

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ВОЗДУШНОГО ТРАНСПОРТА**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ  
БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ  
ВЫСШЕГО ПРОФЕССИОНАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«МОСКОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ  
УНИВЕРСИТЕТ ГРАЖДАНСКОЙ АВИАЦИИ» (МГТУ ГА)**

---

**Кафедра экономики ГА**  
А.С. Борзова

# **НАЛОГИ И НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**Часть I. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ**

**ПОСОБИЕ**  
по изучению дисциплины

*для студентов направления 38.03.02  
всех форм обучения*

**Москва-2015**

ББК 336.1

Б82

Рецензент канд. экон. наук, доц. Л.П. Никонова

Борзова А.С.

Б82 Налоги и налогообложение. Часть I. Налогообложение: пособие по изучению дисциплины. - М.: МГТУ ГА, 2015. - 28 с.

Данное пособие издается в соответствии с рабочей программой учебной дисциплины «Налоги и налогообложение» по учебному плану для студентов направления 38.03.02 всех форм обучения.

Рассмотрено и одобрено на заседаниях кафедры 16.10.14 г. и методического совета 06.11.14 г.

## **ВВЕДЕНИЕ**

Данное пособие написано с учетом последних изменений в российском законодательстве. В нем даются основы теории налогообложения, раскрывается структура и принципы построения налоговой системы РФ, изложен порядок уплаты основных налогов РФ.

В результате изучения курса «Налоги и налогообложение» студенты должны овладеть знаниями об экономическом содержании налогов, функциях налогов и их классификации, организации налогообложения в Российской Федерации, налоговых проверках, правонарушениях и ответственности за их совершение и другие вопросы теории и практики налогообложения.

Данное пособие содержит порядок изучения курса, его структуру, методические указания по изучению теоретических основ курса, более глубокое раскрытие наиболее сложных тем дисциплины, основные термины и понятия.

В пособии также представлены ситуационные задачи.

### **Программа и методические указания по темам курса**

#### **«Налоги и налогообложение»**

#### **Часть 1**

Содержание части:

#### **Теория налогообложения.**

Тема 1. Понятие налога и сбора.

Тема 2. Функции налогов.

Тема 3. Система налогов и сборов: общие положения.

Тема 4. Налоги и сборы в налоговой системе Российской Федерации.

Тема 5. Понятие объекта налогообложения, налоговой базы, налоговой ставки, налогового периода. Порядок исчисления и сроки уплаты налогов.

Тема 6. Налоговые правонарушения и ответственность за них.

## **Теория налогообложения**

### **Тема 1. Понятие налога и сбора**

В соответствии со ст. 8 НК РФ под налогом понимается обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Приведенное определение позволяет выявить следующие признаки налога, на которые обращает внимание законодатель:

- а) обязательность платежа, которым обременяются организации и физические лица;
- б) индивидуальная безвозмездность платежа;
- в) денежная форма налога;
- г) отчуждение принадлежащего на праве собственности (или ином вещном праве) имущества (денежных средств) в пользу публичного субъекта;
- д) целью указанных обязательных платежей является финансовое обеспечение деятельности государства и (или) муниципальных образований.

Участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах, являются:

- 1) организации и физические лица, признаваемые налогоплательщиками или плательщиками сборов;
- 2) организации и физические лица, признаваемые налоговыми агентами;
- 3) налоговые органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, и его территориальные органы);
- 4) таможенные органы (федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный в области таможенного дела, подчиненные ему таможенные органы Российской Федерации).

Согласно п. 2 ст. 8 НК РФ под сбором понимается обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав или выдачу разрешений (лицензий).

В числе признаков, которые выделяет НК РФ, определяя понятие «сбор», можно отметить:

- а) обязательность платежа, которым обременяются организации и физические лица;

б) взимание сбора является одним из условий совершения в отношении плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий.

### Вопросы для самоконтроля

1. Дайте определение понятие налога и сбора.
2. Кто является участниками отношений, регулируемых законодательством о налогах и сборах?
3. Назовите признаки налога и сбора.

## **Тема 2. Функции налогов**

Основная задача налога – формировать ресурсы государства, т. е. те ресурсы, которые необходимы ему для выполнения своих функций.

Функции налогов:

- фискальная;
- регулирующая;
- стимулирующая;
- распределительная.

1. **Фискальная функция налогов** – основная, изначально характерная для любых налоговых систем.

Сущность этой функции заключается в том, что с помощью налогов образуются денежные фонды, необходимые для осуществления государством собственных функций.

Фискальная функция налогов приводит к тому, что государство активно вмешивается в экономические отношения хозяйствующих субъектов.

### **2. Регулирующая функция налогов.**

Суть этой функции заключается в том, что налоги как эффективный инструмент перераспределительных процессов оказывают огромное влияние на производство, стимулируя или сдерживая его рост, усиливая или ослабляя накопление капитала, расширяя или уменьшая платежеспособный спрос населения. Государство с помощью налогообложения решает ряд экономических и социальных проблем общества.

Внутри регулирующей функции можно выделить стимулирующую, дестимулирующую подфункции и подфункцию воспроизводственного назначения.

Стимулирующая подфункция заключается в том, что государство посредством установления более благоприятного налогового режима для той или иной группы налогоплательщиков содействует развитию той деятельности, которой эти налогоплательщики занимаются. Стимулирующая подфункция реализуется через систему различных льгот или иных преференций, предусмотренных для определенной категории налогоплательщиков.

В противовес стимулирующей подфункции налоги имеют еще и дестимулирующую подфункцию. Эта подфункция проявляется в том, что государство, будучи заинтересованным в ограничении деятельности тех или иных категорий налогоплательщиков, устанавливает для них более тяжелое налоговое бремя, чем для обычных налогоплательщиков.

Третьей является подфункция воспроизводственного назначения. Сущность этой подфункции заключается в том, что государство, взимая налог с налогоплательщиков, направляет полученные средства на воспроизводство тех объектов материального мира, которые были задействованы в процессе производственной или иной деятельности налогоплательщика. Ярким примером реализации подфункции воспроизводственного назначения налогов может послужить установление водного налога, взимаемого с водопользователей и направляемого на воспроизводство водных ресурсов страны.

Таким образом, реализуя экономическую функцию налогов, государство имеет возможность активно вмешиваться в организацию хозяйственной жизни страны.

#### Вопросы для самоконтроля

1. Назовите основные функции налогов.
2. В чем заключается фискальная функция налогов?
3. Суть регулирующей функции.

#### **Тема 3. Система налогов и сборов: общие положения.**

Одним из важнейших принципов налогообложения является принцип единства системы налогов и сборов, вытекающий из Конституции РФ (ст. 8, 71, 72).

Принцип единства системы налогов и сборов означает действие на всей территории страны одних и тех же налогов и сборов, что обусловлено задачей государства в области налоговой политики унифицировать обязательные платежи.

Цель подобной унификации состоит в достижении равновесия между правом субъектов РФ и муниципальных образований устанавливать налоги и соблюдением основных прав человека и гражданина, закрепленных в Конституции РФ (ст. 34, 35), а также конституционного принципа единства экономического пространства.

Исходя из вышеизложенного можно сделать вывод, что система налогов и сборов РФ представляет собой совокупность налогов, пошлин и сборов, отражающих федеративное устройство РФ, установленных на основе принципов и в порядке, предусмотренных федеральными законами, взимаемых на территории РФ с физических и юридических лиц и поступающих в бюджетную систему РФ и внебюджетные фонды.

Налоговая система – совокупность налогов и сборов, взимаемых в государстве, а также форм и методов их построения.

Налоговая система РФ формируется в соответствии с НК РФ.

Основные принципы налоговой системы РФ:

- каждый налогоплательщик обязан уплачивать установленные налоги;
- налоги устанавливаются в целях финансового обеспечения функционирования государства;
- не допускается устанавливать налоги, нарушающие налоговую систему государства;
- не допускается устанавливать налоги и их ставки, не предусмотренные действующим налоговым законодательством.

Составные части этой налоговой системы – элементы налогообложения.

К важнейшим элементам налогообложения относятся его субъект (налогоплательщик), объект налогообложения, единица налогообложения, налоговая база, налоговая ставка и др.

В соответствии со ст. 17 НК РФ налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и следующие элементы налогообложения:

- 1) объект налогообложения;
- 2) налоговая база;
- 3) налоговый период;
- 4) налоговая ставка;
- 5) порядок исчисления налога;
- 6) порядок и сроки уплаты налога.

При установлении сборов определяются их плательщики и элементы обложения применительно к конкретным сборам.

#### Вопросы для самоконтроля

1. Что означает принцип единства системы налогов и сборов?
2. Дайте определение налоговой системы.
3. Назовите основные принципы налоговой системы.
4. Что относится к элементам налоговой системы?

#### **Тема 4. Налоги и сборы в налоговой системе России**

В соответствии со ст. 12 НК РФ устанавливаются следующие виды налогов и сборов:

- федеральные;
- региональные;
- местные.

Дифференциация налогов по уровням проводится в зависимости от территории, на которой взимаются налоги и сборы, и полномочий соответствующих органов власти по определению элементов налогообложения (элементов обложения для сбора).

Федеральными признаются налоги и сборы, устанавливаемые НК РФ и обязательные к уплате на всей территории РФ.

Региональными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов РФ и о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов РФ.

При установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения:

- налоговые ставки (в пределах, определяемых федеральным законодательством);
- порядок уплаты налога;
- сроки уплаты налогов.

Остальные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ, то есть на федеральном уровне. Законами субъектов РФ о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Местными налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований. При установлении местных налогов представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения:

- налоговые ставки (в пределах, определяемых федеральным законодательством);
- порядок уплаты налога;
- сроки уплаты налогов.

Остальные элементы налогообложения по местным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ, то есть на федеральном уровне. Представительными органами муниципальных образований (законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга) законодательством о налогах и сборах в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Вопросы для самоконтроля

1. Виды налогов и сборов.
2. Какие налоги относятся к федеральным налогам?
3. Какие налоги относятся к региональным налогам?
4. Назовите местные налоги.

**Тема 5. Понятие объекта налогообложения, налоговой базы, налоговой ставки, налогового периода. Порядок исчисления и сроки уплаты налога.**

В соответствии со ст. 38 НК РФ объект налогообложения - реализация товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, расход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную, количественную или физическую характеристику, с наличием которого законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщика обязанности по уплате налога.

Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения.

Налоговая база представляет собой стоимостную, физическую или иную характеристики объекта налогообложения.

Налоговая ставка представляет собой величину налоговых начислений на единицу измерения налоговой базы. Налоговая база и порядок ее определения, а также налоговые ставки по федеральным налогам и размеры сборов по федеральным сборам устанавливаются НК РФ (ст. 53 НК РФ).

Под налоговым периодом понимается календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.

Сроки уплаты налогов и сборов устанавливаются применительно к каждому налогу и сбору.

Изменение установленного срока уплаты налога и сбора допускается только в порядке, предусмотренном НК РФ.

При уплате налога и сбора с нарушением срока уплаты налогоплательщик (плательщик сбора) уплачивает пени в порядке и на условиях, предусмотренных НК РФ.

В случаях, когда расчет налоговой базы производится налоговым органом, обязанность по уплате налога возникает не ранее даты получения налогового уведомления.

Уплата налога производится разовой уплатой всей суммы налога либо в ином порядке, предусмотренном НК РФ и другими актами законодательства о налогах и сборах.

Подлежащая уплате сумма налога уплачивается (перечисляется) налогоплательщиком или налоговым агентом в установленные сроки.

В соответствии с НК РФ может предусматриваться уплата в течение налогового периода предварительных платежей по налогу - авансовых платежей. Обязанность по уплате авансовых платежей признается исполненной в порядке, аналогичном для уплаты налога.

Уплата налога производится в наличной или безналичной форме.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое объект налогообложения?
2. Что такое налоговая ставка, налоговый период?

3. Что означает понятие «срок уплаты налога»?
4. В какой форме производится уплата налога?

## **Тема 6. Налоговые проверки**

### **Камеральная налоговая проверка**

В соответствии с абз. 2 п. 1 ст. 82, п. 1 ст. 87 НК РФ камеральная налоговая проверка - это одна из форм налогового контроля.

Цель ее - определить, соблюдается ли законодательство о налогах и сборах.

Камеральная проверка начинается после того, как представляется в налоговый орган налоговая декларация или расчет

Для начала проверки не требуется какого-либо специального решения руководителя налогового органа.

Следовательно, налоговые органы могут провести камеральную проверку на основании любой представленной налоговой декларации (расчета).

О начале камеральной проверки налогоплательщика извещать не будут. Проверка проводится автоматически по каждой представленной декларации (расчету), как минимум в виде автоматизированной сверки контрольных соотношений.

Узнать о том, что проводится углубленная камеральная проверка, можно только тогда, когда налоговый орган запросит у предприятия пояснения, истребует документы, начнет встречную проверку контрагентов и т.п.

Проверка может проводиться в разных объемах. Углубленные камеральные проверки, которые включают не только автоматизированную сверку контрольных соотношений, но и проведение различных мероприятий налогового контроля, на практике проводят, как правило, в следующих случаях.

1. Если в ходе проверки контрольных соотношений налоговый орган выявил какие-либо противоречия, несоответствия между представленной налоговой отчетностью и иными сведениями, документами. По выявленным расхождениям налоговые органы вправе затребовать от налогоплательщика пояснения (п. 3 ст. 88 НК РФ).

2. Если представлена отчетность, в которой сумма налога заявлена к уменьшению или возмещению. В частности, когда подана декларация по НДС, в которой сумма налога заявлена к возмещению, прежде чем вернуть деньги из бюджета, налоговые органы истребуют документы, подтверждающие право на вычеты по НДС в соответствии со ст. 172 НК РФ (п. 8 ст. 88 НК РФ).

3. Если представлена отчетность, в которой заявлены льготы. В этой ситуации налогоплательщик за счет применения льгот уменьшает сумму налога к уплате, поэтому налоговые органы истребуют документы, подтверждающие право на них, и проведут углубленную проверку.

4. Если подана декларация по налогу, связанному с использованием природных ресурсов. Налоговый орган потребует документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты таких налогов, на основании п. 9 ст. 88 НК РФ.

5. Если подана налоговая декларация с опозданием. От того, в какой сумме подлежит уплате налог на основании представленной декларации, зависит размер штрафа за ее несвоевременное представление (ст. 119 НК РФ). Поэтому проверка по такой отчетности также может быть углубленной с большей вероятностью, чем по декларации, которая была подана вовремя.

6. Если представлена уточненная декларация (расчет), в которой заявлено изменение суммы налога к уплате.

7. Если вместе с декларацией (расчетом) поданы какие-либо документы, которые подтверждают расчет налога (авансового платежа).

8. Если в отношении налогоплательщика получены запросы из других налоговых органов (например, при проверке контрагента), органов внутренних дел и т.д.

9. Если организация включена в базу данных фирм-"однодневок" и другие подобные базы.

Данный список не является исчерпывающим. Ведь камеральная проверка может быть проведена в полном объеме по любой декларации (расчету).

Камеральная проверка должна быть завершена в течение трех месяцев с даты, следующей за днем представления налоговой отчетности (п. 2 ст. 6.1, п. 2 ст. 88 НК РФ).

Она может идти как один день, так и все три месяца.

Камеральная проверка любой декларации (расчета) начинается с того, что данные отчетности заносятся в автоматизированную информационную систему налоговых органов (АИС Налог).

Далее идет сверка контрольных соотношений. В частности, сверяют данные представленной отчетности с показателями отчетности за предыдущий период, а также с данными отчетности за этот же период, но по другим налогам.

На этой стадии налоговые органы в обязательном порядке анализируют следующие моменты:

1) представлены ли декларации в установленные сроки (пп. 4, 5 п. 1 ст. 23, п. 6 ст. 80, п. 2 ст. 88 НК РФ).

2) насколько показатели представленной вами отчетности и иных документов и сведений, которые есть у налоговой инспекции, соответствуют друг другу, нет ли противоречий, ошибок или несоответствий (п. 3 ст. 88 НК РФ).

Камеральные проверки проводятся по каждой сданной налогоплательщиком декларации (п. 2 ст. 88 НК РФ).

### **Выездная налоговая проверка**

Отбор налогоплательщиков для выездных проверок основан на анализе всей информации, которой располагают налоговые органы о налогоплательщике.

Налоговые органы анализируют:

1) суммы исчисленных и уплаченных налогов.

Такой анализ проводится, прежде всего, чтобы проверить, все ли налоги и вовремя уплачены в бюджет. Но, кроме того, данный вид анализа несет в себе

еще одну нагрузку: выявление налогоплательщиков, у которых суммы начислений со временем уменьшаются;

2) показатели отчетности налогоплательщиков (налоговой, бухгалтерской).

Этот вид анализа предназначен для выявления:

- значительных отклонений от показателей предыдущих периодов или среднестатистических показателей по аналогичным налогоплательщикам;

- противоречий (несоответствия) между данными в отчетности, представленных документах и информацией, имеющейся у налоговиков;

3) факторы и причины, влияющие на формирование налоговой базы.

В процессе анализа имеющейся информации налоговые органы проверяют налогоплательщика на соответствие так называемым критериям оценки рисков.

И если налогоплательщик попадает в зону риска, т.е. соответствует критериям оценки риска, его включают в план выездных проверок.

Критерии самостоятельной оценки рисков для налогоплательщиков.

Сами по себе они представляют собой не столько критерии оценки (признаки), сколько те обстоятельства или показатели деятельности, при наличии которых налогоплательщик, на взгляд налоговиков, попадает в зону риска совершения налогового правонарушения. А это дает основания включить его в план выездных проверок.

Всего таких критериев 12.

1. Налоговая нагрузка у налогоплательщика ниже ее среднего уровня по хозяйствующим субъектам в конкретной отрасли (по виду экономической деятельности).

2. Отражение в бухгалтерской или налоговой отчетности убытков на протяжении нескольких налоговых периодов.

3. Отражение в налоговой отчетности значительных сумм налоговых вычетов за определенный период.

4. Опережающий темп роста расходов над темпом роста доходов от реализации товаров (работ, услуг).

5. Выплата среднемесячной заработной платы на одного работника ниже среднего уровня по виду экономической деятельности в субъекте РФ.

6. Неоднократное приближение к предельному значению установленных НК РФ величин показателей, предоставляющих право применять налогоплательщикам специальные налоговые режимы.

7. Отражение индивидуальным предпринимателем суммы расхода, максимально приближенной к сумме его дохода, полученного за календарный год.

8. Построение финансово-хозяйственной деятельности на основе заключения договоров с контрагентами-перекупщиками или посредниками ("цепочки контрагентов") без наличия разумных экономических или иных причин (деловой цели).

9. Непредставление налогоплательщиком пояснений на уведомление налогового органа о выявлении несоответствия показателей деятельности.

10. Неоднократное снятие с учета и постановка на учет в налоговых органах налогоплательщика в связи с изменением места нахождения ("миграция" между налоговыми органами).

11. Значительное отклонение уровня рентабельности по данным бухгалтерского учета от уровня рентабельности для данной сферы деятельности по данным статистики.

12. Ведение финансово-хозяйственной деятельности с высоким налоговым риском.

По общему правилу выездную проверку проводит налоговый орган по месту нахождения организации или по месту жительства физического лица (абз. 1 п. 2 ст. 89 НК РФ).

Исключений из этого правила два:

1) проведение выездной проверки в отношении крупнейшего налогоплательщика.

В этом случае решение о проведении проверки выносит соответствующая инспекция по крупнейшим налогоплательщикам (абз. 2 п. 2 ст. 89 НК РФ);

2) проведение самостоятельной выездной проверки филиала или представительства организации.

Здесь решение о проведении выездной проверки выносит налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения (абз. 3 п. 2 ст. 89 НК РФ).

Предметом выездной проверки выступает проверка правильности исчисления и своевременности уплаты налогов (п. 4 ст. 89 НК РФ). При этом налоговые органы вправе проверять все или несколько налогов одновременно (п. 3 ст. 89 НК РФ).

По общему правилу у налоговых органов есть два месяца для проведения выездной проверки, вне зависимости от времени нахождения проверяющих на территории налогоплательщика.

Этот срок может быть продлен до четырех или шести месяцев (п. 6 ст. 89 НК РФ), а также приостановлен на срок до шести (деяти) месяцев (п. 9 ст. 89 НК РФ).

Общая продолжительность выездной проверки с учетом этого может составить год и три месяца.

Срок начинает исчисляться с даты вынесения руководителем налогового органа (его заместителем) решения о проведении выездной проверки. Окончание срока определяется днем составления справки о проведенной выездной проверке (п. п. 1, 8 ст. 89 НК РФ).

Налоговым органам запрещается проводить более двух выездных налоговых проверок в течение календарного года:

- в отношении налогоплательщика в целом;

- в отношении филиала или представительства налогоплательщика-организации. В данном случае имеются в виду самостоятельные выездные проверки указанных обособленных подразделений.

НК РФ предусмотрены исключения из этого правила. Третья выездная проверка в течение года будет законной, если:

- 1) это повторная выездная проверка;
- 2) это выездная проверка в связи с ликвидацией или реорганизацией налогоплательщика-организации;
- 3) это общая проверка налогоплательщика-организации, которая следует за самостоятельной проверкой филиала (представительства) данной организации, или наоборот;
- 4) это выездная проверка резидента Особой экономической зоны в Калининградской области по налогу на прибыль и налогу на имущество, которая проводится в связи с исключением его из единого реестра резидентов, при условии, что проверка назначена не позднее трех месяцев с момента уплаты соответствующих налогов;
- 5) решение о необходимости проведения проверки сверх ограничения принято руководителем ФНС России.

Как было указано выше, выездная проверка начинается со дня вынесения решения о ее проведении. При этом момент фактического прихода проверяющих на территорию значения не имеет.

Проверяющие не обязаны заблаговременно информировать о предстоящей выездной проверке.

Начинается контакт с проверяющими с предъявления ими решения о проведении проверки и служебных удостоверений. На основании этих документов налоговые органы получают доступ на территорию (в помещения).

Организация должна предоставить проверяющим помещение. Если это невозможно, то следует их об этом уведомить. В этом случае выездная проверка может быть проведена по месту нахождения инспекции.

В ходе проверки налоговые органы изучают нужные им документы, опрашивают налогоплательщика, его работников (в том числе руководителя организации и главного бухгалтера). Проверка может быть как выборочная (проверяющие смотрят только определенные документы), так и сплошная.

Налоговые органы могут провести различные мероприятия налогового контроля.

Чтобы при этом уложиться в сроки, установленные НК РФ, налоговым органам предоставлена возможность продлевать и приостанавливать проверку. Эти действия оформляются соответствующими решениями.

Сбор данных заканчивается в последний день срока проверки. Проверяющие должны составить и выдать организации справку о проведенной проверке и покинуть территорию.

#### Вопросы для самоконтроля

1. Назовите цель камеральной проверки.
2. Какие виды камеральной проверки Вы знаете?
3. Срок камеральной проверки.

4. В чем заключается сверка контрольных соотношений?
5. На чем основан отбор налогоплательщиков для выездной проверки?

### **Тема 7. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность (ст.106 НК РФ). Анализ приведенного определения позволяет выделить три квалифицирующих признака налогового правонарушения, а именно:

- противоправность действий (бездействия) лица;
- наличие вины лица в совершении налогового правонарушения;
- ответственность за совершение противоправных действий (бездействия).

Как установлено НК РФ, субъектами ответственности за совершение налоговых правонарушений являются организации и физические лица, достигшие 16-летнего возраста (ст.107 НК РФ). Это означает, что физическое лицо, которое к моменту совершения налогового правонарушения не достигло 16-летнего возраста, к налоговой ответственности привлечь нельзя (ст.109 НК РФ).

Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.

Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда.

Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы.

Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога и пени. Привлечение налогового агента к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности перечислить причитающиеся суммы налога и пени.

Нарушение хотя бы одного из вышеперечисленных условий при привлечении лица к налоговой ответственности делает наложение налоговых санкций незаконным.

Следует помнить, что предусмотренная НК РФ ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает только в том случае, если данное правонарушение не содержит признаков состава преступления, предусмотренного

ренного Уголовным кодексом РФ (п.3 ст.108 НК РФ). Так, например, неуплата сумм налога является налоговым правонарушением (ст.122 НК РФ). Однако уклонение гражданина от уплаты налога путем непредставления налоговой декларации является одновременно и уголовным преступлением (ст.198 УК РФ). Если к ответственности за налоговое правонарушение привлекается организация, то независимо от этого ее должностные лица могут быть привлечены к административной, уголовной или иной ответственности, если в действиях этих лиц будет присутствовать состав соответствующего правонарушения.

В статье 112 НК РФ предусмотрены обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность лица за налоговое правонарушение. Сразу отметим, что перечень смягчающих ответственность обстоятельств является открытым. Кроме двух указанных в данной статье обстоятельств (тяжелые личные и семейные обстоятельства, угроза или принуждение либо материальная, служебная или иная зависимость лица) в качестве смягчающих могут быть признаны и любые другие обстоятельства. Например, в качестве смягчающего обстоятельства может быть признан факт совершения налогового правонарушения впервые, незначительность правонарушения, отсутствие умысла на совершение правонарушения и другие обстоятельства. Правом на признание конкретных обстоятельств смягчающими обладает только суд.

При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер налоговой санкции (штрафа) подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей главы 16 НК РФ за совершение налогового правонарушения (п.3 ст.114 НК РФ). Из сказанного следует, что при наличии смягчающих обстоятельств суд обязан (а не вправе) уменьшить размер налоговой санкции. Необходимо также учитывать, что п.3 ст.114 НК РФ установлен лишь минимальный предел снижения налоговой санкции, поэтому суд по результатам оценки соответствующих обстоятельств вправе уменьшить размер взыскания и более чем в два раза.

Что касается отягчающих обстоятельств, то таким признается только одно обстоятельство - совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекавшимся к ответственности за аналогичное правонарушение (п.2 ст.112 НК РФ). Аналогичными правонарушениями являются правонарушения, квалифицируемые по одной и той же статье главы 16 НК РФ. Например, применение к лицу мер ответственности за грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения не будет признаваться отягчающим обстоятельством при привлечении лица к ответственности по ст.122 "Неуплата или неполная уплата сумм налога" НК РФ. Вместе с тем не любой факт совершения аналогичного правонарушения будет рассматриваться в качестве отягчающего обстоятельства. Как указано в п.3 ст.112 НК РФ, ранее совершенное правонарушение будет признаваться отягчающим обстоятельством только при условии, если со дня вступления в силу решения суда или налогового органа о применении налоговой санкции прошло не более 12 месяцев. Отметим, что наличие

отягчающего обстоятельства увеличивает размер налоговой санкции в два раза (п.4 ст.114 НК РФ).

Срок давности привлечения лица к ответственности установлен в три года. Исчисление его начинается либо с момента совершения правонарушения, либо со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода (для составов, предусмотренных статьями 120 и 122 Налогового кодекса РФ). То есть, если с момента совершения правонарушения (окончания соответствующего налогового периода) прошло три года и более, то возможность привлечения лица к ответственности за совершенное правонарушение исключается.

Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов). Размер штрафа зависит от конкретного вида налогового правонарушения, а по видам правонарушений - от размера ущерба, который понес бюджет в результате совершения лицом, на которое возлагается ответственность противоправного деяния.

Денежные взыскания, предусмотренные Кодексом, как правило, устанавливаются в фиксированном размере, например, 5 тыс. руб. за нарушение установленного плательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе (ст.116 НК РФ). В ряде случаев НК РФ предусматривает также возможность взыскания штрафов в процентном отношении к полученным плательщиком доходам, суммам налога, подлежащим уплате в бюджет, и т.п. Так, непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в срок, не превышающий 180 дней, влечет взыскание штрафа в размере 5% суммы налога, подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации (п.1 ст.119 НК РФ).

Рассмотрев общие вопросы об ответственности за совершение налоговых правонарушений, перейдем к нормам гл.16 Налогового кодекса РФ, устанавливающей конкретные виды налоговых правонарушений и меры ответственности за их совершение. Остановимся на наиболее сложных составах правонарушений:

1. Нарушение налогоплательщиком установленного настоящим Кодексом срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.

2. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей.

3. Непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации в налоговый орган по месту учета влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога, подлежащей уплате (доплате)

на основании этой декларации, за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1 000 рублей.

4. 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 влечет взыскание штрафа в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления.

Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме в случаях, предусмотренных НК РФ влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей.

5. Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения, влечет взыскание штрафа в размере сорока тысяч рублей.

Те же деяния, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере восьмидесяти тысяч рублей.

6. Грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного п.2 ст. 120 НК РФ влечет взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей.

Те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере тридцати тысяч рублей.

Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы, влекут взыскание штрафа в размере двадцати процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее сорока тысяч рублей.

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, или отсутствие счетов-фактур, или регистров бухгалтерского учета или налогового учета, систематическое (два раза и более в течение календарного года) несвоевременное или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, в регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений.

7. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налогового правонарушения, предусмотренного ст. 129.3 НК РФ влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

Деяния, предусмотренные п. 1 ст. 129.3 НК РФ, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора).

Не признается правонарушением неуплата или неполная уплата ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков сумм налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков или других неправомерных действий (бездействия), если они вызваны сообщением недостоверных данных (несообщением данных), повлиявших на полноту уплаты налога, иным участником консолидированной группы налогоплательщиков, привлеченным к ответственности в соответствии со ст. 122.1 НК РФ.

8. 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, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога.

Деяния, предусмотренные п. 1 ст. 122 НК РФ, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога.

9. Неправомерное неудержание и (или) перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.

10. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога, влечет взыскание штрафа в размере 30 тысяч рублей.

11. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком (плательщиком сбора, 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 ст. 119 и 129.4 НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.

12. Непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике, выразившееся в отказе лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные НК РФ, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа, а равно иное уклонение от представления таких документов либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, если такое деяние не содержит признаков нарушения законодательства о налогах и сборах,

предусмотренного ст. 135 НК РФ влечет взыскание штрафа с организации или индивидуального предпринимателя в размере десяти тысяч рублей, с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в размере одной тысячи рублей.

Вопросы для самоконтроля

1. Что такое налоговое правонарушение?
2. Виды налоговых правонарушений.

### Ситуационные задачи по части 1

**Задача 1:** В течение какого срока российская организация (не имеющая филиала, представительства) может быть привлечена к налоговой ответственности по п. 2 ст. 116 НК РФ, если ею не сообщено в налоговые органы о создании обособленного подразделения, не являющегося филиалом или представительством?

**Решение:** Российская организация может быть привлечена к налоговой ответственности, предусмотренной в п. 2 ст. 116 Налогового кодекса РФ, в течение трех лет со дня совершения налогового правонарушения, то есть с первого рабочего дня после истечения месячного срока, исчисленного со следующего дня после даты создания обособленного подразделения, не являющегося филиалом или представительством.

**Задача 2:** Организация занимается сдачей в аренду техники, которая может предоставляться на различное число дней. В договорах с заказчиками предусмотрено ежемесячное выставление актов оказания услуг и счетов-фактур - последним числом месяца (по этой дате определяется срок платежа для арендатора). Дата выставления этих документов иногда приходится на выходной день (например, 31.10.2010 и 31.07.2011 - воскресенье).

Правомерно ли в целях НДС выставление счета-фактуры последним числом месяца независимо от того, что дата выпадает на выходной?

**Решение:** В рассматриваемой ситуации арендодатель техники вправе выписать счет-фактуру последним календарным числом месяца (независимо от того, приходится ли оно на выходной день). Это не нарушает требований НК РФ и условий договора с контрагентом.

**Задача 3:** ООО продает товар ИП, который является сыном генерального директора общества. Являются ли ООО и ИП взаимозависимыми лицами?

**Решение:** Несмотря на то что в перечне оснований признания лиц взаимозависимыми указанная ситуация не поименована, если особенности отношений между ООО и индивидуальным предпринимателем могут оказывать влияние на условия и (или) результаты совершаемых ими сделок, а также на экономические результаты их деятельности или деятельности представляемых ими лиц, то стороны сделки вправе признать себя взаимозависимыми самостоятельно либо это может сделать суд по заявлению налогового органа.

**Задача 4:** В 2011 г. налогоплательщик купил квартиру у своей бабушки, а в 2012 г. подал налоговую декларацию и заявил имущественный вычет по НДФЛ при приобретении жилья по доходам 2011 г. Налоговый орган отказал в предоставлении данного вычета, в связи с тем, что между продавцом и покупателем выявлены отношения родства. Правомерна ли позиция налогового органа, учитывая, что отношения родства не повлияли на цену сделки и реальность оплаты налоговый орган не оспаривает?

**Решение:** Налогоплательщик, который в 2011 г. купил квартиру у своей бабушки, не имеет права на получение имущественного вычета по НДФЛ при подаче декларации в 2012 г. Позиция налогового органа, отказавшего налогоплательщику в предоставлении данного вычета, в связи с тем, что между продавцом и покупателем выявлены отношения родства, правомерна. В то же время имеются судебные решения, из которых следует, что, если родственные связи не влияют на условия и экономический результат сделки, вычет по НДФЛ правомерен.

**Задача 5:** Иностранная организация, не состоящая на учете в налоговом органе РФ и не имеющая постоянного представительства в РФ, оказывает услуги российской организации по разработке проектной документации.

Выступает ли в рассматриваемой ситуации российская организация налоговым агентом при налогообложении НДС услуг иностранной организации?

**Решение:** Российская организация выступает в качестве налогового агента при оказании ей услуг по разработке проектной документации со стороны иностранной организации, не состоящей на учете в налоговом органе РФ и не имеющей постоянного представительства в РФ, и обязана исчислить и перечислить НДС в бюджет, что соответствует позиции Минфина России.

**Задача 6:** Налогоплательщик направил в налоговый орган заявление о предоставлении отсрочки по уплате регионального налога в связи с угрозой возникновения признаков несостоятельности (банкротства) заинтересованного лица в случае единовременной уплаты им налога. Налоговый орган в течение месяца не вынес решения по указанному заявлению, в связи с чем налогоплательщик обратился в суд с заявлением о признании бездействия налогового органа, вы-

разившегося в непринятии в указанный срок решения по заявлению налогоплательщика, незаконным. Решением суда требования налогоплательщика удовлетворены, и налоговым органом во исполнение решения суда принято решение предоставить налогоплательщику отсрочку по уплате налога. С какого момента в указанном случае подлежат начислению проценты за предоставленную отсрочку по уплате налога?

**Решение:** В случае если налоговый орган в 30-дневный срок не принял решение о предоставлении отсрочки по заявлению налогоплательщика, а принял указанное решение во исполнение решения суда, то проценты, предусмотренные п. 4 ст. 64 Налогового кодекса РФ, подлежат начислению с момента истечения 30-дневного срока, предусмотренного п. 6 ст. 64 НК РФ.

**Задача 7:** Организация допустила ошибку при расчете НДС. Обнаружив это после сдачи справок по форме 2-НДФЛ, уведомила работника, удержала и перечислила недостающую сумму НДС, уплатила пени и подала уточненную справку по форме 2-НДФЛ с правильными суммами. Может ли налоговый орган привлечь организацию как налогового агента к ответственности по ст. 123 НК РФ по результатам выездной налоговой проверки?

**Решение:** По нашему мнению, в рассматриваемом случае организация должна освободиться от ответственности по ст. 123 Налогового кодекса РФ. Однако, в связи с тем, что в НК РФ справка по форме 2-НДФЛ не названа расчетом, налоговый орган может посчитать, что условие освобождения от ответственности (представление уточненного расчета) не соблюдается.

**Задача 8:** Возникает ли обязанность в представлении уточненной налоговой декларации по НДС в случае, если налогоплательщик (заимодавец) не отразил в разд. 7 налоговой декларации по НДС начисленные проценты по предоставленным процентным займам? Как можно исправить данную ошибку?

**Решение:** Обязанности по представлению уточненной налоговой декларации в случае неотражения в разд. 7 декларации по НДС начисленных процентов по займу у налогоплательщика не возникает. Объясняется это тем, что данное нарушение не повлекло за собой занижение налоговой базы по НДС.

При представлении уточненной налоговой декларации заполняется разд. 7 декларации, в графе 1 указывается код операции 1010292, а в графе 2 - сумма начисленных за истекший квартал процентов.

**Задача 9:** Организация при ввозе товара через границу уплатила таможенным органам НДС. Впоследствии данная сумма НДС принята к вычету. В дальнейшем суд установил, что взыскание таможенным органом НДС с организации было неправомерным, и принял решение о возврате организации уплаченной

суммы НДС. В каком периоде нужно произвести восстановление указанной суммы налога?

**Решение:** Принятая к вычету сумма НДС по ввезенным в РФ товарам, в отношении которой позднее было принято решение суда о неправомерном взыскании таможенным органом, подлежит восстановлению в налоговом периоде, в котором вступило в силу соответствующее решение суда.

**Задача 10:** Налоговый орган вынес решение о проведении выездной налоговой проверки налогоплательщика. Позднее указанная проверка была приостановлена. Впоследствии проведение выездной налоговой проверки было возобновлено, однако соответствующее решение о возобновлении выездной налоговой проверки налоговым органом не принималось. Является ли указанное обстоятельство основанием для отмены решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности, вынесенного по результатам проведения такой проверки?

**Решение:** Факт возобновления выездной налоговой проверки без вынесения соответствующего решения не является основанием для отмены решения о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности, вынесенного по результатам проведения такой проверки.

**Задача 11:** Налоговый орган провел выездную налоговую проверку в отношении физического лица. Впоследствии вышестоящий налоговый орган провел повторную налоговую проверку в отношении иного налога за этот же налоговый период в отношении физического лица - индивидуального предпринимателя. Правомерны ли действия налогового органа?

**Решение:** Если выездная налоговая проверка была проведена в отношении физического лица, то проведение повторной выездной налоговой проверки в отношении этого же физического лица в статусе индивидуального предпринимателя является правомерным.

**Задача 12:** В ходе проведения выездной налоговой проверки ООО проверяющие провели опрос свидетелей и пришли к выводу о наличии у ООО-1 финансовых документов, касающихся хозяйственной деятельности проверяемого общества. В адрес ООО-1 направили требование о представлении таких документов. Однако ООО-1 сообщило в налоговый орган, что финансово-хозяйственных отношений с ООО не имело и не имеет. Несмотря на данное пояснение, налоговый орган за неисполнение требования о представлении документов привлек ООО-1 к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 129.1 НК РФ. Правомерно ли данное решение?

**Решение:** Если в ходе проведения выездной налоговой проверки ООО проверяющие провели опрос свидетелей и пришли к выводу о наличии у ООО-1 финансовых документов, касающихся хозяйственной деятельности проверяемого общества, привлечение ООО-1 к ответственности за непредставление документов о контрагенте только на основании свидетельских показаний не может считаться правомерным. Инспекция должна представить и иные доказательства совершения обществом налогового правонарушения, в частности подтвердить фактическое наличие у ООО-1 запрашиваемых документов. В противном случае решение о штрафе незаконно и может быть оспорено в суде.

**Задача 13:** Налоговый орган при проведении в рамках выездной налоговой проверки осмотра помещений налогоплательщика привлек двух понятых. Однако свою подпись в протоколе осмотра поставил только один из понятых, а второй понятой от подписания протокола отказался. Является ли в указанном случае протокол осмотра помещений налогоплательщика надлежащим доказательством?

**Решение:** Если при проведении осмотра помещений налогоплательщика в рамках выездной налоговой проверки один из двух понятых отказался от подписания протокола осмотра, такой протокол не является надлежащим доказательством.

**Задача 14:** ОАО по решению общего собрания акционеров передало полномочия единоличного исполнительного органа управляющей компании. При этом управляющая компания зарегистрирована по иному адресу. Обязано ли ОАО вставать на налоговый учет по месту нахождения управляющей компании?

**Решение:** ОАО не обязано вставать на налоговый учет по месту нахождения управляющей компании, которой переданы полномочия единоличного исполнительного органа.

**Задача 15:** Налоговая декларация, представленная организацией в 2013 г. в межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, на основании Приказа ФНС России от 11.03.2010 N ММ-7-6/107@ "Об утверждении Порядка организации обработки налоговых деклараций (расчетов), поступивших в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи от налогоплательщиков, отнесенных к категории крупнейших" передана в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения организации. Вправе ли названный налоговый орган провести камеральную налоговую проверку такой декларации и вынести решение по результатам рассмотрения материалов проверки?

**Решение:** Если налоговая декларация, представленная организацией в 2013 г. в межрегиональную ИФНС России по крупнейшим налогоплательщикам, на основании Приказа ФНС России от 11.03.2010 N ММ-7-6/107@ "Об утверждении Порядка организации обработки налоговых деклараций (расчетов), поступивших в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи от налогоплательщиков, отнесенных к категории крупнейших" передана в налоговый орган по месту нахождения обособленного подразделения организации, то названный налоговый орган вправе провести камеральную налоговую проверку такой декларации и вынести решение по результатам рассмотрения материалов этой проверки.

**Задача 16:** У контрагента организации проводится выездная налоговая проверка. ИФНС России, в которой организация состоит на учете, по поручению налогового органа, проводящего проверку контрагента, запросила у организации по требованию документы (договор, накладные, счета-фактуры, платежные поручения) и карточку аналитического учета расчетов с дебиторами (карточку счета 62) по этому контрагенту. Организация в ответ на требование представила копии указанных документов без карточки аналитического учета.

ИФНС России оштрафовала организацию за непредставление карточки аналитического учета по п. 1 ст. 129.1 НК РФ. Правомерно ли это?

**Решение:** Привлечение организации к ответственности по п. 1 ст. 129.1 Налогового кодекса РФ за непредставление карточки аналитического учета (карточки счета 62) по контрагенту организации в ситуации, когда организация представила копии других документов (договора, накладных, счетов-фактур, платежных поручений) по этому контрагенту, неправомерно. Организация может обжаловать решение налогового органа в вышестоящем налоговом органе или суде. Есть судебная практика в пользу организации.

**Список использованных источников**

- Налоговый кодекс РФ. Часть первая. Федеральный закон от 31.07.98 г. № 146-ФЗ.
- Налоговый кодекс РФ. Часть вторая. Федеральный закон от 05.08.00 г. № 117-ФЗ.
- Таможенный кодекс РФ. Федеральный закон от 25.05.2003 г. № 61-ФЗ.
- Лесной кодекс РФ от 29.01.1997 г. № 200 - ФЗ.
- Гражданский кодекс РФ. Часть первая. Федеральный закон от 30.11.1994 г. № 51-ФЗ.
- Гражданский кодекс РФ. Часть вторая. Федеральный закон от 26.11.1996 г. № 14-ФЗ.
- Гражданский кодекс РФ. Часть третья. Федеральный закон от 26.11.2001 г. № 146-ФЗ.
- Гражданский кодекс РФ. Часть четвертая. Федеральный закон от 18.12.2006 г. № 230-ФЗ
- Трудовой кодекс РФ. Федеральный закон от 30.12.2001 № 197-ФЗ.
- Путеводитель по налогам информационной базы «Консультант плюс».

ДЛЯ ЗАМЕТОК

---

Подписано в печать 24.02.2015 г.

Печать офсетная  
1,63 усл.печ.л.

Формат 60x84/16  
Заказ № 1959/

1,4 уч.-изд. л.  
Тираж 50 экз.

---

Московский государственный технический университет ГА  
*125993 Москва, Кронштадтский бульвар, д.20*  
Редакционно-издательский отдел  
*125493 Москва, ул. Пулковская, д.6а*