

## ИЗ ИСТОРИИ РУССКОЙ НАЦИОНАЛЬНОЙ ШКОЛЫ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЁТА И ФИНАНСОВ РОССИИ

### О налогообложении и финансах в истории современной России

#### Выпуск 155

## Налоговые правонарушения и наказания

К ответственности за налоговые правонарушения чаще всего привлекают по статьям Налогового Кодекса РФ. Он предусматривает ответственность юридических лиц, а также предпринимателей и иных физических лиц, обязанных платить налоги.

В НК РФ введены налоговые санкции даже за неумышленные нарушения. Вместе с тем перечислены ситуации, когда от штрафа освободят. Также санкции могут уменьшить из-за смягчающих обстоятельств. Их перечень неограничен. Это и финансовые сложности, и отсутствие прежних нарушений, и создание новых рабочих мест. Даже одно смягчающее обстоятельство снижает штраф не менее чем вдвое. Возможно и более существенное уменьшение - особенно при нескольких смягчающих обстоятельствах.

Фигурантами любопытного дела стали должностные лица крупного агрохолдинга. Налоговая выявила ущерб (недоплату налогов) на 300 млн руб.

Как сообщали правоохранительные органы, злоумышленники применяли незаконные оффшорные схемы при выплате дивидендов кипрскому владельцу акций агрохолдинга. В ходе подобных манипуляций незаконно снижалась налоговая ставка с 15 до 5%. Но разгоравшийся огонь в костер так и не разгорелся: руководство агрохолдинга, почуяв риск неблагоприятных последствий, добровольно оплатило сумму недоплаты налога в бюджет, а также все пени и штрафы.

После смерти основателя крупной группы компаний, производящей бытовую технику, остались наследники – жена и пятеро детей. Однако наследство они не получили. В ходе следственных проверок было выяснено, что произошло мошенничество в особо крупных размерах и легализация имущества преступным путём партнеров по бизнесу. Также правоохранительными органами было выявлено уклонение от уплаты налогов на общую сумму 2 млрд руб. с помощью фирм-однодневок.

По данным Федеральной налоговой службы за первые два квартала 2021 года бизнесу было дополнительно начислено 170,2 млрд рублей налогов и штрафов. Чаще всего уклоняются от налогов в Москве, Подмосковье, Нижегородской области, Санкт-Петербурге, Сахалинской обл. При этом количество выездных налоговых проверок было сокращено до 3,37 тыс., а камеральных проверок было проведено порядка 44,66 млн.

Чаще всего уклоняются от уплаты НДС, налога на прибыль организаций и налога на доходы физических лиц. В чем отличие налоговых нарушений и налоговых преступлений, какое за них предусмотрено наказание и какие методы налогового контроля применяются - рассказываем далее.



*Заседание руководства ФНС России.*

Существует три вида ответственности за нарушение налогового законодательства, к которой могут привлечь компанию или ее сотрудника: административная, налоговая и уголовная.

**Административная ответственность** предполагает обязательство для налогоплательщика погасить образовавшуюся недоимку. Никаких дополнительных санкций (в виде наказания рублем или лишения свободы) этот вид ответственности не предусматривает.

**Налоговая ответственность** предполагает финансовые расходы, то есть наказание рублем в виде штрафа. Инспектор вправе потребовать у налогоплательщика погасить недоимку, начислить пенью, штрафы. Эти суммы налоговики взыщут без судебного разбирательства.

**Уголовная ответственность** предусмотрена за преступления тяжелые и финансово емкие. Виновного определяет суд, который может его заключить под арест и лишить свободы на довольно длительный срок, в зависимости от тяжести и масштаба преступления.

В своем интервью заместитель Председателя СК РФ Елена Леоненко заявляет, что наказания никто не отменял:

«Так вот, по данным первого полугодия 2020 года, правоохранительными органами выявлено 3062 налоговых преступления, в сравнении с аналогичным периодом прошлого года снижение произошло на 17%. Предварительно расследованы уголовные дела об 1730 преступлениях. В суд направлены уголовные дела о 728 преступлениях. Выявлено 1562 лица, совершивших преступления указанной категории. Размер причиненного бюджету ущерба составил более 47 миллиардов рублей. В результате совместной деятельности правоохранительных органов к концу первого полугодия 2020 года уже удалось возместить порядка 30 миллиардов рублей, из которых, мягко говоря, так называемые недобросовестные налогоплательщики, попавшие в орбиту уголовного преследования, добровольно уплатили в бюджет более 17,1 миллиарда рублей. В рамках уголовного процесса изъято имущества, денег и ценностей на сумму более 419 миллионов рублей, стоимость имущества, на которое наложен арест, составила более 12,4 миллиарда рублей!»



*Заместитель Председателя СК РФ Елена Леоненко.*

**Список использованных источников:**

- <https://www.klerk.ru/buh/articles/488525/>
- <https://1c-wiseadvice.ru/company/blog/otvetstvennost-za-neuplatu-nalogov-ooo-i-ip/?ysclid=ifs18lyd54382213773>
- <https://www.advo24.ru/publication/nalogovye-prestupleniya.html?ysclid=ifs191d0z4599337718>
- <https://www.v2b.ru/articles/otvetstvennost-za-nalogovye-prestupleniya-v-2023-godu/?ysclid=ifs19ff2ub795185340>