**Список наиболее распространённых нарушений, допускаемых организациями и индивидуальными предпринимателями в сфере деятельности налоговых органов**

1. **Представление недостоверных сведений в регистрирующий орган. Повторное представление недостоверных сведений или представление заведомо ложных сведений в регистрирующий орган**

Штрафу в размере от 5 000 до 10 000 руб., в соответствии с ч.4 ст. 14.25 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях и (дадее – КоАП РФ);

* Внесению в ЕГРЮЛ записи о недостоверности;
* Отказу в государственной регистрации, приостановке операций по счетам, непринятию отчётности, отказу контрагентов от сотрудничества;
* Исключению юридического лица из ЕГРЮЛ в административном порядке на основании п. 5 ст. 21.1 Закона 129-ФЗ;
* Дисквалификации должностного лица на срок от 1 г. до 3 лет (ч.5 ст. 14.25 КоАП РФ);
* Штрафу в размере от 100 000 до 300 000 руб., принудительным работам, лишению свободы на срок до 3 лет, исправительным работам на срок до 2 лет (ст. 173.1 Уголовного кодекса Российской Федерации, ст. 173.2 Уголовного кодекса Российской Федерации)

**ПРИВОДИТ К**

**Информация для заинтересованных лиц о сроках, порядке, специальных требованиях, предъявляемых при государственной регистрации ЮЛ и ИП, размещена на сайте** [**www.nalog.gov.ru**](http://www.nalog.gov.ru) **в разделе «Государственная регистрация юридических лиц и индивидуальных предпринимателей», расположенном во вкладке «Сервисы и госуслуги» - «Регистрация бизнеса» - «Создай свой бизнес»**

**2. Нарушение установленных Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) сроков предоставления отчетности (налоговых деклараций, налоговых расчетов, расчетов по страховым взносам)**

* Приостановке операций по счетам, в соответствии с [пунктом 3.1 ст. 76](consultantplus://offline/ref=75C4F3E8546C6D57B5CD1006061E8EEE8A9AF0EEEA784B905A68BD8F34FD87043C9AEDDFBBDD270A0B767F9D1887DB8B9E421C2B16EB10I7X) НК РФ;
* Штрафу в размере 5 процентов не уплаченной в установленный НК РФ срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате) на основании этой декларации (расчета по страховым взносам), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30% указанной суммы и не менее 1 000 рублей, в соответствии с [пунктом 1 ст.](consultantplus://offline/ref=75C4F3E8546C6D57B5CD1006061E8EEE8A9AF0EEEA784B905A68BD8F34FD87043C9AEDDFBBDD270A0B767F9D1887DB8B9E421C2B16EB10I7X) 119 НК РФ

**ПРИВОДИТ К**

**С целью недопущения нарушения сроков предоставления отчетности вы можете воспользоваться налоговым календарем, представленным на сайте www.nalog.gov.ru , а также во всех справочно-правовых системах («Гарант», «Консультант Плюс» и иных)**

**3. Неисполнение организацией или индивидуальным предпринимателем обязанности по погашению задолженности согласно требованию об уплате**

* Принятию решения о взыскании задолженности за счет денежных средств налогоплательщика, в соответствии со ст.46 НК РФ;
* Приостановлению операций по всем счетам, открытым в кредитных организациях в соответствии со ст.76 НК РФ.

В случае отсутствия погашения задолженности в порядке применения ст. 46 НК РФ, выносится постановление о взыскании задолженности за счет имущества должника с применением ареста имущества (дебиторской задолженности)

**ПРИВОДИТ К**

**Исполнение обязанности по уплате налогов и взносов в установленные частью ΙΙ НК РФ сроки**

**4. Умышленное искажение сведение о фактах финансово-хозяйственной деятельности, в нарушение ст. 54.1 НК РФ, которое привело к уменьшению налоговой базы и (или) суммы подлежащего уплате налога в бюджет**

* Проведению контрольных мероприятий в отношении налогоплательщика;
* Проведению углубленной камеральной налоговой проверки и проведению выездной налоговой проверки;
* Штрафу в размере 40% от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов), в соответствии с п. 3 ст. 122 НК РФ

**ПРИВОДИТ К**

**Исполнить требование налогового органа, уведомившего о налоговых нарушениях и рисках, выявленных налоговым органом.**

**С целью оценки наличия налоговых рисков у себя и своего контрагента можно воспользоваться сервисами, расположенными на сайте** [**www.nalog.gov.ru**](http://www.nalog.gov.ru)**: «Прозрачный бизнес» и «Налоговый калькулятор», а также информацией из иных сайтов:**

* **Банк данных исполнительных производств (**[**https://fssprus.ru/iss/ip**](https://fssprus.ru/iss/ip)**);**
* **Единый федеральный реестр сведений о банкротстве (**[**https://bankrof.fedresurs.ru**](https://bankrof.fedresurs.ru)**);**
* **Картотека судебных дел (kad.arbitr.ru)**

**5. Неправомерное применение налоговых вычетов по НДС, заключающееся в отражении в разделе 8 налоговых деклараций по НДС (книга покупок) сведений об операциях, которые не сопоставлены со сведениями о данных операциях, отражаемых продавцом или поставщиком налогоплательщика в Разделе 9 налоговых деклараций по НДС (книга продаж) при реализации товаров, работ или услуг**

* Проведению контрольных мероприятий в отношении налогоплательщика;
* Проведению углубленной камеральной налоговой проверки и проведению выездной налоговой проверки;
* Штрафу в размере 40% от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов), в соответствии с п. 3 ст. 122 НК РФ

**ПРИВОДИТ К**

**С целью недопущения данного налоговые органы рекомендуют:**

* **Отказаться от взаимоотношений с «сомнительными» контрагентами**
* **Проводить сверку с контрагентами перед сдачей налоговой декларации**
* **Тщательно проверять контрагентов перед заключением сделок на предмет реальной возможности исполнения договорных обязательств**

**6. Не представление документов по требованию налогового органа, в нарушение ст. 93 и ст. 93.1 НК РФ**

* Штрафу в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ, в соответствии с п. 1 ст. 126 НК РФ;
* Штрафу в размере 10 000 руб., в соответствии с п. 2 ст. 126 НК РФ;
* Иные штрафы, предусмотренные НК РФ и КоАП РФ

**ПРИВОДИТ К**

**В случае предоставления документов, истребуемых налоговым органом, по ранее направленным требованиям, налогоплательщики могут уведомить налоговый орган в установленный для представления документов срок о том, что истребуемые документы представлены ранее, с указанием реквизитов документа, которым (приложением к которому) они были представлены, и наименования налогового органа, в который представлены документы (информация)**

**7. Не явка на допрос в качестве свидетеля в налоговый орган, в нарушение ст. 90 НК РФ**

Штрафу в размере 1 000 руб., в соответствии со ст. 128 НК РФ

**ПРИВОДИТ К**

**С целью недопущения данного нарушения физическим лицам рекомендуется не игнорировать повестки налоговых органов. Обеспечить свою явку на допрос в качестве свидетеля, в указанную в повестке дату и время.**

**8. Неприменение ККТ, то есть, при осуществлении расчета ККТ фактически не была применена, или использована ККТ, не зарегистрированная в налоговых органах, или ККТ применена не на полную сумму расчета и т.д.**

* Штрафу для должностных лиц и ИП в размере от 25% до 50% от суммы расчетов, проведенных без применения ККТ, но не менее 10 000 руб., для юридических лиц в размере от 75% до 100% от суммы расчетов, проведенных без ККТ, но не менее 30 000 руб., в соответствии с ч. 2 ст. 14.5 КоАП РФ;
* Дисквалификации должностных лиц на срок от 1 до 2 лет, в соответствии с ч. 3 ст. 14.5 КоАП РФ;
* Административному приостановлению деятельности ИП и ЮЛ на срок до 90 суток, в соответствии с ч. 3 ст. 14.5 КоАП РФ

**ПРИВОДИТ К**

**9. Нарушение порядка применения ККТ, а именно отражение некорректных реквизитов в кассовом чеке либо их отсутствие (ФИО кассира, наименование товара, система налогообложения, код маркированного товара и. т.д.)**

* Предупреждению, в в соответствии с ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ;
* Штрафу для должностных лиц и ИП в размере от 1 500 руб. до 3 000 руб., для юридических лиц в размере от 5 000 руб. до 10 000 руб.,в соответствии с ч. 4 ст. 14.5 КоАП РФ

**ПРИВОДИТ К**

**10. Непредставление или несвоевременное представление по запросу налогового органа отчета о закрытии фискального накопителя при снятии с учета ККТ налоговым органом в одностороннем порядке по причине истечения срока использования фискального накопителя**

* Предупреждению, в в соответствии с ч. 5 ст. 14.5 КоАП РФ;
* Штрафу для должностных лиц и ИП в размере от 1,5 тыс. руб. до 3,0 тыс. руб., для юридических лиц в размере от 5 000 руб. до 10 000 руб., в соответствии с ч. 5 ст. 14.5 КоАП РФ

**ПРИВОДИТ К**

**Лицо, направившее в налоговый орган кассовый чек коррекции, освобождается от административной ответственности, в соответствии примечанием к ст. 14.5 КоАП РФ**