**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

**О НАЛОГАХ И СБОРАХ**

**Ответственность за совершение налоговых правонарушений**

**(****глава 16** **НК РФ)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды правонарушений | Субъекты ответственности | Размер штрафа | Основание |
| Нарушение налогоплательщиком установленного НК РФ срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ | Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели | 10 000 рублей | ст. 116 НК РФ |
| Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ | Организации, индивидуальные предприниматели | 10% от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 000 рублей |
| Непредставление налогоплательщиком в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета | Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели | 5% не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации (расчета по страховым взносам), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 рублей | ст. 119 НК РФ |
| Непредставление управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества в налоговый орган по месту учета в установленный законодательством о налогах и сборах срок | Организации, индивидуальные предприниматели | 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления |
| Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме | Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели | 200 рублей | ст. 119.1 НК РФ |
| Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения, совершенное: | Организации, индивидуальные предприниматели |  | ст. 119.2 НК РФ |
| - по неосторожности |  | 40 000 рублей |
| - умышленно |  | 80 000 рублей |
| Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния: | Организации, индивидуальные предприниматели |  | ст. 120 НК РФ |
| - совершены в течение одного налогового периода |  | 10 000 рублей |
| - совершены в течение более одного налогового периода |  | 30 000 рублей |
| - повлекли занижение налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов) |  | 20% от суммы неуплаченного налога (страховых взносов), но не менее 40 000 рублей |
| Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 НК РФ, совершенные: | Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели |  | ст. 122 НК РФ |
| - по неосторожности |  | 20% от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов) |
| - умышленно |  | 40% от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов) |
| Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков ее ответственным участником, совершенное: | Организации |  | ст. 122.1 НК РФ |
| - по неосторожности |  | 20% от неуплаченной суммы налога |
| - умышленно |  | 40% от неуплаченной суммы налога |
| Неправомерное неудержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом | Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели | 20% от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению | ст. 123 НК РФ |
| Несоблюдение установленного НК РФ порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога | Организации | 30 000 рублей | ст. 125 НК РФ |
| Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, плательщиком страховых взносов, налоговым агентом) в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных НК РФ и иными актами законодательства о налогах и сборах, если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 119, 129.4 и 129.6, 129.9 - 129.11 НК РФ, а также п.п. 1.1 и 1.2 ст. 126 НК РФ | Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели | 200 рублей за каждый непредставленный документ | ст. 126 НК РФ |
| Непредставление налоговому органу документов, предусмотренных п. 5 ст 25.15 НК РФ, выразившееся в отказе контролирующего лица представить имеющиеся у него документы, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями | Контролирующие лица | 100 000 рублей |
| Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган по месту учета | Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели | 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления |
| Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике (плательщике страховых взносов), отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные НК РФ, со сведениями о налогоплательщике (плательщике страховых взносов) по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушений законодательства о налогах и сборах, предусмотренных ст. ст. 126.1 и 135.1 НК РФ | Организации, индивидуальные предприниматели | 10 000 рублей |
| Физические лица | 1 000 рублей |
| Представление налоговым агентом налоговому органу документов, предусмотренных НК РФ, содержащих недостоверные сведения | Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели | 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения**Внимание!** Лицо освобождается от ответственности в случае, если им самостоятельно выявлены ошибки и представлены налоговому органу уточненные документы до момента, когда он узнал об обнаружении налоговым органом недостоверности содержащихся в представленных им документах сведений | ст. 126.1 НК РФ |
| Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля | Физические лица | 1 000 рублей | ст. 128 НК РФ |
| Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний |  | 3 000 рублей |
| Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки | Физические лица | 500 рублей | ст. 129 НК РФ |
| Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода |  | 5 000 рублей |
| Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с НК РФ это лицо должно сообщить налоговому органу, в том числе непредставление (несвоевременное представление) лицом в налоговый орган предусмотренных пунктом 3 статьи 88 НК РФ пояснений в случае непредставления в установленный срок уточненной налоговой декларации, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного ст. 126 НК РФ | Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели | 5 000 рублей | ст. 129.1 НК РФ |
| Те же деяния, совершенные повторно в течение календарного года | 20 000 рублей |
| Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) налоговому органу сведений, предусмотренных п. 3.2 ст. 23 НК РФ | Иностранная организация, иностранная структура без образования юридического лица | 100% от суммы налога на имущество организаций, исчисленного в отношении объекта недвижимого имущества, принадлежащего этой иностранной организации (иностранной структуре без образования юридического лица), которая не представила (несвоевременно представила) сведения.При этом сумма штрафа исчисляется пропорционально доле участия в организации, сведения о которой не представлены (представлены несвоевременно), либо в случае невозможности определения доли участия лица в организации (иностранной структуре без образования юридического лица) пропорционально количеству участников |
| Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - физическим лицом налоговому органу сообщения о наличии у них объектов недвижимого имущества и (или) транспортных средств, признаваемых объектами налогообложения по соответствующим налогам | Физические лица | штраф в размере 20% от неуплаченной суммы налога в отношении объекта недвижимого имущества и (или) транспортного средства |
| Нарушение установленного НК РФ порядка регистрации в налоговом органе объекта налогообложения налогом на игорный бизнес либо порядка регистрации изменений количества объектов налогообложения | Организации | трехкратный размер ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения | ст. 129.2 НК РФ |
| Те же деяния, совершенные более одного раза |  | шестикратный размер ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения |
| Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми | Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели | 40% от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей | ст. 129.3 НК РФ |
| Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения | Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели | 5 000 рублей | ст. 129.4 НК РФ |
| Неуплата или неполная уплата контролирующим лицом, являющимся налогоплательщиком - физическим лицом или организацией, сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании | Контролирующие лица | 20% от суммы неуплаченного налога в отношении прибыли контролируемой иностранной компании, подлежащей включению в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц для контролирующих лиц, являющихся налогоплательщиками - физическими лицами, налоговую базу по налогу на прибыль организаций для контролирующих лиц, являющихся налогоплательщиками - организациями, но не менее 100 000 рублей | ст. 129.5 НК РФ |
| Неправомерное непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях, содержащего недостоверные сведения | Контролирующие лица | 100 000 рублей по каждой контролируемой иностранной компании, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения | ст. 129.6 НК РФ |
| Неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления об участии в иностранных организациях или представление уведомления об участии в иностранных организациях, содержащего недостоверные сведения | Организации, физические лица, индивидуальные предприниматели | 50 000 рублей в отношении каждой иностранной организации, сведения о которой не представлены либо в отношении которой представлены недостоверные сведения |
| Ненаправление в установленный срок организацией финансового рынка финансовой информации в соответствии с главой 20.1 НК РФ | Организации финансового рынка | 500 000 рублей | ст. 129.7 НК РФ [<\*>](#Par179) |
| Невключение организацией финансового рынка финансовой информации о клиенте организации финансового рынка, выгодоприобретателе и (или) лицах, прямо или косвенно их контролирующих, в соответствии с главой 20.1 НК РФ | Организации финансового рынка | 50 000 рублей за каждый факт нарушения |
| Нарушение организацией финансового рынка порядка установления налогового резидентства клиентов организации финансового рынка, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, путем непринятия мер, установленных статьей 142.4 НК РФ | Организации финансового рынка | 50 000 рублей за непринятие мер в отношении каждого клиента, выгодоприобретателя либо лица, прямо или косвенно их контролирующего | ст. 129.8 НК РФ [<\*>](#Par179) |
| Неправомерное непредставление в установленный срок уведомления об участии в международной группе компаний или представление уведомления об участии в международной группе компаний, содержащего недостоверные сведения | Налогоплательщики (за исключением иностранных организаций, получающих только доходы, указанные в статье 309 НК РФ) - участники международной группы компаний | 50 000 рублей | ст. 129.9 НК РФ [<\*>](#Par179) |
| Неправомерное непредставление в установленный срок странового отчета или представление странового отчета, содержащего недостоверные сведения | Налогоплательщики (за исключением иностранных организаций, получающих только доходы, указанные в статье 309 НК РФ) - участники международной группы компаний | 100 000 рублей | ст. 129.10 НК РФ [<\*>](#Par179) |
| Непредставление в установленный срок налогоплательщиком национальной документации | Налогоплательщики (за исключением иностранных организаций, получающих только доходы, указанные в статье 309 НК РФ) - участники международной группы компаний | 100 000 рублей | ст. 129.11 НК РФ [<\*>](#Par179) |
| Непредставление в установленный срок налогоплательщиком глобальной документации | Налогоплательщики (за исключением иностранных организаций, получающих только доходы, указанные в статье 309 НК РФ) - участники международной группы компаний | 100 000 рублей |

\* За налоговые правонарушения, предусмотренные статьями 129.7 и 129.8 НК РФ, выявленные в 2017, 2018 и 2019 годах, налоговые санкции, предусмотренные указанными статьями, не применяются.

За налоговые правонарушения, предусмотренные статьями 129.9, 129.10 и пунктом 2 статьи 129.11 НК РФ, выявленные в отношении отчетных периодов, начинающихся в 2017, 2018 и 2019 годах, налоговые санкции, предусмотренные указанными статьями, не применяются.

**Ответственность за нарушения банком обязанностей,**

**предусмотренных законодательством о налогах и сборах**

**(глава 18** **НК** **РФ)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды правонарушений | Субъекты ответственности | Размер штрафа | Основание |
| Открытие банком счета российской организации, иностранной некоммерческой неправительственной организации, осуществляющей деятельность на территории Российской Федерации через отделение, аккредитованному филиалу, представительству иностранной организации, индивидуальному предпринимателю, счета инвестиционному товариществу при отсутствии сведений о соответствующих идентификационном номере налогоплательщика, коде причины постановки на учет в налоговом органе, дате постановки на учет в налоговом органе, открытие счета иностранной организации, не указанной в подпункте 1 пункта 1 статьи 86 НК РФ, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, без предъявления этим лицом свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе, а равно открытие счета при наличии решения налогового органа о приостановлении операций по счетам этого лица | Банки | 20 000 рублей | ст. 132 НК РФ |
| Несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений об открытии или о закрытии счета, вклада (депозита), об изменении реквизитов счета, вклада (депозита) организации, индивидуального предпринимателя, физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, нотариуса, занимающегося частной практикой, или адвоката, учредившего адвокатский кабинет, счета инвестиционного товарищества |  | 40 000 рублей |
| Нарушение банком установленного НК РФ срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов) или налогового агента, местной администрации или организации федеральной почтовой связи о перечислении налога (сбора, страховых взносов), авансового платежа, пеней, штрафа | Банки | 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый календарный день просрочки | ст. 133 НК РФ |
| Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, счету инвестиционного товарищества его поручения на перечисление средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога (авансового платежа), сбора, страховых взносов, пеней, штрафа либо иного платежного поручения, имеющего в соответствии с законодательством РФ преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджетную систему РФ | Банки | 20% от суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, но не более суммы задолженности либо 20 000 рублей при отсутствии задолженности | ст. 134 НК РФ |
| Неправомерное неисполнение банком в установленный НК РФ срок поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа | Банки | 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый календарный день просрочки | ст. 135 НК РФ |
| Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия денежных средств на счете налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, счету инвестиционного товарищества, в отношении которых в банке находится поручение налогового органа |  | 30% не поступившей в результате таких действий суммы |
| Непредставление банком, кредитной организацией, у которой отозвана лицензия на осуществление банковских операций, справок о наличии счетов (счета инвестиционного товарищества), вкладов (депозитов) в банке и (или) об остатках денежных средств на счетах (счете инвестиционного товарищества), вкладах (депозитах), выписок по операциям на счетах (счете инвестиционного товарищества), по вкладам (депозитам) в налоговый орган в соответствии с п. 2 ст. 86 НК РФ и (или) несообщение об остатках денежных средств на счетах, операции по которым приостановлены, в соответствии с п. 5 ст. 76 НК РФ, а также представление справок (выписок) с нарушением срока или справок (выписок), содержащих недостоверные сведения | Банки | 20 000 рублей | ст. 135.1 НК РФ |
| Предоставление права организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, использовать корпоративное электронное средство платежа для переводов электронных денежных средств без предъявления этим лицом свидетельства (уведомления) о постановке на учет в налоговом органе, а равно предоставление указанного права при наличии у банка решения налогового органа о приостановлении переводов электронных денежных средств этого лица | Банки | 20 000 рублей | ст. 135.2 НК РФ |
| Несообщение в установленный срок банком налоговому органу сведений о предоставлении (прекращении) права организации, индивидуальному предпринимателю, нотариусу, занимающемуся частной практикой, или адвокату, учредившему адвокатский кабинет, использовать корпоративные электронные средства платежа для переводов электронных денежных средств, об изменении реквизитов корпоративного электронного средства платежа |  | 40 000 рублей |
| Исполнение банком при наличии у него решения налогового органа о приостановлении переводов электронных денежных средств налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента его поручения на перевод электронных денежных средств, не связанного с исполнением обязанностей по уплате налога (авансового платежа), сбора, страховых взносов, пеней, штрафа |  | 20% суммы, перечисленной в соответствии с поручением налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, но не более суммы задолженности либо 20 000 рублей при отсутствии задолженности |
| Неправомерное неисполнение банком в установленный НК РФ срок поручения налогового органа на перечисление налога, авансового платежа, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа в бюджетную систему Российской Федерации за счет электронных денежных средств налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента |  | 1/150 ставки рефинансирования ЦБ РФ, но не более 0,2% за каждый календарный день просрочки |
| Совершение банком действий по созданию ситуации отсутствия остатка электронных денежных средств налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, в отношении которого в банке находится поручение налогового органа |  | 30% не поступившей в результате таких действий суммы |
| Непредставление банком справок об остатках электронных денежных средств и о переводах электронных денежных средств в налоговый орган в соответствии с п. 2 ст. 86 НК РФ и (или) несообщение об остатках электронных денежных средств, переводы которых приостановлены, в соответствии с п. 5 ст. 76 НК РФ, а также представление справок с нарушением установленного срока или справок, содержащих недостоверные сведения |  | 10 000 рублей |

**Ответственность за совершение административных правонарушений**

**в области налогов и сборов (глава 15** **КоАП** **РФ)**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Виды правонарушений | Субъекты ответственности | Административное наказание (размер штрафа, предупреждение, дисквалификация) | Основание |
| Нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе | Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица | предупреждение или штраф в размере от 500 до 1 000 рублей | ст. 15.3 КоАП РФ |
| То же правонарушение, сопряженное с ведением деятельности без постановки на учет в налоговом органе | от 2 000 до 3 000 рублей |
| Нарушение установленного срока представления в налоговый орган информации об открытии или о закрытии счета в банке или иной кредитной организации | Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица | предупреждение или штраф в размере от 1 000 до 2 000 рублей | ст. 15.4 КоАП РФ |
| Нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета | Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица | предупреждение или штраф в размере от 300 до 500 рублей | ст. 15.5 КоАП РФ |
| Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок либо отказ от представления в налоговые органы, таможенные органы оформленных в установленном порядке документов и (или) иных сведений, необходимых для осуществления налогового контроля, а равно представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде, за исключением случаев, предусмотренных ч. 2 ст. 15.6 КоАП РФ | Граждане | от 100 до 300 рублей | ч. 1 ст. 15.6 КоАП РФ |
| Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица | от 300 до 500 рублей |
| Нарушение должностным лицом государственного органа, органа местного самоуправления, организации либо дипломатического представительства или консульского учреждения либо нотариусом предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах сроков представления (сообщения) сведений в налоговые органы, связанных с учетом организаций и физических лиц, либо представление таких сведений в неполном объеме или в искаженном виде | Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица | от 500 до 1 000 рублей | ч. 2 ст. 15.6 КоАП РФ |
| Открытие банком или иной кредитной организацией счета организации или индивидуальному предпринимателю: | Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица |  | ст. 15.7 КоАП РФ |
| - без предъявления ими свидетельства о постановке на учет в налоговом органе | от 1 000 до 2 000 рублей |
| - при наличии у банка или иной кредитной организации решения налогового органа либо таможенного органа о приостановлении операций по счетам этого лица | от 2 000 до 3 000 рублей |
| Нарушение банком или иной кредитной организацией установленного срока исполнения поручения налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страхового взноса) или налогового агента о перечислении налога (сбора), страхового взноса, пеней, штрафа, а равно инкассового поручения (распоряжения) налогового органа, таможенного органа о перечислении налога (сбора), страхового взноса, пеней, штрафа в бюджет | Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица | от 4 000 до 5 000 рублей | ст. 15.8 КоАП РФ |
| Осуществление банком или иной кредитной организацией расходных операций, не связанных с исполнением обязанностей по уплате налога (сбора), страхового взноса либо иного платежного поручения, имеющего в соответствии с законодательством Российской Федерации преимущество в очередности исполнения перед платежами в бюджет, по счетам налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страхового взноса, налогового агента, сборщика налогов и (или) сборов или иных лиц при наличии у банка или иной кредитной организации решения налогового органа, таможенного органа о приостановлении операций по таким счетам | Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица | от 2 000 до 3 000 рублей | ст. 15.9 КоАП РФ |
| Грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности | Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица | от 5 000 до 10 000 рублей | ч. 1 ст. 15.11 КоАП РФ |
| Повторное грубое нарушение требований к бухгалтерскому учету, в том числе к бухгалтерской (финансовой) отчетности | Должностные лица, за исключением граждан, осуществляющих предпринимательскую деятельность без образования юридического лица | от 10 000 до 20 000 рублей или дисквалификация на срок от одного года до двух лет | ч. 2 ст. 15.11 КоАП РФ |

**Ответственность за совершение преступлений, связанных**

**с нарушением законодательства о налогах и сборах**

**(глава 22** **УК** **РФ)**

(Уголовной ответственности подлежит только вменяемое

физическое лицо, достигшее возраста, установленного УК РФ)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Состав преступления | Вид наказания | Основание |
| Уклонение физического лица от уплаты налогов, сборов и (или) физического лица - плательщика страховых взносов от уплаты страховых взносов путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное: |  | ст. 198 УК РФ |
| - в крупном размере | штраф в размере от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо принудительные работы на срок до 1 года, либо арест на срок до 6 месяцев, либо лишение свободы на срок до 1 года |
| - в особо крупном размере | штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 18 месяцев до 3 лет, либо принудительные работы на срок до 3 лет, либо лишение свободы на тот же срок |
| Уклонение от уплаты налогов, сборов, подлежащих уплате организацией, и (или) страховых взносов, подлежащих уплате организацией - плательщиком страховых взносов, путем непредставления налоговой декларации (расчета) или иных документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию (расчет) или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное: |  | ст. 199 УК РФ |
| - в крупном размере | штраф в размере от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо принудительные работы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо арест на срок до 6 месяцев, либо лишение свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового |
| То же деяние, совершенное:- группой лиц по предварительному сговору- в особо крупном размере | штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет, либо принудительные работы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо лишение свободы на срок до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового |
| Неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет, совершенное: |  | ст. 199.1 УК РФ |
| - в крупном размере | штраф в размере от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо принудительные работы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо арест на срок до 6 месяцев, либо лишение свободы на срок до 2 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового |
| - в особо крупном размере | штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 5 лет, либо принудительные работы на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо лишение свободы на срок до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового |
| Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и (или) законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам, сборам, страховым взносам: |  | ст. 199.2 УК РФ |
| - в крупном размере | штраф в размере от 200 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 18 месяцев до 3 лет, либо принудительными работами на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо лишением свободы на срок до 3 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового |
| - в особо крупном размере | штраф в размере от 500 тысяч до 2 миллионов рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 2 до 5 лет, либо принудительными работами на срок до 5 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо лишением свободы на срок до 7 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового |
| Уклонение страхователя - физического лица от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд путем занижения базы для начисления страховых взносов, и (или) иного заведомо неправильного исчисления страховых взносов, и (или) непредставления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в государственный внебюджетный фонд или других документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний является обязательным, либо путем включения в такие документы заведомо недостоверных сведений, совершенное: |  | ст. 199.3 УК РФ |
| - в крупном размере | штраф в размере до 200 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 2 лет либо обязательными работами на срок до 360 часов |
| - в особо крупном размере | штраф в размере до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период до 3 лет, либо принудительными работами на срок до 1 года, либо лишением свободы на тот же срок |
| Уклонение страхователя-организации от уплаты страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в государственный внебюджетный фонд путем занижения базы для начисления страховых взносов, и (или) иного заведомо неправильного исчисления страховых взносов, и (или) непредставления расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам в государственный внебюджетный фонд или других документов, представление которых в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний является обязательным, либо путем включения в такие документы заведомо недостоверных сведений, совершенное: |  | ст. 199.4 УК РФ |
| - в крупном размере | штраф в размере от 100 000 до 300 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 2 лет, либо принудительными работами на срок до 1 года с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового, либо лишением свободы на срок до 1 года |
| То же деяние, совершенное:- группой лиц по предварительному сговору- в особо крупном размере | штраф в размере от 300 000 до 500 000 рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от 1 года до 3 лет, либо принудительными работами на срок до 4 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на тот же срок или без такового, либо лишением свободы на срок до 4 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до 3 лет или без такового |