**Ответственность за налоговые правонарушения**

В соответствии со ст. 108 НК никто не может быть привлечён к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе как на основании и в порядке, предусмотренных Налоговым кодексом.

Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения, не освобождает их от обязанности уплатить сумму причитающегося налога.

Действующий Налоговый кодекс закрепляет презумпцию невиновности лица, привлекаемого к налоговой ответственности, которая заключается в том, что каждое лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном законом порядке и вступившем в законную силу решением суда.

НК РФ предусмотрены ряд случаев, когда лицо не может быть привлечено к налоговой ответственности:

1. При отсутствии события налогового правонарушения. То есть при отсутствии в действующем законодательстве нарушения, которое подлежит оценки с точки зрения наличия в данном деянии признаков состава налогового правонарушения.

2. Если отсутствует вина в совершении нарушения. Важнейшим принципом юридической ответственности является принцип ответственности только за виновные деяния. Под виной понимается психическое отношение лица к содеянному (к действию или бездействию), а также к последствиям. В НК даны определения умышленной и неосторожной формы вины.

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий ( бездействий ); желало или сознательно допускало наступление вредных последствий.

Налоговое правонарушение признается неосторожным, если лицо, совершившее его, не осознавало противоправный характер своих действий (бездействий ) либо вредный характер последствий, возникший вследствие этих действий (бездействий); если правонарушение совершено физическим лицом не достигшим к моменту совершения деяния возраста налоговой деликтоспособности - 16-летнего возраста. Согласно статьи 113 НК лицо не может быть привлечено к ответственности за нарушение налогового правонарушения, если с момента его совершения прошло три года.

***Налоговый кодекс определил обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения:***

1. Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других случайных обстоятельств;
2. Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком – физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчёта в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния;
3. Выполнение налогоплательщиком письменных указаний и разъяснений, данных налоговым органом или другим уполномоченным органом.

***Обстоятельствами, смягчающими и отягчающими ответственность за совершенное налогового правонарушения являются:***

1. Совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
2. Совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной или иной зависимости;
3. Иные обстоятельства, которые налоговым органом или судом могут быть признаны смягчающими ответственность.
4. Обстоятельством, отягчающим ответственность, признаётся совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.

Мерой ответственности за совершение налогового правонарушения являются налоговые санкции. В качестве санкции применяется наложение на виновника денежного взыскания в размере, установленном НК РФ.

В главе 16 НК РФ «Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение» установлена **налоговая ответственность,** указаны виды налоговых нарушений и меры ответственности за их совершение.

 Например, за нарушение налогоплательщиком установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.

За непредставление в установленный срок  налоговой декларации в налоговый орган влечет взыскание штрафа в размере 5 % не уплаченной срок суммы налога 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.

За несоблюдение порядка представления налоговой декларации в электронной форме влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей.

И другие.

За налоговые правонарушения может быть предусмотрена **административная ответственность.** К административной ответственности могут быть привлечены только должностные лица, которые нарушили закон в результате неисполнения или ненадлежащего исполнения своих служебных обязанностей. Физические лица (в том числе имеющие статус ИП) к административной ответственности за налоговые правонарушения не привлекаются. Виды правонарушений и ответственности за их совершение содержится в статьях, содержащихся в гл. 15 КоАП РФ.

К числу наиболее часто совершаемых правонарушений, за которые законом предусмотрена административная ответственность, относятся:

1. Несоблюдение сроков сдачи отчетности (ст. 15.5 КоАП РФ). Влечет наложение штрафа от 300 до 500 руб.
2. Ненадлежащее ведение бухгалтерского учета (ст. 15.11 КоАП РФ) предусматривает наложение штрафа в размере от 5 до 10 тыс. руб. Такое же нарушение, совершенное повторно, наказывается денежным взысканием в размере от 10 до 20 тыс. руб. или лишением права на осуществление трудовой деятельности в занимаемой должности на срок от 1 года до 2 лет.

В определенных случаях к налогоплательщикам может быть применена **уголовная ответственность**  за налоговые преступления. УК РФ предусматривает такие виды налоговых преступлений, как:

* уклонение от уплаты налогов / сборов с физических лиц в крупном или особо крупном размере;
* уклонение от уплаты налогов / сборов с организаций в крупном или особо крупном размере;
* неисполнение в личных интересах обязанностей налогового агента в крупном или особо крупном размере;
* сокрытие денежных средств или имущества организации (ИП), за счет которых должна быть взыскана недоимка по налогам и сборам.

Мерой уголовной ответственности могут выступать штраф, обязательные или исправительные работы, арест или лишение свободы.