**32. Таможенная пошлина**

Налогоплательщики. На основании ст. 320 ТК РФ лицом, ответственным за уплату таможенных пошлин, является:

1) **декларант** - лицо, которое декларирует товары либо от имени которого декларируются товары;

2) **таможенный** **брокер** (представитель) - посредник, совершающий таможенные операции от имени и по поручению дек­ларанта или иного лица, если им производится декларирование товаров.

Объект налогообложения. Объектом обложения таможенными пошлинами являются товары, перемещаемые через таможенную границу РФ.

Все товары при их декларировании таможенным органам подлежат классификации, то есть в отношении товаров опре­деляется классификационный код (классификационные коды) по Товарной номенклатуре внешнеэкономической деятельности (ТН ВЗД). На основании ст. 39 Таможенного кодекса рф (ТК РФ) ТН ВЗД - это система кодировок товаров, утвержденная Правитель­ством Российской Федерации исходя из принятых В международной практике систем классификации товаров.

**Налоговая** **база**. Налоговой базой для целей исчисления таможенных пошлин являются таможенная стоимость товаров и (или) их количество. При этом таможенная стоимость товаров определяется декларантом самостоятельно, и заявляется в таможенный орган при декларировании товаров.

8 соответствии сп. 1 ст. 18 3акона о таможенном тарифе определение таможенной стоимости товаров, ввозимых на та­моженную территорию Российской Федерации, производится путем применения 6 методов (по цене сделки с ввозимыми товарами, с идентичными товарами, с однородными товарами; вычитания стоимости; сложения стоимости; резервным методом). Основным методом определения таможенной стоимости является метод по цене сделки с ввозимыми товарами. 8 том случае, если основной метод не может быть использован (если таможенным органом обнаружены признаки недостоверности или недостаточности пред­ставленных декларантом сведений), применяется последовательно каждый из методов, начиная со второго и заканчивая шестым.

Налоговым периодом является период таможенного оформления товаров. Декларанты представляют в таможенные органы таможенные декларации (ГТД).

Согласно п. 2 ст. 124 ТК РФ перечень сведений, подлежащих указанию в таможенной декларации, ограничивается только теми сведениями, которые необходимы для целей исчисления и взимания таможенных платежей, формирования таможенной ста­тистики и применения таможенного законодательства РФ.

Срок подачи таможенной декларации установлен ст. 129 ТК РФ:

1) на товары, ввозимые на таможенную территорию Российской Федерации, - не позднее 15 дней со дня предъявления товаров таможенным органам в месте их прибытия на таможенную tерриторию Российской Федерации;

2) на товары, вывозимые с таможенной территории Российской Федерации, - до их убытия с таможенной территории Российской Федерации.

**Налоговая ставка.** Согласно п. 2 ст. 325 ТК РФ для целей исчисления таможенной пошлины при меняются ставки, соот­ветствующие наименованию и классификации товаров в соответствии с Таможенным тарифом (ТТ РФ).

ТТ РФ - свод ставок таможенных пошлин, при меняемых к товарам, перемещаемым через таможенную границу Россий­ской Федерации и систематизированным в соответствии с ТН ВЗД.

Порядок и сроки уплаты налога. Согласно п. 1 СТ. 330 ТК РФ таможенная пошлина уплачивается авансовым способом.

Это означает, что плательщик пошлины перечисляет на счет таможенного органа платеж, который в дальнейшем идентифициру­ется как конкретный вид таможенной пошлины.

Авансовые платежи могут быть внесены в кассу или на счет таможенного органа в валюте Российской Федерации, а так­же в иностранной валюте.

Денежные средства, полученные таможенным органом в качестве авансовых платежей, являются имуществом лица, внесшего авансовые платежи, и не могут рассматриваться в качестве таможенных платежей до тех пор, пока зто лицо не сделает распоряжение об зтом таможенному органу либо таможенный орган не обратит взыскание на авансовые платежи в порядке, уста­новленном законодательством. В качестве распоряжения лица, внесшего авансовые платежи, рассматривается подача им или от его имени таможенной декларации либо совершение иных действий, свидетельствующих о намерении использовать свои денеж­ные средства в качестве таможенных платежей.

**33. Земельный налог**

Налог устанавливается НК и нормативными актами представительных органов муниципальных образований. Органы муниципальных образований определяют:

- налоговые ставки в пределах, установленных НК РФ;

- порядок и сроки уплаты налога;

- налоговые льготы, основания и порядок их применения.

**Налогоплательщики** - организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Не являются налогоплательщиками арендаторы земельных участков.

**Объектом** налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков.

Согласно ст. 66 Земельного Кодекса РФ, для установления кадастровой стоимости земельных участков проводится госу­дарственная кадастровая оценка земель, за исключением случаев, когда определена рыночная стоимость земельного участка. Кадастровая оценка основывается на классификации земель по целевому назначению и виду функционального использования. Для городских поселений, например, она определяется на основании статистического анализа рыночных цен и иной информации.

Оценка сельскохозяйственных угодий проводится на основе капитализации расчетного рентного дохода (дополнительного дохода, полученного на землях лучшего качества и положения).

Налогоплательщики - организации определяют налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственно­го земельного кадастра.

Налоговая база уменьшается на необлагаемую налогом сумму в размере 10000 руб. на одного налогоплательщика: Ге­роя СССР или РФ, инвалида, ветерана Великой Отечественной войны, чернобыльца и др.

**Налоговым** **периодом** признается календарный год

Отчетными периодами для организаций и индивидуальных предпринимателей признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

**Налоговая** **ставка** устанавливается муниципальным образованием и не может превышать:

1) 0,3% - в отношении сельскохозяйственных земель, занятых жилищным фондом, предоставленных для личного под­собного хозяйства, садоводства, огородничества или животноводства.

2) 1,5% - в отношении прочих земельных участков.

Освобождаются от уплаты налога: органы юстиции, религиозные, общественные организации инвалидов, организации ­резиденты особой экономической зоны и др. налогоплательщики.

Физические лица уплачивают земельный налог на основании налогового уведомления, не чаще 2 раз в год.

**34. Структура налоговых органов и их функции**

Единая централизованная система налоговых органов РФ состоит из Федеральной налоговой службы и ее терри­ториальных органов.

ФНС является федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по контролю и надзору за соблюдением законодательства РФ по налогам и сборам.

ФНС находится в ведении Министерства финансов РФ.

Структура налоговых органов соответствует федеративному устройству рф. Налоговые органы имеют трехзвен­ную структуру: федеральный уровень (ФНС, т. е. центральный аппарат), уровень субъектов (Управления ФНС по субъек­там), межрегиональные инспекции и по муниципальным образованиям (инспекции МНС по районам, городам без районного деления и районам в городах), а также инспекции межрайонного уровня.

Управление ФНС по субъекту рф осуществляет руководство работой территориальных инспекций, получает,

обобщает отчеты об их работе, и выполняет иные функции.

**Функции** **ФНС**:

1) осуществляет контроль и надзор:

- за соблюдением законодательства рф по налогам и сборам

- за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью внесения в соответствующий бюджет налогов и

сборов

- фактическими объемами производства и реализации этилового спирта, алкогольной и спиртосодержащей продукции;

- соблюдением требований к контрольно-кассовой технике, порядком и условиями ее регистрации и применения;

- полнотой учета выручки денежных средств в организациях и у индивидуальных предпринимателей;

- проведением лотерей, в т.ч. за целевым использованием выручки от проведения лотерей;

2) выдает лицензии на производство и оборот спиртосодержащей продукции, производство табачных изделий, на осуществление деятельности по организации и проведению азартных игр и др.;

3) осуществляет государственную регистрацию юридических лиц, физических лиц в качестве индивидуальных

предпринимателей и крестьянских хозяйств; 4) ведет:

- учет всех налогоплательщиков;

- Единый государственный реестр юридических лиц, Единый государственный реестр индивидуальных предпринимателей и Единый государственный реестр налогоплательщиков и др. реестры;

5) бесплатно информирует (в том числе в письменной форме) налогоплательщиков о действующих налогах и сборах, законодательстве о налогах и сборах, порядке исчисления и уплаты налогов, правах и обязанностях налогопла­тельщиков, полномочиях налоговых органов, а также предоставляет формы налоговой отчетности и разъясняет порядок их заполнения;

6) осуществляет возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов и сборов, а так­же пеней и штрафов;

7) осуществляет проверку деятельности юридических и физических лиц, крестьянских хозяйств

8) разрабатывает формы и порядок заполнения расчетов по налогам, формы налоговых деклараций и иные доку­менты в случаях, установленных законодательством Российской Федерации, и направляет их для утверждения в Мини­стерство финансов Российской Федерации;

9) представляет в соответствии с законодательством Российской Федерации о несостоятельности (банкротстве) интересы Российской Федерации по обязательным платежам и (или) денежным обязательствам.

**35. Формы и мероприятия налогового контроля в РФ**

**Форма налогового** **контроля** - это способ организации контрольных действий. По смыслу ст. 82 НК РФ, формой налогового контроля является комплекс мероприятий, осуществляемых налоговыми органами на постоянной основе:

1) налоговые проверки;

2) получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов, плательщиков сборов;

3) проверка данных учета и отчетности;

4) осмотр и обследование помещений и территорий, используемых для извлечения доходов;

5) другие формы.

Основной формой налогового контроля является **налоговая проверка**. Это процессуальное действие налоговых органов по контролю правильности исчисления, своевременности уплаты налогов, осуществляемое путем сопоставления фактических данных с данными, отраженными в документах налогоплательщика (бухгалтерского и налогового учета). **Цель налоговой проверки** - контроль соблюдения налогового законодательства.

Налоговые проверки подразделяются на **камеральные** и **выездные**.

Налоговой проверкой может быть охвачено только 3 года, непосредственно предшествующих году ее проведения (СТ.87 НК РФ).

**Камеральная** налоговая проверка проводится по месту нахождения налогового органа на основе налоговых деклараций и документов, представленных налогоплательщиком, служащих основанием для исчисления и уплаты налога, а также других документов о деятельности налогоплательщика, имеющихся у налогового органа.

Камеральная проверка проводится уполномоченными должностными лицами налогового органа в соответствии с их служебными обязанностями без какого-либо специального решения руководителя налогового органа в течение трех месяцев со дня представления. налогоплательщиком налоговой декларации и документов, служащих основанием для ис­числения и уплаты налога

Если проверкой выявлены ошибки в заполнении документов или противоречия между сведениями, содержащимися в представленных документах, то об этом сообщается налогоплательщику с требованием внести соответствующие исправления в установленный срок.

При проведении камеральной проверки налоговый орган вправе истребовать у налогоплательщика дополнитель­ные сведения, получить объяснения и документы, подтверждающие право налогоплательщика на налоговые льготы, на вычеты НДС, а также документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты налогов, связанных с использованием природных ресурсов.

на вычеты по налогу на добавленную стоимость, а также документы, являющиеся основанием для исчисления и уплаты налогов, связанных с использованием при родных ресурсов.

На суммы доплат по налогам, выявленные по результатам камеральной проверки, налоговый орган направляет требование об уплате соответствующей суммы налога и пени.

**Выездная налоговая проверка** проводится на основании решения руководителя (его заместителя) налогового органа.

Выездная налоговая проверка в отношении одного налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента) может проводиться по одному или нескольким налогам. Налоговый орган не вправе проводить в течение одного календар­ного года две выездные налоговые проверки и более по одним и тем же налогам за один и тот же период. Выездная нало­говая проверка не может продолжаться более двух месяцев.

При необходимости уполномоченные должностные лица налоговых органов, осуществляющие выездную налого­вую проверку, могут проводить инвентаризацию имущества налогоплательщика, а также производить осмотр (обследова­ние) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанных с содержанием объектов налогообложения.

При наличии у осуществляющих проверку должностных лиц достаточных оснований полагать, что документы, свидетельствующие о совершении правонарушений, могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены, произво­дится выемка этих документов по акту, составленному зтими должностными лицами.

В необходимых случаях для участия в проведении выездной налоговой проверки могут быть привлечены свиде­тели, эксперт, специалист, переводчик, понятые.

По окончании выездной налоговой проверки проверяющий составляет справку о проведенной проверке, в которой фиксируются предмет проверки и сроки ее проведения, а впоследствии - акт выездной налоговой проверки.

Налогоплательщик вправе в течение 15 дней со дня получения акта проверки представить в соответствующий налоговый орган письменное возражение по акту в целом или по его отдельным положениям вместе с документами (их заверенными копиями), подтверждающими обоснованность возражений.

Затем в течение 10 дней руководитель (заместитель руководителя) налогового органа должен рассмотреть материалы, представленные налогоплательщиком.

По результатам рассмотрения материалов налоговой проверки руководитель налогового органа выносит решение:

а) о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения;

б) об отказе в привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения.

После вынесения решения руководитель налогового органа вправе принять обеспечительные меры, если есть осно­вания полагать, что это решение не будет исполнено. Для принятия обеспечительных мер он выносит решение, вступающее в силу со дня его вынесения.

**Обеспечительными мерами** могут быть:

- запрет на отчуждение имущества без согласия налогового органа;

- приостановление операций по счетам в банке (применяется только после первой меры, если стоимость имущества меньше недоимки, пеней и штрафов).

Копия решения под расписку вручается проверяемому лицу.

Эти решения вступают в силу по истечении 10 дней со дня вручения лицу (его представителю), в отношении которо­го было вынесено соответствующее решение.

После вынесения решения о привлечении налогоплательщика (иного лица) к ответственности за совершение на­логового правонарушения соответствующий налоговый орган обращается с исковым заявлением в суд о взыскании с лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения, налоговой санкции

До обращения в суд налоговый орган обязан предложить налогоплательщику (иному лицу) добровольно уплатить соответствующую сумму налоговой санкции.

Исковое заявление о взыскании налоговой санкции с организации или индивидуального предпринимателя пода­ется в арбитражный суд, а с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, - в суд общей юрис­дикции.

Сведения о налогоплательщике с момента постановки на учет являются налоговой тайной. Налоговую тайну со­ставляют любые полученные налоговым органом, органами внутренних дел, органом государственного внебюджетного фонда и таможенным органом сведения о налогоплательщике, за исключением сведений:

1) разглашенных налогоплательщиком самостоятельно или с его согласия;

2) об идентификационном номере налогоплательщика;

З) о нарушениях законодательства о налогах и сборах и мерах ответственности за эти нарушения.

**Мероприятия налогового контроля**

В ходе налоговых проверок и на этапе рассмотрения материалов налоговых проверок проводятся мероприятия налогового контроля, в порядке, регламентированном налоговым законодательством:

1. **Инвентаризация** **имущества** - представляет собой проверку наличия имущества организации на определен­ный момент путем пересчета, обмера, взвешивания ценностей, сверки расчетов с дебиторами и кредиторами и последую­щее сопоставление фактического наличия имущества с учетными данными.

2. **Экспертиза** как метод независимой оценки назначается в том случае, если для разрешения возникающих во­просов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике или ремесле. Перед экспертизой могут быть постав­лены следующие **задачи**:

- определение объема выполненных работ (услуг),

- количества произведенной продукции (например, добычи полезных ископаемых), товаров;

- установление принадлежности товара к однородной группе товаров или контролируемому перечню товаров;

- определение стоимости товаров;

- оценка стоимости недвижимости, основных фондов, нематериальных активов, сметной стоимости строительства;

- экспертиза информации на электронных носителях;

- криминалистическая экспертиза.

З. **Привлечение специалиста, переводчика, понятых**. Согласно ст. 96 НК РФ, в необходимых случаях для участия в проведении конкретных действий по осуществлению налогового контроля, в том числе при проведении выездных налоговых проверок, на договорной основе может быть привлечен' специалист, обладающий специальными знаниями и навыками, не заинтересованный в исходе дела.

Чаще всего необходимость привлечения специалиста вызывается необходимостью проведения лабораторного анализа качества сырья, материалов, готовой продукции, установления причин брака или низкого качества продукции. Контрольный запуск сырья в производство, контрольная закупка, контрольный обмер и ряд подобных контрольных мероприя­тий могут осуществляться с участием специалиста.

В необходимых случаях для участия в действиях по осуществлению налогового контроля на договорной основе может быть привлечен переводчик. Переводчиком является не заинтересованное в исходе дела лицо, владеющее языком, знание которого необходимо для перевода.

При проведении действий (осмотра и выемки документов и предметов) по осуществлению налогового контроля в случаях, предусмотренных НК РФ, вызываются понятые.

4. **Привлечение свидетеля**. В качестве свидетеля для дачи показаний может быть вызвано любое физическое лицо, которому могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для осуществления налогового контроля

5. **Осмотр территорий и помещений** осуществляется с целью выяснения обстоятельств, имеющих значение для полноты проверки и для определения соответствия фактических данных об указанных объектах документальным данным, представленным проверяемым лицом.

6. **Истребование документов**. Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у проверяемого лица необходимые для проверки документы посредством вручения.

Истребуемые документы представляются в виде заверенных проверяемым лицом копий. Копии документов орга­низации заверяются подписью ее руководителя (заместителя руководителя) и (или) иного уполномоченного лица и печатью этой организации, если иное не предусмотрено законодательством РФ.

Должностное лицо налогового органа, проводящее налоговую проверку, вправе истребовать у контрагента или у иных лиц, располагающих документами (информацией), касающимися деятельности проверяемого налогоплательщика (плательщика сбора, налогового агента), эти документы (информацию). Налоговый орган в рамках проведения налоговой проверки может запросить у организации-контрагента книгу покупок; счета-фактуры по приобретенным товарам, работам, услугам; документы, подтверждающие уплату сумм НДС в бюджет; приказ об учетной политике и декларации по' НДС.

7. **Выемка документов**. Выемка представляет собой принудительное изъятие документов и предметов. При ее производстве могут быть вскрыты помещения и иные места (бухгалтерия, касса, сейфы), где могут находиться документы и предметы. Она производится в следующих **случаях**:

1) при наличии обстоятельств, позволяющих заключить, что подлинники документов могут быть уничтожены, со­крыты, исправлены или заменены (если проверяющим в рамках выездной проверки не предоставляются для ознакомления подлинники документов, если недостаточно копий документов);

2) при отказе проверяемого лица в рамках выездной проверки от представления запрашиваемых документов или непредставлении их в установленные сроки;

3) для получения предметов, необходимых для проведения осмотра предметов, проведения экспертизы, приоб­щения к материалам проверки в качестве вещественных доказательств и в иных целях.

**36. Ответственность за совершение налоговых правонарушений**

Исполнением обязанности налогоплательщика по уплате налога является момент предъявления в банк поручения при наличии достаточного денежного остатка на счете. Налоги уплачиваются только в рублях, иностранные организации могут уплачивать в валюте.

В случае неуплаты или неполной уплаты налога налоговый орган вправе предъявить налогоплательщику требова­ние об уплате налога (письменное извещение о неуплаченной сумме налога), а налогоплательщик обязан выполнить это требование. Требование должно быть направлено не позднее 3 месяцев после наступления срока неуплаты налога.

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 Налоговым Кодексом установлена ответственность.

За нарушения налогового законодательства предусматривается налоговая, административная и уголовная ответст­венность.

НК РФ устанавливает общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:

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

2. Предусмотренная Налоговым Кодексом ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления

3. Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации.

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

5. Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном законом порядке.

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонаруше­ния.

В НК установлен срок давности для привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения ­три года.

Мерой ответственности за совершение налогового правонарушения являются налоговые санкции. Они устанавли­ваются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов), предусмотренных за конкретное правонарушение статьями 16 и 18 части первой НК РФ (таблица 1).

Таблица 1 - Налоговые санкции, пред смотренные НК РФ

|  |  |
| --- | --- |
| ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ | И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ |
| Нарушение сроков постановки на учет в налоговом органе | 5000 – 10000 руб. в зависимости от срока |
| Уклонение от постановки на учет в налоговом органе | 10% от доходов, полученных в течении указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 20000руб |
| Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе более 3х месяцев | 20% доходов, полученных в период деятельности без постановки на учет более 90 дней |
| Непредставление налоговой декларации | 5 процентов суммы налога, подлежащей уплате |
| Непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней | 30 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, и 10 процентов суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный или неполный месяц начиная со 181-го дня. |
| Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения | 5000 руб. - 15000 руб. |
| Те же деяния, если они повлекли занижение налоговой базы | в размере десяти процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее пятнадцати тысяч рублей |
| Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий | 20 процентов от неуплаченных сумм налога |
| Те же деяния, совершенные умышленно | в размере 40 процентов от неуплаченных сумм налога |
| Непредставление налоговому органу сведений,  необходимых для осуществления налогового контроля | 50 рублей за каждый непредставленный документ |

Налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке.

К уголовно наказуемым относится уклонение от уплаты налогов в крупном и особо крупном размере, неисполнение обязанностей налогового агента, сокрытие денежных средств либо имущества, за счет которого должно производиться взыскание налогов и сборов (наказание - лишение права занимать определенные должности на срок до 5 лет; арест на срок 4-6 месяца, лишение свободы на срок до 6 лет). При этом крупным размером признается сумма налогов и (или) сбо­ров, составляющая за три года:

1) для физического лица - более ста тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов, либо превышающая триста тысяч рублей, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион пятьсот тысяч рублей.

2) для юридического лица - более пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сбо­ров превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион пятьсот тысяч рублей, а особо крупным размером - более двух миллионов пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплачен­ных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая семь миллионов пятьсот тысяч рублей.

Уголовным законодательством предусматриваются такие меры ответственности, как обязательные работы, лише­ние права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью, арест и лишение свободы (ст. 198, 199, 199.1, 199.2 УК РФ).

К уголовно ненаказуемым относятся нарушения налогового законодательства: нарушение срока постановки на учет в налоговом органе (штраф на должностных лиц и организацию), непредоставление налоговой декларации (та же санк­ция), неуплата или неполная уплата сумм налога (штраф в размере 20-40% неуплаченной суммы налога), невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и перечислению налогов, непредоставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля и др.

За административные правонарушения ответственность предусматривается Кодексом РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ). В соответствии с ним наказываются должностные лица организации (руководитель, главный бухгалтер и др.).

Предусмотрено 7 составов административных правонарушений в сфере налогообложения: нарушение срока поста­новки на учет в налоговом органе, представления сведений об открытии или закрытии счета в банке, нарушение сроков предоставления налоговой декларации, и др. (ст. 15.3-15.11 КоАП РФ).

Мерами административной ответственности являются административные штрафы.

Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее шести месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта (срок давности взыскания санкции).