербургский-правовой портал [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://ppt.ru/lenta/2017-02-09#13828L>

2. Информационно-правовой портал [Электронный ресурс]. Режим доступа: <http://www.1gai.ru/publ/515619>

3. Информационно-развлекательный портал. [Электронный ресурс] Режим доступа: <http://xn--c1awg.xn80aswg/index.Php/city=revdanewsid>

4. Официальный сайт ИФНС России. [Электронный ресурс]. Режим доступа: [https://www.nalog.ru/rn66/news/activities\\_fts/6424602](https://www.nalog.ru/rn66/news/activities_fts/6424602)

## Доходы облагаемые и не облагаемые НДФЛ

Поступления по уровням бюджета за январь-ноябрь 2015-2016 гг.			
Вид бюджета	январь-ноябрь, млрд. руб.		
	2015	2016	темп, %
Консолидированный бюджет РФ	12 502,5	13068,8	104,5
Федеральный бюджет	6252,4	6242,9	99,8
Консолидированные бюджеты субъектов РФ	6250,1	6826	109,2

## Поступления платежей по уровням бюджета

Доходы, облагаемые НДФЛ	Доходы, не облагаемые НДФЛ
<p>-от продажи имущества, находившегося в собственности менее 3 лет;</p> <p>-от сдачи имущества в аренду;</p> <p>-доходы от источников за пределами Российской Федерации;</p> <p>-доходы в виде разного рода выигрышей;</p> <p>-иные доходы.</p>	<p>-доходы от продажи имущества, находившегося в собственности более трех лет;</p> <p>-доходы, полученные в порядке наследования;</p> <p>-доходы, полученные по договору дарения от члена семьи и (или) близкого родственника в соответствии с Семейным кодексом Российской Федерации (от супруга, родителей и детей, в том числе усыновителей и усыновленных, дедушки, бабушки и внуков, полнородных и неполнородных (имеющих общих отца или мать) братьев и сестер);</p> <p>-иные доходы.</p>