

ЛУЧШИЕ ПРАКТИКИ
Материал по обмену опытом Болдыревой Е.С.
по организации учебных занятий

Данный материал содержит описание опыта организации занятий для студентов 3 – 5 курсов специальности «Экономическая безопасность» и др.)

Основными преподаваемыми Болдыревой Е.С. являются следующие дисциплины:

- «Налоги и налогообложение» для студентов 3 курса специальности «Экономическая безопасность» включает в себя лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов и промежуточный контроль в виде экзамена, также студентов 5 курса ИТФ;

- «Организация и методика проведения налоговых проверок», для студентов 4 курса специальности «Экономическая безопасность» включает в себя лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов и промежуточный контроль в виде зачета с оценкой;

- «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений», для студентов 5 курса специальности «Экономическая безопасность» включает в себя лекции, практические занятия, самостоятельную работу студентов и промежуточный контроль в виде экзамена.

В осеннем семестре 2020-21 учебного года лекции проводятся дистанционно, практические занятия в традиционной форме с присутствием обучающихся в аудиториях.

На одном из первых занятий в течении 5-10 минут студентам доводятся сведения о структуре дисциплине, вопросах к экзамену, порядке прохождения экзамена (зачета), формах СРС, порядке текущего контроля, литературе и источниках (в т.ч. электронных), рекомендуемых для изучения дисциплины. (см приложение).

Организация лекций. В основном лекции по проводятся в форме активной беседы. Не требуется записывать лекции, но из практики следует, что во время лекции студенты для себя делают короткие пометки. В случае, если тема лекции связана с уже знакомыми студентам категориями (понятиями), то сначала предлагается самостоятельно сформулировать понятие или тезис и только после этого выводится на экран слайд с сформулированным понятием (тезисом).

Например, в связи с тем, что из жизни или по другим предметам, студенты уже встречались с общим понятием контроля, преступления, налогов (сборов), предлагается объяснить, что такое «налоговый контроль», «налоговые преступления», «налог (сбор)», попытаться исходя из уже имеющихся знаний объяснить, чем отличается налоговый контроль от других видов контроля; налоговые преступления от других видов преступлений; выделить их признаки; попытаться сформулировать, чем налог отличается от сбора, назвать налоговые льготы, о которых приходилось слышать или знают из жизненного опыта и т.д.

Если материал лекции студентам незнаком, то наоборот, сначала излагается тезис или понятие из лекции (полностью или частично) с параллельным показом слайда и дается задание для аудитории, допустим, сравнить тезисы или понятия или предположить дальнейшее развитие или выводы по тезису.

Ознакомления с тезисами лекции сопровождаются практико-ориентированными комментариями преподавателя, представляющими с собой изложение примеров применения теории налогообложения или элементов налогов на практике или дополнительные пояснения к сложным понятиям, т.е. применение теории в реалиях экономической жизни, возникающие сложности в их реализации и т.д.

Подытоживая рассмотренную тему, аудитории предлагается кратко изложить суть рассмотренных вопросов. Несмотря на то, что в ходе лекции студенты могут задавать вопросы, уточнять непонятные моменты, в итоге, при возникновении вопросов у студентов по теме, преподаватель вносит ясность и отвечает на заданные вопросы, т.к., иногда в итоге, выявляется, что некоторые моменты неправильно интерпретируются студентами и приходится вносить коррективы или дополнения к рассмотренным понятиям. Вот почему студенты и делают пометки для себя, зная, что обязательно будет проводиться опрос по рассматриваемой теме для выяснения усвояемости материала.

Позже, текст тезисов лекции отсылается на электронную почту студентов.

Организация практических занятий. На практических занятиях происходит освоение умений и навыков по применению пройденного материала на практике с помощью опроса выявляются, уточняются сложные моменты, которые возникли у студентов при изучении материала, по которым дается детальный анализ и пояснительная работа путем их обсуждения в группе. Происходит ознакомление с алгоритмом решения задач, их решение у доски с демонстрацией хода решения и его разбора в группе.

Также на практических занятиях студенты выступают с докладами по материалам подготовленных самостоятельных работ, проводятся деловые игры и т.д.

По каждому разделу дисциплины, а также по отдельным наиболее значимым темам предусмотрены контрольные работы и тесты. К моменту проведения контрольных и тестов у студентов на руках уже есть присланный преподавателем по электронной почте материал, который состоит из тезисов лекции, вопросов для письменных работ, задач или тестов для самостоятельного выполнения в аудитории (см. приложение). Вначале занятия кратко восстанавливается в памяти с помощью опроса теоретические основы раздела. Выполненные контрольные работы и тесты сдаются преподавателю на бумажном носителе, с обязательным указанием даты, группы и ФИО.

В связи со сложными обстоятельствами настоящего времени, вынужденными ограничениями живого общения и привнесением в

процесс образования формы обучения в режиме онлайн, внесены изменения в ставшие традиционными некоторые формы практических занятий, таких как научно-практические семинары и студенческие исследования.

Ранее, в режиме офлайн ежегодно часть практических занятий проводилась в виде открытых научно-практических семинаров, секций научных конференций с приглашением преподавателей студентов других групп (кафедр), налоговых органов, Пенсионного Фонда, МВД и также других субъектов налоговых отношений, в том числе школ города Элиста, районов и предпринимателей. Эти семинары проводились как на территории КалмГУ, так и вне ее. На этих семинарах докладывались результаты ежегодно проводимых студенческих исследований по современным проблемным актуальным вопросам; происходило общение с участниками семинаров по острым вопросам налогообложения, налогового контроля и т.д. Материалы студенческих исследований позже оформлялись в виде научных статей и публиковались в ежегодно издаваемых кафедрой и Педагогической школой экономического факультета сборниках научных статей. Эти семинары приходились на 20-е числа ноября каждого года. Их проведение освещалось на сайтах КалмГУ и других участников мероприятий. Проводимые семинары, секции конференций также включались в план научных мероприятий экономического факультета, Педагогической школы экономического факультета, кафедры экономической безопасности, учета и финансов.

В перспективе проведение в режиме онлайн научно-практических семинаров и студенческих исследований по проблемам современных экономических реалий будут налаживаться. Но в этом году, в связи с необходимостью времени для перехода к реализации обучения в новом формате, дополнительные осложнения по внедрению новшеств не обоснованы, с целью адаптации к заданным условиям и надежного сохранения необходимого минимума.

Самостоятельная работа студентов (СРС).

Задания для СРС даются в конце занятия при рассмотрении темы. Задания СРС различны по разделам дисциплины. Например, по теоретическим основам налогообложения делаются сообщения, презентации, рефераты, пишутся эссе. Например, эссе могут быть на тему «Налоги в нашей жизни», «Соккрытие налогов: причины, последствия, влияние на экономическое состояние общества», «Общественное назначение налогов», «Реализация функций налогов», «Принципы налогообложения: классические и реальные», «Совершенная налоговая система, какая она?», «Совершена ли действующая налоговая система РФ», «Особенности налогообложения в Калмыкии», «Результативность налогового контроля», «Налоговые преступления: причины их возникновения», «Чем оправдывают массовые налоговые преступления, обоснованы ли эти оправдания?», «Кому нужны и чем вредны «серые» и «черные» зарплаты?», «Как найти точку налогового предела» и т.д. Студент может предложить свою тему.

По разделу, касающихся федеральных, региональных, местных налогов или альтернативных режимов налогообложения могут даваться задания производить конспекты значимых статей НК РФ, региональных законов, местных нормативно-правовых актов, задания выявления динамики налоговых поступлений, налогового контроля и преступлений с использованием аналитического материала сайтов МВД и налоговых органов и т.д.

По дисциплинам «Организация и методика проведения налоговых проверок», «Особенности выявления и раскрытия экономических и налоговых преступлений» даются задания- ознакомление и изложение арбитражной практики, также рефераты, сообщения, презентации по различным теоретическим вопросам. Все рефераты, презентации, сообщения присылаются на электронную почту преподавателя. Могут докладываться на практических занятиях, проводимых как в офлайн, так и онлайн.

Как уже говорилось раньше, в ходе изучения дисциплины, ранее в качестве самостоятельной работы предполагалось проведение исследований, проводимые в группе. Для реализации которых, в сентябре выбиралась какая-нибудь актуальная проблема, например касающаяся выбора предпринимательской деятельности, организации постановки на налоговый учет бизнеса, налогообложения бизнеса, онлайн-касс и т.д. В этом году предполагалось провести исследование по реализации налогообложения в системе самозанятости. После определения темы оформлялась анкета (опросник), затем проводился опрос, чаще всего в виде анкетирования, который по времени приходился на октябрь. Следующим, самым сложным и кропотливым этапом исследования являлся анализ собранного материала, который происходил как на практических занятиях, так и самостоятельно. Результаты анализа оформлялись в таблицы и диаграммы, дополнялись описанием, формировались в доклады, научные статьи, по времени эти мероприятия приходились на первые две декады ноября. К третьей декаде ноября с подготовленным материалом студенты выходили на научно-практические семинары, участвовали в секциях конференций. В этом году этот порядок заморожен, но в будущем к нему вернемся, но уже в формах, адаптированных к современным реалиям организации учебного процесса.

Текущий контроль. Порядок текущего контроля в обязательном порядке доводится до студентов в начале семестра. Он ведется в электронном виде или на бумаге (см приложение) в течение семестра. Незадолго до экзамена (контрольной точки) согласовывается со студентами, в случае выявления разногласий, он уточняется, дополняется. Представленные на электронную почту материалы по СРС, анализируются и оцениваются преподавателем, результаты отражаются в таблицах контрольного учета, собираются в специальную электронную папку по каждой группе и хранятся до окончания семестра. Выполненные на бумажном носителе контрольные работы и тесты разбираются на

занятиях, оцениваются и результаты вносятся в карточку учета по каждому студенту.

Представленный в электронном виде материал по согласованию с преподавателем и группой студентом может быть представлен в виде выступления на практическом занятии. В этом случае студент получает дополнительные баллы за активность на занятиях.

В ходе семестра студент проходит три контрольные точки, согласно общеустановленному порядку. Количество баллов по ним зависит от количества правильно решенных самостоятельной работы, контрольных работ, тестов, активности на занятиях. Перед экзаменом реализуется перевод конечного балла по контрольным точкам в оценку по пятибалльной системе из расчета: от 40 до 46 баллов это тройка; от 47 до 51 это четверка; от 52 до 60-это пятерка. Эта оценка участвует для выведения конечной оценки по экзамену.

Промежуточный контроль осуществляется в виде зачета, зачета с оценкой и экзамена. Зачет ставится по выполнению всех контрольных, тестов и СРС и получении необходимых баллов по контрольным точкам. Зачет с оценкой ставится путем перевода баллов по третьей точке в оценку. В соответствии с ранее приведенным расчетом: от 40 до 46 баллов это три; от 47 до 51 - четыре; от 52 до 60- пять.

Экзамен представляет собой общую оценку по всей дисциплине. Например, в ходе экзамена по дисциплине «Налоги и налогообложение» участвуют:

- оценка за эссе,
- проверка и оценка самого низкого необходимого минимума знаний (например, знать названия по уровням бюджета все принятые в РФ на данный момент налоги и сборы, специальные налоговые режимы, взносы во внебюджетные фонды),
- переведенные в оценку баллы по третьей контрольной точке,
- ответы по билету (2 вопроса и решение задачи)

По всем этим оценкам выводится среднеарифметическая оценка, которая является конечной по экзамену (приложение).

**ПРИМЕР МАТЕРИАЛА, НАПРАВЛЕННОГО СТУДЕНТАМ
4 КУРСА (ГР.405) ПО РАЗДЕЛУ 1 ДИСЦИПЛИНЫ
«ОРГАНИЗАЦИЯ И МЕТОДИКА ПРОВЕДЕНИЯ НАЛОГОВЫХ
ПРОВЕРОК»**

1. Тезисы лекций
2. Задание к контрольной работе (К1)
3. Тест (Т1)

1. Тезисы лекций

1.1. Понятие, формы и виды налогового контроля.

Налоговый контроль - один из видов государственного финансового контроля, осуществляемый государственными уполномоченными компетентными органами за соблюдением налогового законодательства в процессе исчисления, уплаты, взимания налогов и сборов.

Цель и задачи налогового контроля заключаются в обеспечении законности и эффективности налогообложения.

Объектами налогового контроля являются движение денежных средств в процессе аккумулирования государственных финансовых фондов; материальные, трудовые и иные ресурсы налогоплательщиков.

Предметом налогового контроля являются финансово-бухгалтерская и правоустанавливающая документация, налоговые декларации, финансовые операции, использование налоговых льгот, вычетов и т.д.

Субъекты налогового контроля:

к проверяющим субъектами относятся налоговые органы; таможенные органы; органы внутренних дел; следственные органы; Счетная палата РФ и Министерство финансов РФ.

Подконтрольными субъектами выступают организации и физические лица, на которых возложена обязанность по уплате законно установленных налогов и сборов и др субъекты налоговых отношений.

Формы и виды налогового контроля — это способы выражения и организации конкретных контрольных действий, проявление сущности контроля.

Основным, наиболее часто встречающимся налоговым контролем является контроль за частным сектором экономики, проводимый должностными лицами налоговых и других уполномоченных органов. Он затрагивает сферу выполнения денежных обязательств перед государством (уплату налогов и иных обязательных платежей), соблюдение законности и целевого использования налоговых льгот, соблюдение установленных правил ведения бухгалтерского и налогового учета, а также выполнение законных требований уполномоченных органов государства относительно предоставления финансовой документации.

Основные формы налогового контроля:

проверки;

получение объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сборов;

проверки данных учета и отчетности;

осмотр помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли);

инвентаризация;

другие формы, предусмотренные НК РФ.

Виды налогового контроля. В зависимости от времени проведения: предварительный; текущий (оперативный); последующий.

Предварительный налоговый контроль проводится до отчетного периода по конкретному виду налога либо до решения вопроса о предоставлении налогоплательщику налоговых льгот, изменении сроков уплаты налогов и т.д. Например, обязательным условием предоставления

налогового кредита является проведение предварительной проверки финансового состояния налогоплательщика со стороны уполномоченного государственного органа, предоставление переноса срока оплаты для налогоплательщиков предполагает рассмотрение целесообразности данного переноса по социально-экономической значимости вида деятельности, предусмотрено предварительное рассмотрение и анализ документов налогоплательщика, представленных к уведомлению о переходе на специальные налоговые режимы или получение права на освобождение от обязанностей налогоплательщика. Также предварительной проверке налогоплательщики могут подвергаться при проведении мероприятий налогового контроля в рамках составления плана выездных налоговых проверок налоговыми органами.

Текущий налоговый контроль проводится во время отчетного налогового периода. Особенностью текущего налогового контроля является его проведение в ходе реализации хозяйственных или финансовых операций, т.е. в процессе ежедневной работы налогоплательщиков. Данный вид контроля основывается на бухгалтерском и налоговом учетах, первичных документах, инвентаризациях, порядке ведения кассовых операций, что позволяет и контролирующим органам, и подконтрольным субъектам быстро реагировать на изменения в финансовой деятельности, предупреждать нарушения налогового законодательства и, таким образом, предотвращать финансовые потери государственной или муниципальной казны. Мероприятия текущего налогового контроля могут предотвратить налоговые нарушения в будущих периодах (сокрытие доходов и других объектов налогообложения) Последующий налоговый контроль проводится после завершения отчетного периода путем анализа и ревизии бухгалтерской и финансовой документации. Главной целью последующего налогового контроля является оценка своевременности и полноты исполнения налоговой обязанности со стороны фискально обязанных лиц.

В зависимости от субъекта:

налоговых органов; таможенных органов; органов внутренних дел; следственных органов.

В зависимости от места проведения: выездной — в месте расположения налогоплательщика; камеральный — по месту нахождения налогового органа.

В зависимости от охвата объема проверяемых документов: Сплошной или выборочный.

В зависимости от полноты охвата вопросов и налогов проверки могут называться: Комплексной или тематической.

В зависимости от включения в план налоговых органов проверки делятся на плановые.

В зависимости от качества ранее проведенной проверки: Контрольная или повторная

1.2. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Статья 106 НК РФ определяет **понятие налогового правонарушения**: «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». **Признаки правонарушения** вытекают из определения понятия налогового правонарушения. К ним относятся:

- а) деяние (действие или бездействие);
- б) виновное деяние;

в) противоправное деяние;

г) деяние налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Кодексом РФ установлена ответственность.

Основанием налоговой ответственности является факт противоправное поведение (действие или бездействие).

Действия, не сопряженные с нарушением законодательства, хотя и причиняют определенный ущерб общественным отношениям, не являются правонарушениями. Например, сокращение сумм налоговых платежей (минимизация налогообложения) с использованием несовершенства налогового законодательства, хотя и не поощряется, но не может преследоваться как противоправное деяние. Виновность лица, нарушившего закон, вытекает из легального определения налогового правонарушения. В соответствии с п. 1 ст. 110 НК РФ виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности. Таким образом Кодекс называет две формы вины: умысел и неосторожность. Прежде, чем привлечь к ответственности виновное лицо необходимо установить, что есть умышленные деяния и деяния, совершенные по неосторожности. Обязанность доказать факт совершения налогового правонарушения, в том числе форму вины налогоплательщика возлагается на налоговые органы. Для умысла характерно то, что лицо избирает такой вариант поведения, который является противоправным, заведомо зная, что тем самым нарушаются интересы государства, субъектов РФ и муниципальных образований. В силу п. 2 ст. 110 НК РФ лицо, совершившее умышленное правонарушение, желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий). Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий).

Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. Ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, совершения налоговых правонарушений, в порядке, предусмотренном нормами налогового кодекса. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста. Повторное привлечение к ответственности за

одно и то же правонарушение налоговым кодексом не допускается, согласно ст. 108 НК РФ.

Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц от административной, уголовной или иной ответственности.

Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить суммы налога (сбора) и пени.

Согласно ст 111 НК РФ *обстоятельствами, исключаящими вину* лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

- совершение правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств, если эти обстоятельства являются общеизвестным фактом, не нуждающимся в доказательствах;

- совершение правонарушения физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния;

- выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений вопросам применения законодательства о налогах и сборах финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции или выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга. Данное положение не применяется в случае, если письменные разъяснения, мотивированное мнение налогового органа основаны на неполной или недостоверной информации, представленной налогоплательщиком;

- иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения.

Ст.112 НК РФ определены Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения *Обстоятельствами, смягчающими ответственность* за совершение налогового правонарушения, признаются:

- совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

- совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

- тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;

- иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.

Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается;

- совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение. Лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа.

Срок давности, согласно ст 113 НК РФ лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года. Течение срока давности привлечения к ответственности приостанавливается, если лицо, привлекаемое к ответственности активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения и определения налоговыми органами сумм налогов, подлежащих уплате. **Налоговая санкция** является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговые санкции применяются в виде денежных взысканий-штрафов. При наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза. При наличии отягчающих обстоятельств, размер штрафа увеличивается на 100 процентов. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой. **Неустранимые сомнения** виновности налогоплательщика толкуются в пользу налогоплательщика.

1.3.Виды налоговых правонарушений и ответственность за них.

Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение предусмотрено главой 16 НК РФ:

- Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе -влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей. (п.1 ст.116 НК РФ)

- Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе, влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей. (п.2 ст.116 НК РФ)

- Непредставление в установленный законодательством срок налоговой декларации в налоговый орган 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. (п.1 ст. 119 НК РФ)

- Непредставление управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, влечет взыскание штрафа в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления.(п.2ст.119 НК РФ)

- Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме, влечет взыскание штрафа в размере 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,влечет взыскание штрафа в размере сорока тысяч рублей. (п.1ст.119.2 НК РФ)

- Те же деяния, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере восьмидесяти тысяч рублей. (п.2ст.119.2 НК РФ)

- Грубое нарушение правил учета доходов (расходов) или объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, влечет взыскание штрафа в размере десяти тысяч рублей. (п.1ст.120 НК РФ)

- Грубое нарушение правил учета доходов (расходов) или объектов налогообложения, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере тридцати тысяч рублей.(п.2 ст.120 НК РФ)

- Грубые нарушения правил учета доходов (расходов) или объектов налогообложения, если они повлекли занижение налоговой базы,

влекут взыскание штрафа в размере двадцати процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее сорока тысяч рублей.(п.3 ст.120 НК РФ)

Под грубым нарушением правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения понимается отсутствие первичных документов, отсутствие счетов-фактур, 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.

- Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), влекут взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора). (п.1ст.122 НК РФ)

- Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога (сбора) или других неправомерных действий (бездействия), совершенные умышленно,

влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора). (п.3ст.122 НК РФ)

-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.(п.1.ст.122.1 НК РФ)

- 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, совершенные умышленно, влекут взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога.(п.2.ст.122.1 НК РФ).

- Неправомерное удержание и (или) неперечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом,

влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению. (ст.123 НК РФ)

- 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. (ст.125 НК РФ)

- Непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговые органы документов или иных сведений, предусмотренных налоговым законодательством, влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ. (п.1ст.126 НК РФ)

- Непредставление налоговому органу документов, контролирующим лицом документов иностранной контролируемой организации, 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

влечет взыскание штрафа с контролирующего лица в размере 100 000 рублей. (п.1.1.ст.126 НК РФ)

- Непредставление налоговым агентом в установленный срок расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в налоговый орган, влечет взыскание штрафа с налогового агента в размере 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления. (п.1.2.ст.126 НК РФ)

- Непредставление в установленный срок налоговому органу сведений о налогоплательщике, отказ лица представить имеющиеся у него документы, предусмотренные налоговым законодательством, со сведениями о налогоплательщике по запросу налогового органа либо представление документов с заведомо недостоверными сведениями, 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. (п.2ст.126 НК РФ)

- Представление налоговым агентом налоговому органу документов, предусмотренных настоящим Кодексом, содержащих недостоверные сведения,

влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения. (п.1 ст126.1 НК РФ)

- Налоговый агент освобождается от ответственности за непредставление документов или сведений по запросу налогового органа в случае, если им самостоятельно выявлены ошибки и представлены налоговому органу уточненные документы до момента, когда налоговый агент узнал об обнаружении налоговым органом недостоверности содержащихся в представленных им документах сведений. (п.2ст126 НК РФ)

- Неявка либо уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля, влечет взыскание штрафа в размере тысячи рублей. Неправомерный отказ свидетеля от дачи показаний, а равно дача заведомо ложных показаний

влечет взыскание штрафа в размере трех тысяч рублей. (ст128 НК РФ)

- Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей. (п.1ст129 НК РФ)

- Дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода, влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей. (п.2ст129 НК РФ)

- Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые это лицо должно сообщить налоговому органу, влечет взыскание штрафа в размере 5 000 рублей. (п.1ст129.1 НК РФ)

- Неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые это лицо должно сообщить налоговому органу, совершенные повторно в течение календарного года, влекут взыскание штрафа в размере 20 000 рублей. (п.2ст129.1 НК РФ)

- Неправомерное непредставление (несвоевременное представление) налогоплательщиком - иностранной организацией (иностранной структурой без образования юридического лица) налоговому органу подлежащие представлению сведения о недвижимом имуществе,

влечет взыскание штрафа в размере 100 процентов 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. (п.2.1ст129.1 НК РФ)

- Нарушение установленного порядка регистрации в налоговом органе объекта налогообложения налогом на игорный бизнес либо порядка регистрации изменений количества объектов налогообложения, влечет

взыскание штрафа в трехкратном размере ставки налога на игорный бизнес. (п.1.ст129.2 НК РФ)

- Нарушение установленного порядка регистрации в налоговом органе объекта налогообложения налогом на игорный бизнес либо порядка регистрации изменений количества объектов налогообложения, совершенные более одного раза, влекут взыскание штрафа в шестикратном размере ставки налога на игорный бизнес. (п.2.ст129.2 НК РФ)

- 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, влечет взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей. (п.1 ст129.3 НК РФ)

- при неуплате или неполной уплате 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 налогоплательщик освобождается от ответственности, при условии представления им федеральному органу исполнительной власти, уполномоченному по контролю и надзору в области налогов и сборов, документации, обосновывающей рыночный уровень примененных цен по контролируемым сделкам. (п.1 ст129.3 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, влечет взыскание штрафа в размере 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, влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов 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, влечет взыскание штрафа в размере 100 000 рублей по каждой контролируемой иностранной компании. (п.1ст129.6 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, влечет взыскание штрафа в размере 50 000 рублей в отношении каждой иностранной организации. (п.2.ст129.6 НК РФ)

1.4. Способы обеспечения исполнения обязанностей по уплате налогов и сборов

В соответствии со ст. 72 НК РФ исполнение обязанности по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами: залогом имущества, поручительством, пеней, приостановлением операций по счетам в банке и наложением ареста на имущество налогоплательщика, банковской гарантией.

При обеспечении обязанности по уплате налогов и сборов **залогом** имущества оформляется договор между налоговым органом и залогодателем. Залогодателем может быть как сам налогоплательщик, так и третье лицо. При неисполнении налогоплательщиком или плательщиком сбора обязанности по уплате сумм налога или сбора и соответствующих пеней налоговый орган осуществляет исполнение этой обязанности за счет стоимости заложенного имущества. Обязанность по уплате налогов может быть обеспечена **поручительством**. В силу поручительства поручитель обязывается перед налоговыми органами исполнить в полном объеме обязанность налогоплательщика по уплате налогов, если последний не уплатит в установленный срок причитающиеся суммы налога и соответствующих пеней. Поручительство оформляется договором между налоговым органом и поручителем. При неисполнении налогоплательщиком обязанности по уплате налога, поручитель и налогоплательщик несут солидарную ответственность. Принудительное взыскание налога и причитающихся пеней с поручителя производится налоговым органом в судебном порядке. По исполнению поручителем взятых на себя обязательств в соответствии с договором к нему переходит право требовать от налогоплательщика уплаченных им сумм, а также процентов по этим суммам и возмещения убытков, понесенных в связи с исполнением обязанности налогоплательщика. Поручителем вправе выступать как юридическое так и физические лица.

Банковская гарантия как мера обеспечения уплаты налогов и сборов может быть предоставлена банком, включенным в специальный перечень банков, отвечающих установленным требованиям для принятия банковских гарантий в целях налогообложения. Перечень ведется Министерством финансов Российской Федерации на основании сведений, полученных от Центрального банка Российской Федерации, и подлежит размещению на официальном сайте Министерства финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети "Интернет".

В случае уплаты причитающихся сумм налогов или сборов в более поздние по сравнению с установленными законодательством сроки налогоплательщик должен выплатить **пени**. Пеней признается денежная сумма, начисленная за каждый день просрочки в процентах от неуплаченной суммы, начиная со следующего за установленным законодательством о налогах и сборах дня уплаты налога или сбора. Процентная ставка пени принимается равной одной трехсотой действующей в это время ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации.

Сумма соответствующих пеней уплачивается помимо причитающихся к уплате сумм налога или сбора и независимо от применения других мер обеспечения исполнения обязанности по уплате налога или сбора, а также мер ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах. В случае неисполнения налогоплательщиком-организацией требования об уплате налога, пеней или штрафа, руководителем налогового органа принимается специальное Решение о **приостановлении операций налогоплательщика-организации по его счетам в банке и переводов его электронных денежных средств**, в качестве меры обеспечения исполнения решения о взыскании налога, сбора, пеней и (или) штрафа. Приостановление операций по счету означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету; Приостановление переводов электронных денежных средств означает прекращение банком всех операций, влекущих уменьшение остатка электронных денежных средств. Приостановление операций по счетам в банке и переводов его электронных денежных средств может также в следующих случаях:

- непредставления налоговой декларации в течение 10 дней по истечении установленного срока представления такой декларации - в течение трех лет со дня истечения срока;

- неисполнения налогоплательщиком-организацией обязанности по обеспечению получения от налогового органа документов в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота - в течение 10 дней со дня установления налоговым органом факта неисполнения налогоплательщиком-организацией такой обязанности;

- неисполнения налогоплательщиком-организацией обязанности по передаче налоговому органу квитанции о приеме требования о представлении документов, требования о представлении пояснений и (или) уведомления о вызове в налоговый орган - в течение 10 дней со дня истечения срока, установленного для передачи налогоплательщиком-организацией квитанции о приеме документов, направленных налоговым органом.

Арестом имущества в качестве способа обеспечения исполнения решения о взыскании налога, пеней и штрафов признается действие налогового или таможенного органа с санкции прокурора по ограничению права собственности налогоплательщика-организации в отношении его имущества.

Арест имущества производится в случае неисполнения налогоплательщиком-организацией в установленные сроки обязанности по уплате налога, пеней и штрафов и при наличии у налоговых или таможенных органов достаточных оснований полагать, что указанное лицо предпримет меры, чтобы скрыться либо скрыть свое имущество. Арест имущества может быть полным или частичным. Полным арестом имущества признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором он не вправе распоряжаться арестованным имуществом, а владение и пользование этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа. Частичным арестом признается такое ограничение прав налогоплательщика-организации в отношении его имущества, при котором владение, пользование и распоряжение этим имуществом осуществляются с разрешения и под контролем налогового или таможенного органа. Арест может быть применен только для обеспечения исполнения обязанности по уплате налога, пеней, штрафа за счет имущества налогоплательщика-организации не ранее принятия налоговым органом решения о взыскании налога, пеней, штрафа и при недостаточности или отсутствии денежных средств на счетах налогоплательщика-организации или его электронных денежных средств либо при отсутствии информации о счетах налогоплательщика-организации или информации о реквизитах его корпоративного электронного средства платежа, используемого для переводов электронных денежных средств.

Задания к контрольной работе по разделу 1.

Задача 1.

Иванов И.И., осуществлял предпринимательскую деятельность без постановки на налоговый учет и получил доход в сумме 350000 рублей.

Задание: определите санкции, подлежащие к применению в отношении к нарушителю с указанием статей НК РФ.

Задача 2.

Сидоров И.И., осуществлял предпринимательскую деятельность без постановки на налоговый учет и получил доход в сумме 500000 рублей.

Задание: определите санкции, подлежащие к применению в отношении к нарушителю с указанием статей НК РФ.

Вопросы.

1. Дайте определение понятию налогового контроля.
2. Назовите цели, задачи, объект и виды налогового контроля.
3. Дайте определение понятию налогового правонарушения.
4. Назовите признаки правонарушения.
5. С какого возраста можно привлекать к ответственности физические лица за налоговые правонарушения?
6. Освобождает ли от административной ответственности за налоговые правонарушения привлечение к ответственности по НК РФ?

7. Освобождает ли от уголовной ответственности за налоговые правонарушения привлечение к ответственности по НК РФ?
8. Какие обстоятельства исключают вину лица, совершившего налоговые правонарушения?
9. Назовите обстоятельства, смягчающие ответственность за налоговые правонарушения.
10. Назовите обстоятельства, отягчающие ответственность за налоговые правонарушения.
11. Назовите срок давности, освобождающий от привлечения к ответственности за налоговые правонарушения.
12. Что такое налоговая санкция?
13. Как влияют на величину налоговых санкций наличие смягчающих обстоятельств?
14. Как влияют на величину налоговых санкций наличие отягчающих обстоятельств?
15. Назовите виды основных налоговых правонарушений и ответственность за них.

Тест 1.

«Налоговый контроль: общие начала»

- 1. Неустранимые сомнения в виновности налогоплательщика толкуются:**
 - А) в пользу налогового органа
 - В) неустранимых сомнений не может быть
 - С) в пользу налогоплательщика
- 2. Имеют ли право органы внутренних дел участвовать в налоговых проверках?**
 - А) да
 - В)нет
 - С) да, только по запросу налогового органа
- 3. При наличии смягчающих обстоятельств размер штрафа**
 - А) подлежит уменьшению не меньше, чем в три раза
 - В) подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза
 - С) подлежит уменьшению не меньше, чем на половину
- 4. При наличии отягчающих обстоятельств**
 - А) размер штрафа увеличивается на 10 процентов
 - В) размер штрафа увеличивается на 50 процентов
 - С) размер штрафа увеличивается на 100 процентов
- 5.Обстоятельством, отягчающим ответственность, признается**
 - А) нарушение, превышающее 1000000 руб.
 - В) повторное привлечение к ответственности в течение 12 месяцев

С) умышленное совершение правонарушения

6. Лицо не может быть привлечено к ответственности, если со дня его совершения

А) истекло 5 лет

В) истекло 7 лет

С) истекло 3 года

7. Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений

А) с шестнадцатилетнего возраста

В) с семнадцатилетнего возраста

С) с четырнадцатилетнего возраста

8. При совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений

А) налоговые санкции применяются с поглощением менее строгой санкции более строгой

В) налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности, без поглощений

С) налоговые санкции применяются с поглощением более строгой санкции менее строгой

9. Нарушение налогоплательщиком срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе

А) обязывают к постановке на учет в налоговых органах без применения санкции

В) влечет взыскание штрафа в размере 100 тысяч рублей

С) влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей

10. Ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе

А) влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от полученных доходов, но не менее 40 тысяч рублей

В) влечет взыскание штрафа в размере 100 процентов полученных доходов и не менее 500 тысяч рублей

С) влечет взыскание штрафа в размере 50 процентов от полученных доходов, но не менее 500 тысяч рублей

11. Физическое лицо занималось предпринимательской деятельностью без постановки на налоговый учет и получило доход в размере 1 млн. руб., в соответствии с НК РФ следует

А) влечет применение штрафа в размере от 40 до 100 тыс. руб.

В) влечет применение штрафа от 500 тыс. до 1 млн. руб.

С) влечет применение штрафа в размере 500 тыс. руб.

12. Непредставление в срок налоговой декларации

А) влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов от не уплаченной суммы, за каждый месяц, но не более 30 процентов и не менее 1 000 руб.

В) влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов от не уплаченной суммы, за каждый месяц, но не более 30 процентов и не менее 5 000 руб.

С) влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от не уплаченной суммы, за каждый месяц, но не более 30 процентов и не менее 10 000 руб.

13. Несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме

- А) влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей
- В) влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей
- С) влечет взыскание штрафа в размере 1000 рублей

14. Грубое нарушение правил учета объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода

- А) влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей
- В) влечет взыскание штрафа в размере 10000 рублей
- С) влечет взыскание штрафа в размере 1000 рублей

15. - Грубое нарушение правил учета объектов налогообложения, если они совершены в течение более одного налогового периода

- А) влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей
- В) влечет взыскание штрафа в размере 10000 рублей
- С) влечет взыскание штрафа в размере 30000 рублей

16. Грубые нарушения правил учета доходов (расходов) или объектов налогообложения, если они повлекли занижение налоговой базы

- А) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от не уплаченной суммы, но не менее 40 000 рублей
- В) влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от не уплаченной суммы, за каждый месяц, но не менее 50 000 рублей
- С) влечет взыскание штрафа в размере 15 процентов от не уплаченной суммы, но не менее 10 000 рублей

17. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы

- А) влечет взыскание штрафа в размере 40 процентов от не уплаченной суммы
- В) влечет взыскание штрафа в размере 30 процентов от не уплаченной суммы
- С) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от не уплаченной суммы

18. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора) в результате занижения налоговой базы совершенная умышленно

- А) влечет взыскание штрафа в размере 40 процентов от не уплаченной сумм.
- В) влечет взыскание штрафа в размере 30 процентов от не уплаченной суммы
- С) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от не уплаченной суммы

19. Неправомерное удержание или перечисление в установленный срок сумм налога, налоговым агентом

А) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению

В) влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению

С) влечет взыскание штрафа в размере 30 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению

20. Непредставление в установленный срок налогоплательщиком по требованию в налоговые органы документов или иных сведений

А) влечет взыскание штрафа в размере 500 рублей за каждый непредставленный документ

В) влечет взыскание штрафа в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ

С) влечет взыскание штрафа в размере 150 рублей за каждый непредставленный документ

21. Какое из перечисленных обстоятельств отягчает ответственность за совершение налогового правонарушения?

А) Налоговое правонарушение повлекло значительное уменьшение налоговой базы

В) Налоговое правонарушение совершено лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение

С) Налоговое правонарушение совершалось систематически

22. Налоговая санкция является:

А) исполнением обязательства по уплате налога

В) уголовной ответственностью за совершение налогового правонарушения

С) ответственностью за совершение налогового правонарушения

23. Пеня за несвоевременную уплату налогов является:

А) способом обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов

В) финансовой санкцией за нарушение норм налогового законодательства

С) налогом

24. Как определяется пеня?

А) В процентах от неуплаченной суммы налога

В) В процентах от сокрытого объекта налогообложения

С) В процентах от неуплаченной суммы налога и штрафной санкции

25. Какие из перечисленных нарушений не относятся к налоговым правонарушениям?

А) Уклонение от постановки на учет в налоговом органе

В) Непредставление налоговой декларации

С) Отказ налоговому органу в выемке документов без участия представителя налогоплательщика

26. Какое из перечисленных обстоятельств исключает вину лица в совершении налогового правонарушения?

А) нарушение произошло из-за незнания налогоплательщиком налогового законодательства, так как он в силу объективных причин не имел доступа к соответствующим документам

В) налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком письменных разъяснений по вопросам применения налогового законодательства, данных налоговым органом

С) налоговое нарушение произошло вследствие выполнения налогоплательщиком рекомендаций и разъяснений «Финансовой газеты»

27. Какое из перечисленных обстоятельств исключает привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения?

А) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния восемнадцатилетнего возраста

В) Налоговое правонарушение незначительно

С) Истечение срока исковой давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения

28. Неполное перечисление сумм НДС, подлежащего удержанию и уплате налоговым агентом, влечет за собой штраф в размере:

А) 5 тыс. руб.

В) 10 тыс. руб.

С) 20 % от суммы, подлежащей перечислению

29. Обстоятельством, исключаящим вину лица в совершении налогового правонарушения, признается:

А) совершение деяния вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств

В) Налоговое правонарушение незначительно

С) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия

30. Отсутствие первичных учетных документов

А) не является основанием для привлечения налогоплательщика к ответственности

В) является обстоятельством, отягчающим ответственность

С) является грубым нарушением правил доходов и расходов