Содержание

Введение

Административные правонарушения в области налогового права. Виды налоговых правонарушений и их причины

Причины налоговых правонарушений

Виды налоговых правонарушений

Должностные лица предприятий, организаций, учреждений, ответственные за налоговые правонарушения

Принципы административной ответственности за налоговые правонарушения

Понятие малозначительности в налоговом и административном праве

Административные санкции за налоговые правонарушения

Порядок рассмотрения дел об налоговых правонарушениях

Протокол

Гарантии защиты лиц, привлекаемых к административной ответственности за налоговые правонарушения

Постановление налогового органа по делам об налоговых правонарушениях

Порядок обжалования вынесенного постановления

Возможность принудительного исполнения вынесенного постановления

Заключение

Список используемой литературы

Приложение 1

Введение

В обществе сейчас бытует мнение, что налоговые правонарушения это только лишь незаконное уклонение от уплаты налогов налогоплательщиками. Это не так, хотя неуплата налогов и является в данное время наиболее часто встречающимся видом налоговых правонарушений, существует масса других видов деяний подобного рода, совершаемых другими участниками налоговых отношений. Поэтому целью своей работы, я определил задачу объяснить человеку незнакомому с данной сферой права, что такое налоговое правонарушение и какие меры административной ответственности предусмотрены за него.

Административные правонарушения в области налогового права. Виды налоговых правонарушений и их причины.

Административное правонарушение (проступок) - это посягающее на государственный или общественный порядок, права и свободы граждан, на установленный порядок управления, противоправное, виновное (умышленное или неосторожное) действие или бездействие, за которое законодательством предусмотрена административная ответственность. Противоправность такого действия выражается в нарушении общеобязательных правил, которые устанавливает государство с целью защиты интересов общества, предприятий, учреждений и организаций, а также граждан. Одним из признаков такого рода правонарушения является то, что за его совершение законодательством установлена именно административная ответственность.

Составы административных правонарушений, такие, как правонарушения в области охраны окружающей природной среды, памятников истории и культуры, правонарушения в области торговли и финансов и т.д., содержатся в Кодексе РСФСР об административных правонарушениях (КоАП).

Разновидностью административных правонарушений, не содержащихся в КоАП РСФСР, являются административные правонарушения - нарушения налогового законодательства, или налоговые правонарушения.

Таким образом, налоговое правонарушение есть противоправное, виновное деяние, в виде умышленного либо не умышленного действия или бездействия субъекта налоговых правоотношений, нарушающее права и интересы участников данного вида общественных отношений, за которое законодательством установлена определённая ответственность финансового, административного либо уголовного характера.

Противоправность налогового правонарушения заключается в несоблюдении правовой формы данного деяния, виновность состоит в совершении данного нарушения умышленно или по неосторожности.

Значительная часть составов административных правонарушений, за которые предусмотрена административная ответственность, содержится в п. 12 #M12293 0 9000022 1265885411 83 1985646365 49560517 4257889665 463043860 1088328 1839791597ст. 7 Закона РСФСР "О Государственной налоговой службе РСФСР"#S и в других законодательных и нормативных актах.

Причины налоговых правонарушений.

Причины возникновения налоговых правонарушений в России, на мой взгляд, всегда были одни и те же, а если и менялись, то незначительно. Все эти причины можно разделить на три условных категории:

1. правовые;
2. экономические;
3. моральные;

Российское налоговое законодательство чрезвычайно объёмно, его нормы распылены по большому количеству законодательных актов. Более того, в эти нормативные акты постоянно вносятся изменения и дополнения. Эти нестабильность и сложность налогового законодательства и являются теми причинами правового характера.

Экономические причины обусловлены действием довольно высоких налоговых ставок и невозможностью (или нежеланием) некоторых налогоплательщиков своевременно и в полном объеме платить налоги.

Моральными причинами являются, по моему мнению, низкая правовая культура, неприязненное отношение к имеющейся налоговой системе и, не в последнюю очередь, корысть налогоплательщиков. Низкая правовая культура обусловлена историческим фактором - существование института налогового права, в более-менее цивилизованном виде, насчитывает в России не многим более ста лет. За это время не смогла сформироваться в стране культура, подобная налоговой культуре западноевропейских государств, где история сбора налогов насчитывает много веков. Ведь это на фоне борьбы с единоличной властью монарха на ввод и сбор налогов, в странах западной Европы сформировался институт парламента.

Неприязненное отношение к имеющейся налоговой системе основывается на предыдущих причинах, налогоплательщик не может уважать систему, которая не уважает его, как налогоплательщика, не учитывает его возможность оплаты налогов.

Корысть, умысел при уклонении от уплаты налогов играют не последнюю роль в причинах существования налоговых правонарушений. Однако, не все правонарушения подобного характера имеют личную мотивацию.

 Руководители, могут использовать сокрытые от налогообложения средства на развитие своего предприятия. И у них существует заинтересованность иного рода, выражающаяся в стремлении улучшить финансовое состояние своего предприятия.

Как видно из вышеописанного, на возникновение налоговых правонарушений влияют причины не только субъективного, но и объективного характера, что следует учитывать в сложившейся в стране экономической обстановке.

Виды налоговых правонарушений.

Налоговые правонарушения можно разделить на категории по нескольким основаниям. В зависимости от характера совершённого деяния, правонарушения делят на:

1. административные;
2. дисциплинарные;
3. уголовные.

Об этом и говорится в п. 2 #M12293 1 9000022 1265885411 24257 446519087 3633358302 4 1154227421 2486840779 1870688684ст. 13 Закона Российской Федерации от 21.03.91 г. No 943-1 "Об основах налоговой системы в Российской Федерации":#S “…должностные лица и граждане, виновные в нарушении налогового законодательства, привлекаются в установленном законом порядке к административной, уголовной и дисциплинарной ответственности…”

Исходя из направленности подобных деяний (объекта правонарушения) их можно разделить на:

1. правонарушения против системы налогов;
2. правонарушения против прав и свобод налогоплательщиков;
3. правонарушения против исполнения доходной части бюджетов;
4. правонарушения против системы гарантий выполнения обязанностей налогоплательщика;
5. правонарушения против контрольных функций налоговых органов;
6. правонарушения против порядка ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской и иной отчётности;
7. правонарушения против обязанностей по уплате налогов.

В своей работе я разберу из первой классификации лишь те из налоговых правонарушений, за которые предусмотрены меры административной ответственности.

Должностные лица предприятий, организаций, учреждений, ответственные за налоговые правонарушения.

Согласно ст. 15 КоАП РСФСР должностные лица подлежат административной ответственности за административные правонарушения, связанные с несоблюдением установленных правил в сфере охраны порядка управления, государственного и общественного порядка, природы, здоровья населения и других правил, обеспечение выполнения которых входит в их служебные обязанности.

Должностными лицами предприятий, учреждений, организаций, которые могут быть привлечены к административной ответственности за налоговые правонарушения, являются руководитель предприятия и главный бухгалтер, совершившие административное правонарушение.

Понятие должностного лица в Кодексе об административных правонарушениях отсутствует. Ранее оно содержалось в #M12293 2 9037819 1265885411 7618030 3515488805 1044972586 396586 3854196890 1474585994 3515488805ст. 170 УК РСФСР#S.

В настоящее время понятие должностного лица раскрывается в ст. 285 #M12291 9037819УК РФ#S. Согласно примечанию 1 к данной статье должностными признаются лица, постоянно, временно или по специальному полномочию осуществляющие функции представителя власти либо выполняющие организационно-распорядительные, административно-хозяйственные функции.

Согласно #M12293 3 9032598 1265885411 82 57404379 642377912 377006900 4294967294 3561245359 77ст. 6 Закона Российской Федерации от 21.11.96 г. №129-ФЗ "О бухгалтерском учете"#S за организацию бухгалтерского учета в организациях, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций ответственность несут прежде всего руководители предприятий.

Статья 7 настоящего Закона раскрывает обязанности по ведению бухгалтерского учета на предприятии, своевременному представлению полной и достоверной информации главными бухгалтерами предприятий.

Принципы административной ответственности за налоговые правонарушения.

При применении административных методов воздействия к должностным лицам предприятий, учреждений и организаций (руководителю и главному бухгалтеру) необходимо установление вины, поскольку в соответствии с п. 12 #M12293 4 9000022 1265885411 83 1985646365 49560517 4257889665 463043860 1088328 1839791597ст. 7 Закона РСФСР "О Государственной налоговой службе РСФСР"#S за нарушения налогового законодательства (административные правонарушения) привлекаются к административной ответственности должностные лица виновные в совершении административных налоговых правонарушений.

При этом вина как субъективное понятие подразумевает умысел или неосторожность лица по отношению к деянию.

Согласно общим нормам административного права, в том числе и применительно к налоговым правонарушениям административной ответственности согласно ст. 13 КоАП РСФСР подлежат лица, достигшие к моменту совершения административного правонарушения 16-ти летнего возраста.

Административная ответственность - это разновидность юридической ответственности. Она так же, как и уголовная, гражданско-правовая, дисциплинарная, материально наступает только при наличии правонарушения. Разные виды неправомерного поведения влекут за собой и применение различной юридической ответственности.

В настоящее время действует большое число общеобязательных правил. К ним относятся, например, правила поведения в общественных местах, дорожного движения и пользования средствами транспорта, воинского учета, в том числе и общеобязательные правила по соблюдению налогового законодательства.

Административная ответственность имеет ряд особенностей:

1. Она менее сурова, чем уголовная, и не влечет за собой судимости лица, к которому применяется. Хотя здесь необходимо оговориться, что правовые последствия наложения административного взыскания все-таки имеются и определены законодателем во временном интервале в один год.
2. Административная ответственность находит свое выражение в наложении на виновного особого взыскания - не уголовного, не дисциплинарного или какого-либо иного, а именно административного.
3. Административная ответственность применяется органом (должностным лицом), которому нарушитель не подчинен по службе.
4. Мера административной ответственности налагается специально уполномоченными на то органами и должностными лицами.
5. Процедура рассмотрения дел об административных правонарушениях является более простой и оперативной, чем в уголовном и гражданском процессах.

К административной ответственности могут быть привлечены как граждане Российской Федерации, так и иностранные граждане и лица без гражданства.

Законодатель, проявляя гуманизм, в ст. 9 КоАП РСФСР установил, что акты, смягчающие или отменяющие ответственность за административные правонарушения, имеют обратную силу, т. е. распространяются и на правонарушения, совершенные до издания этих актов. Акты, устанавливающие или усиливающие ответственность за административные правонарушения, обратной силы не имеют.

Лицо, совершившее административное правонарушение, подлежит ответственности на основании законодательства, действующего во время совершения правонарушения.

Время вступления в силу нормативного акта об административной ответственности может быть указано в самом акте. Действие нормативного акта распространяется на отношения, возникшие после его введения.

Если по закону административная ответственность после совершения проступка смягчилась, то дело должно решаться на основе новых норм, а не тех, которые действовали в момент его совершения.

Лицо, совершившее административное правонарушение, подлежит ответственности на основании законодательства, действующего по месту совершения правонарушения. С учетом возможности несовпадения места совершения административного правонарушения и места рассмотрения дела о нем законодатель специально установил, что производство по делам об административных правонарушениях ведется на основании законодательства, действующего по месту рассмотрения дела об административном правонарушении.

Понятие малозначительности в налоговом и административном праве.

Действующие налоговое законодательство и административное законодательство не содержат запрета на прекращение административных дел производством за малозначительностью (ст.22 КоАП РСФСР) совершенного правонарушения должностными лицами предприятий, учреждений и организаций. В связи с этим при малозначительности совершенного административного правонарушения начальник налогового органа (или его заместитель) может освободить нарушителя от административной ответственности и ограничиться устным замечанием.

Законодательством об административных правонарушениях предоставлена возможность органу (должностному лицу), рассматривающему дело, при определенных условиях сделать в адрес нарушителю устное замечание - метод воспитательного воздействия, который не связан с административным взысканием.

В КоАП РСФСР и в налоговом законодательстве отсутствует перечень малозначительных правонарушений. Вместе с тем малозначительные административные правонарушения - это такие нарушения, которые не представляют большой общественной опасности и не наносят сколько-нибудь значительного ущерба государственным органам.

Должностное лицо налогового органа при рассмотрении дела об административном правонарушении и применении ст.22 КоАП РСФСР обязано рассмотреть все стороны нарушения, оценить его последствия, убедиться в том, что совершением проступка не нанесен существенный ущерб государственным интересам, исследовать обстановку, в которой произошло нарушение, личность нарушителя, обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность, и т.д.

Административные санкции за налоговые правонарушения.

Исследуя в совокупности все установленные данные, должностное лицо налогового органа, принимая решение по административному делу, решает вопрос об освобождении лица, допустившего правонарушение, нарушение налогового законодательства от административной ответственности и ограничивается устным замечанием в отношении него.

Полный перечень предусмотренных законодателем налоговых правонарушений, по которым неизбежна административная ответственность; а также пределы административной ответственности за данные правонарушения приведены мной в Приложении 1.

В соответствии с п. 12 #M12293 6 9000022 1265885411 83 1985646365 49560517 4257889665 463043860 1088328 1839791597ст. 7 Закона РСФСР "О Государственной налоговой службе РСФСР"#S налоговые органы налагают на должностных лиц предприятий, учреждений и организаций, виновных в совершении административных правонарушений, - нарушений налогового законодательства, административные штрафы в пределах, установленных данным законом. Размер штрафа не может быть ниже или выше соответствующего предела, установленного законом.

В соответствии с телеграммой Государственной налоговой службы Российской Федерации и Министерства финансов Российской Федерации от 28.04.93 г. No ВГ-4-03/68Н, No 04-04-02 при наложении административных штрафов, предусмотренных налоговым законодательством, применяется размер минимальной оплаты труда, действующий на момент совершения правонарушения.

Согласно #M12293 7 9000022 1265885411 83 1985646365 49560517 4257889665 463043860 1088328 1839791597ст. 7 Закона РСФСР "О Государственной налоговой службе РСФСР"#S государственным налоговым инспекциям, в частности, предоставляется право:

1. Получать от предприятий, учреждений, организаций (включая банки и иные финансово-кредитные учреждения), а также от граждан с их согласия справки, документы и копии с них, касающиеся хозяйственной деятельности налогоплательщика и необходимые для правильного налогообложения.
2. Обследовать с соблюдением соответствующих правил при осуществлении своих полномочий любые используемые для извлечения доходов либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения предприятий, учреждений, организаций и граждан.
3. Требовать от руководителей и других должностных лиц проверяемых предприятий, учреждений, организаций, а также от граждан устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и других обязательных платежах в бюджет и законодательства о предпринимательской деятельности и контролировать их выполнение.
4. Приостанавливать операции предприятий, учреждений, организаций и граждан по расчетным и другим счетам в банках и иных финансово-кредитных учреждениях в случаях непредставления или отказа представить государственным налоговым инспекциям и их должностным лицам бухгалтерские отчеты, балансы, расчеты, декларации и другие документы, связанные с исчислением и уплатой налогов и иных обязательных платежей в бюджет.

На руководителей и других должностных лиц предприятий, учреждений, организаций, не выполняющих указанные требования государственных налоговых инспекций и их должностных лиц налагается административный штраф в размере от 2,5 до 5 минимальных размеров оплаты труда (МРОТ).

Кроме того, на должностных лиц предприятий, учреждений, организаций виновных в сокрытии (занижении) прибыли (дохода) или сокрытии (неучтении) иных объектов налогообложения, а также в отсутствии бухгалтерского учета или ведении его с нарушением установленного порядка и искажении бухгалтерских отчетов, в непредставлении, несвоевременном представлении или представлении по неустановленной форме бухгалтерских отчетов, балансов, расчетов, деклараций и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и других платежей в бюджет, налоговые органы налагают административный штраф в размере от 2 до 5 МРОТ на каждого виновного, а за те же действия, совершенные повторно в течение года после наложения административного взыскания, - в размере от 5 до 10 МРОТ.

Согласно ст. 36 КоАП РСФСР при совершении одним лицом двух или более административных правонарушений административное взыскание налагается за каждое правонарушение в отдельности.

Если должностное лицо совершило несколько административных правонарушений, дела о которых рассматриваются одновременно, взыскание налагается в пределах санкции, установленной за более серьезное нарушение. В отличие от уголовного законодательства административное законодательство не предусматривает возможности сложения взысканий, назначенных за несколько правонарушений.

Взыскание по правилам ст.36 КоАП РСФСР налагается за каждое правонарушение в отдельности, за исключением случаев, когда дела о совершенных правонарушениях рассматриваются одним и тем же органом (должностным лицом).

Лицо считается не подвергавшимся административному взысканию за налоговые административные правонарушения, если в течение года со дня окончания исполнения взыскания оно не совершило нового административного правонарушения.

В соответствии с законом решение о наложении административного взыскания влечет за собой для виновного определенные правовые последствия. Так, повторное в течение года совершение должностным лицом предприятия, учреждения и организации однородного правонарушения, за которое лицо уже подвергалось административному взысканию, признается одним из обстоятельств, отягчающих ответственность за административное правонарушение. В этом случае в соответствии с п. 12 #M12293 8 9000022 1265885411 83 1985646365 49560517 4257889665 463043860 1088328 1839791597ст. 7 Закона РСФСР "О Государственной налоговой службе РСФСР"#S административный штраф налагается в повышенном размере как за повторное правонарушение.

Статья 38 КоАП РСФСР устанавливает, что административное взыскание может быть наложено не позднее двух месяцев со дня совершения правонарушения, а при длящемся правонарушении - двух месяцев со дня его обнаружения.

При проведении документальных либо камеральных проверок предприятий, учреждений и организаций для определения срока наложения административного взыскания за административные правонарушения - нарушения налогового законодательства налоговые органы руководствуются понятием длящегося правонарушения, данным в #M12293 9 9035411 77 1987532601 823133110 3704864250 4 382244387 389628930 1612430248п.1 постановления 23 пленума Верхового суда СССР от 4.03.29 г. "Об условиях применения давности и амнистии к длящимся и продолжаемым преступлениям"#S (в редакции постановления пленума Верховного суда СССР от 14.03.63 г. No 1).

Длящимся административным нарушением налогового законодательства следует считать деяние, совершенное путем действия или бездействия, сопряженное с последующим длительным невыполнением обязанностей, возложенных на виновного законодательством Российской Федерации о налогах под угрозой административного наказания.

Точка отсчета двухмесячного срока для наложения административных взысканий различна для ряда налоговых административных правонарушений. Для некоторых из них срок начинает исчисляться со дня совершения правонарушения. Так, при несвоевременном представлении должностными лицами хозяйствующих субъектов в налоговый орган бухгалтерских отчетов, балансов, расчетов и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, двухмесячный срок для наложения административного взыскания (штрафа) исчисляется с момента фактического представления данных документов. Однако для длящихся административных налоговых правонарушений отсчет двухмесячного срока наложения административного взыскания начинается с момента установления факта нарушения, т.е. его обнаружения полномочным органом (должностным лицом). Это такие налоговые административные правонарушения, как непредставление бухгалтерских отчетов, балансов, расчетов и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов, отсутствие бухгалтерского учета на предприятиях, неисполнение руководителями и другими должностными лицами предприятий, учреждений, организаций требований государственных налоговых инспекций об устранении выявленных в ходе проведенных проверок нарушений налогового законодательства и ряд других нарушений.

Порядок рассмотрения дел об налоговых правонарушениях.

Доказательствами по делу об административном налоговом правонарушении в соответствии со ст. 231 КоАП РСФСР являются любые фактические данные, на основе которых в определенном законом порядке налоговые органы устанавливают наличие или отсутствие административного правонарушения, виновность должностного лица предприятия, учреждения, организации в его совершении и иные обстоятельства, имеющие значение для правильного разрешения дела. Эти данные устанавливаются протоколом об административном правонарушении, объяснением должностного лица, привлекаемого к административной ответственности, показаниями свидетелей, заключениями эксперта, а также иными документами, имеющими значение для правильного разрешения дела.

Протокол.

О факте совершения административного налогового правонарушения составляется протокол уполномоченным на то должностным лицом. В протоколе об административном правонарушении должны указываться: дата и место его составления, должность, фамилия, имя, отчество лица, составившего протокол, сведения о личности нарушителя; место, время совершения и существо административного нарушения; нормативный акт, предусматривающий ответственность за данное правонарушение, фамилия и адреса свидетелей если они имеются; объяснение нарушителя и иные сведения, необходимые для разрешения дела.

Протокол об административном правонарушении (нарушении налогового законодательства) должен подписываться составившим его лицом и лицом, совершившим административное правонарушение.

В случае отказа лица, совершившего правонарушение, от подписания протокола в нем делается запись об этом.

Лицо, совершившее правонарушение, вправе представлять прилагаемые к протоколу объяснения, замечания по содержанию протокола, а также излагать мотивы своего отказа от его подписания.

При составлении протокола нарушителю разъясняются его права и обязанности, предусмотренные ст. 247 КоАП РСФСР, о чем делается отметка в протоколе.

Гарантии защиты лиц, привлекаемых к административной ответственности за налоговые правонарушения.

Лицо, привлекаемое к административной ответственности за нарушение налогового законодательства, вправе знакомиться с материалами дела, давать объяснения, представлять доказательства, заявлять ходатайства; при рассмотрении дела пользоваться юридической помощью адвоката; выступать на родном языке и пользоваться услугами переводчика, если не владеет языком, на котором ведется производство; обжаловать постановление по делу.

Воспользоваться услугами адвоката лицо, привлекаемое к административной ответственности, может сразу (например после составления протокола пойти в юридическую консультацию и посоветоваться с адвокатом, попросить у него помощи в подготовке письменного объяснения или иного документа), но участником процесса адвокат может стать лишь на стадии рассмотрения дела.

Закрепленное ст. 247 КоАП РСФСР право лица, привлекаемого к административной ответственности, обжаловать постановление по делу имеет принципиальный характер как одна из гарантий законности административного юрисдикционного процесса.

Статья 247 ориентирует на рассмотрение дела об административном правонарушении в присутствии лица, привлекаемого к ответственности. Кроме того, допускается и заочное рассмотрение дела, если нарушитель извещен о месте и времени рассмотрения дела, но не явился и не ходатайствовал о его отложении.

При наложении взыскания учитываются характер совершенного правонарушения, личность нарушителя, степень его вины, имущественное положение, обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность. Перечень обстоятельств, смягчающих ответственность дан в ст. 34 КоАП РСФСР. Однако он не является исчерпывающим.

Перечень обстоятельств, отягчающих ответственность, приведен в ст. 35 КоАП РСФСР, который также не является исчерпывающим, в отличие от уголовного законодательства.

Постановление налогового органа по делам об налоговых правонарушениях.

Рассмотрев дело об административном правонарушении, начальник (заместитель начальника налогового органа) выносит постановление по делу. Постановление должно содержать наименование органа (должностного лица), вынесшего постановление, дату рассмотрения дела; сведения о лице, в отношении которого рассматривается дело; изложение обстоятельств, установленных при рассмотрении дела; указание на нормативный акт, предусматривающий ответственность за данное административное правонарушение; принятое по делу решение.

Постановление по делу об административном правонарушении нарушении налогового законодательства должно как по форме, так и по содержанию соответствовать требованиям ст. 261 КоАП РСФСР.

Свое решение по делу должностное лицо формулирует на основе оценки всех обстоятельств дела. В постановлении это решение сводится к наложению административного взыскания или прекращению дела.

Постановление о прекращении дела производством должностное лицо (начальник налогового органа или его заместитель) вправе вынести только в случаях предусмотренных в ст. 262 и 227 КоАП РСФСР. Причем в каждом случае постановление должно содержать мотивировку прекращения дела, а также указание на статью закона, которой руководствовался орган (должностное лицо) при принятии решения о прекращении дела производством.

Постановление по делу об административном правонарушении нарушении налогового законодательства в соответствии со ст. 263 КоАП РСФСР объявляется немедленно по окончании рассмотрения дела. Копия постановления в течение 3 дней вручается или высылается лицу, в отношении которого оно вынесено под расписку. В случае, если копия постановления высылается, об этом делается соответствующая запись в деле.

Объявление вынесенного по делу постановления является важным #G1процессуальным действием, которое влечет за собой определенные правовые последствия. С этого момента начинается исчисление срока, установленного для обжалования постановления по делу об административном правонарушении - нарушении налогового законодательства (ст. 268 КоАП РСФСР).

Порядок обжалования вынесенного постановления.

#G0Согласно ст. 268 КоАП РСФСР жалоба на постановление по делу об административном правонарушении может быть подана в течение десяти дней со дня вынесения постановления. В случае пропуска указанного срока по уважительным причинам этот срок по заявлению лица, в отношении которого вынесено постановление, может быть восстановлен налоговым органом (должностным лицом), правомочным рассматривать жалобу.

Уважительными причинами пропуска срока могут быть признаны например, болезнь, командировка, другие обстоятельства, помешавшие заинтересованному лицу подать жалобу в срок. О восстановлении пропущенного срока и об отказе в восстановлении сообщается лицу подавшему ходатайство.

В соответствии со ст. 267 КоАП РСФСР жалоба на постановление по делу об административном правонарушении - нарушении налогового законодательства направляется в налоговый орган должностному лицу, вынесшему постановление. Поступившая жалоба в течение 3 суток направляется вместе с делом в налоговый орган (должностному лицу), правомочный ее рассматривать. Подача в установленный срок жалобы приостанавливает исполнение постановления о наложении административного взыскания до рассмотрения жалобы.

Налоговый орган (должностное лицо его представляющее) при рассмотрении жалобы или протеста на постановление по делу об административном правонарушении проверяет законность и обоснованность вынесенного постановления. Согласно ст.273 КоАП РСФСР орган (должностное лицо) при рассмотрении жалобы или протеста прокурора на постановление по делу об административном правонарушении принимает одно из следующих решений:

1. Оставляет постановление без изменения, а жалобу или протест без удовлетворения.
2. Отменяет постановление и направляет дело на новое рассмотрение.

3. Отменяет постановление и прекращает дело.

Копия решения по жалобе или протесту на постановление по делу об административном правонарушении в течение 3 дней высылается лицу, в отношении которого оно вынесено. Как правило, основаниями к отмене постановления являются следующие обстоятельства: односторонность или неполнота проведенной проверки по административному делу, несоответствие выводов постановления фактическим обстоятельствам дела, существенное нарушение требований соответствующих статей Кодекса, неправильное применение законодательства об административных правонарушениях.

Решение по жалобе на постановление по делу об административном правонарушении может быть обжаловано прокурором. Протест на решение вносится в вышестоящий орган (должностному лицу) по отношению к органу (должностному лицу), принявшему решение по жалобе.

Возможность принудительного исполнения вынесенного постановления.

Необходимо сказать и о возможности принудительного исполнения постановлений по делам об административных правонарушениях нарушениях налогового законодательства. Согласно ст. 285 КоАП РСФСР штраф должен быть уплачен нарушителем (должностным лицом предприятия, учреждения, организации) не позднее 15 дней со дня вручения ему постановления о наложении штрафа, а в случае обжалования или опротестования такого постановления - не позднее 15 дней со дня уведомления об оставлении жалобы или протеста прокурора без удовлетворения.

В случае неуплаты штрафа нарушителем в срок, установленный ст. 285 КоАП РСФСР, постановление о наложении штрафа направляется для удержания суммы штрафа в принудительном порядке из его заработной платы или иного заработка, пенсии или стипендии в соответствии с правилами, установленными #M12291 9033180ГПК РСФСР#S.

Если лицо, подвергнутое административному штрафу за нарушение налогового законодательства, не работает либо взыскание штрафа из заработной платы или иного заработка, пенсии или стипендии нарушителя невозможно по другим причинам, взыскание штрафа производится на основании постановления налогового органа о наложении штрафа судебным исполнителем путем обращения взыскания на личное имущество нарушителя, а также на его долю в общей собственности.

В ст. 282 КоАП РСФСР содержится норма права, согласно которой не подлежит исполнению постановление о наложении административного штрафа за нарушение налогового законодательства, если оно не было обращено к исполнению (не начато исполнение) в течение 3 месяцев со дня вынесения, за вычетом времени рассмотрения жалобы или протеста.

Заключение.

В заключении всего сказанного можно сделать вывод:

Соблюдение налогового законодательства является обязанностью налогоплательщика. Выполнение обязанностей хозяйствующими субъектами, вытекающих из требований #M12293 0 9003409 1265885411 24255 3446677828 1081763152 77 2135106610 1882494421 848692384ст.11 Закона РФ "Об основах налоговой системы в Российской Федерации"#S, позволит избежать административной ответственности за налоговые правонарушения и соответствующего наказания (штрафа).

Список используемой литературы.

1. Конституция РФ, 1993 г.
2. Кодекс об административных правонарушениях РСФСР.
3. Гражданский Кодекс РФ.
4. Закон РСФСР “О Государственной налоговой службе РСФСР”.
5. Федеральный закон РФ “Об основах налоговой системы в РФ”.
6. Федеральный закон “О бухгалтерском учете” от 21.11.96
7. Об административной ответственности за налоговые нарушения. А.Смирнов. Экономика и жизнь, № 31, 1995 г.
8. Матвеев С.В. Субъекты ответственности за совершение административных правонарушений. Советское государство и право, 1990 г.
9. Бахрах Д.Н., Ренев Э.Н. Производство по делам об административных правонарушениях. М.: Знание, 1989.

Приложение 1

Согласно п. 12 #M12293 0 9000022 1265885411 83 1985646365 49560517 4257889665 463043860 1088328 1839791597ст.7 Закона РСФСР "О Государственной налоговой службе РСФСР"#S, а также иным законодательным и нормативным актам налоговые органы налагают административные штрафы на должностных лиц предприятий, учреждений, организаций также за следующие составы административных правонарушений (см. табл.).

Составы налоговых правонарушений, за которые к

должностным лицам организаций применяются меры

административной ответственности

+-----------------------------------------------------------------+

#G1¦ N ¦ Ñîñòàâ ¦ Ðàçìåð ¦ Ðàçìåð ¦ Íîðìàòèâíûé àêò ¦

¦ ï/ï¦ àäìèíèñòðàòèâíîãî ¦ øòðàôà ¦ øòðàôà ¦ ¦

¦ ¦ ïðàâîíàðóøåíèÿ ¦ çà ¦ çà ¦ ¦

¦ ¦ ¦ íàðóøå-¦ ïîâòîðíîå ¦ ¦

¦ ¦ ¦ íèå ¦ ïðàâîíàðó- ¦ ¦

¦ ¦ ¦ (â ¦ øåíèå ¦ ¦

¦ ¦ ¦ ÌÐÎÒ) ¦ (â ÌÐÎÒ) ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 1 ¦ Ñîêðûòèå ¦ îò 2 ¦ îò 5 äî 10 ¦ ï. 12 ñò. 7 ¦

¦ ¦ (çàíèæåíèå) ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ ïðèáûëè (äîõîäà) ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 2 ¦ Ñîêðûòèå ¦ îò 2 ¦ îò 5 äî 10 ¦ ï. 12 ñò. 7 ¦

¦ ¦ (íåó÷òåííûõ) èíûõ ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ îáúåêòîâ ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ íàëîãîîáëîæåíèÿ ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 3 ¦ Îòñóòñòâèå ¦ îò 2 ¦ îò 5 äî 10 ¦ ï. 12 ñò. 7 ¦

¦ ¦ áóõãàëòåðñêîãî ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ ó÷åòà ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 4 ¦ Âåäåíèå ¦ îò 2 ¦ îò 5 äî 10 ¦ ï. 12 ñò. 7 ¦

¦ ¦ áóõãàëòåðñêîãî ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ ó÷åòà ñ íàðóøåíèåì ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ óñòàíîâëåííîãî ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ïîðÿäêà ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 5 ¦ Èñêàæåíèå ¦ îò 2 ¦ îò 5 äî 10 ¦ ï. 12 ñò. 7 ¦

¦ ¦ áóõãàëòåðñêèõ ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ îò÷åòîâ ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 6 ¦ Íåïðåäñòàâëåíèå ¦ îò 2 ¦ îò 5 äî 10 ¦ ï. 12 ñò. 7 ¦

¦ ¦ áóõãàëòåðñêèõ ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ îò÷åòîâ, áàëàíñîâ, ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ ðàñ÷åòîâ, ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ äåêëàðàöèé è ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦ ¦ äðóãèõ äîêóìåíòîâ, ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñâÿçàííûõ ñ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ èñ÷èñëåíèåì è ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ óïëàòîé íàëîãîâ è ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äðóãèõ ïëàòåæåé â ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ áþäæåò ¦ ¦ ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 7 ¦ Íåñâîåâðåìåííîå ¦ îò 2 ¦ îò 5 äî 10 ¦ ï. 12 ñò. 7 ¦

¦ ¦ ïðåäñòàâëåíèå ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ áóõãàëòåðñêèõ ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ îò÷åòîâ, áàëàíñîâ, ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ðàñ÷åòîâ, ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦ ¦ äåêëàðàöèé è ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äðóãèõ äîêóìåíòîâ, ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñâÿçàííûõ ñ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ èñ÷èñëåíèåì è ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ óïëàòîé íàëîãîâ è ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äðóãèõ ïëàòåæåé â ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ áþäæåò ¦ ¦ ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 8 ¦ Ïðåäñòàâëåíèå ¦ îò 2 ¦ îò 5 äî 10 ¦ ï. 12 ñò. 7 ¦

¦ ¦ áóõãàëòåðñêèõ ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ îò÷åòîâ, áàëàíñîâ, ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ ðàñ÷åòîâ, ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ äåêëàðàöèé ïî ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦ ¦ íåóñòàíîâëåííîé ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ôîðìå ¦ ¦ ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 9 ¦ Ïðåäñòàâëåíèå ïî ¦ îò 2 ¦ îò 5 äî 10 ¦ ï. 12 ñò. 7 ¦

¦ ¦ íåóñòàíîâëåííîé ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ ôîðìå äðóãèõ ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ äîêóìåíòîâ, ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ñâÿçàííûõ ñ ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦ ¦ èñ÷èñëåíèåì è ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ óïëàòîé íàëîãîâ ¦ ¦ ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 10 ¦ Îòêàç îò ¦ îò 2 ¦ îòñóòñòâóåò¦ ï. 3 ñò. 7 ¦

¦ ¦ ïðåäîñòàâëåíèÿ ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ ïðåäïðèÿòèÿìè, ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ ó÷ðåæäåíèÿìè, ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ îðãàíèçàöèÿìè ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦ ¦ (âêëþ÷àÿ áàíêè è ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ èíûå ôèíàíñîâî- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ êðåäèòíûå ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ó÷ðåæäåíèÿ) ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñïðàâîê, ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äîêóìåíòîâ, êîïèé ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñ íèõ, êàñàþùèõñÿ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ õîçÿéñòâåííîé ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äåÿòåëüíîñòè ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ íàëîãîïëàòåëüùèêà ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ è íåîáõîäèìûõ äëÿ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ïðàâèëüíîãî ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ íàëîãîîáëîæåíèÿ ¦ ¦ ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 11 ¦ Íåâûïîëíåíèå ¦ îò 2 ¦ îòñóòñòâóåò¦ ï. 4 ñò. 7 ¦

¦ ¦ òðåáîâàíèé ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ íàëîãîâîãî îðãàíà ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ î äîïóñêå ê ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ îáñëåäîâàíèþ ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦ ¦ ïîìåùåíèé, ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ èñïîëüçóåìûõ äëÿ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ èçâëå÷åíèÿ äîõîäà ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ëèáî ñâÿçàííûõ ñ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñîäåðæàíèåì ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ îáúåêòîâ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ íàëîãîîáëîæåíèÿ ¦ ¦ ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 12 ¦ Íåâûïîëíåíèå ¦ îò 2 ¦ îòñóòñòâóåò¦ ï. 5 ñò. 7 ¦

¦ ¦ òðåáîâàíèé îá ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ óñòðàíåíèè ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ âûÿâëåííûõ ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ íàðóøåíèé ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦ ¦ çàêîíîäàòåëüñòâà î ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ íàëîãàõ è äðóãèõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ îáÿçàòåëüíûõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ïëàòåæåé â áþäæåò ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ è çàêîíîäàòåëüñòâà ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ î ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ïðåäïðèíèìàòåëüñêîé¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äåÿòåëüíîñòè ¦ ¦ ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 13 ¦ Íåâûïîëíåíèå ¦ îò 2 ¦ îòñóòñòâóåò ¦ ï. 6 ñò. 7 ¦

¦ ¦ òðåáîâàíèé î ¦ äî 5 ¦ ¦ Çàêîíà ÐÑÔÑÐ "Î ¦

¦ ¦ ïðèîñòàíîâëåíèè ¦ ¦ ¦ Ãîñóäàðñòâåííîé ¦

¦ ¦ îïåðàöèé ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ïðåäïðèÿòèé, ¦ ¦ ¦ ñëóæáå ÐÑÔÑÐ" ¦

¦ ¦ ó÷ðåæäåíèé è ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ îðãàíèçàöèé ïî ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ðàñ÷åòíûì è äðóãèì ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñ÷åòàì â áàíêàõ è ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ èíûõ ôèíàíñîâî- ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ êðåäèòíûõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ó÷ðåæäåíèÿõ â ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñëó÷àÿõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ íåïðåäñòàâëåíèÿ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ (èëè îòêàçà ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ïðåäñòàâèòü) ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ãîñóäàðñòâåííûì ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ íàëîãîâûì ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ èíñïåêöèÿì è èõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äîëæíîñòíûì ëèöàì ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ áóõãàëòåðñêèõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ îò÷åòîâ, áàëàíñîâ, ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ðàñ÷åòîâ, ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äåêëàðàöèé è ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äðóãèõ äîêóìåíòîâ, ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñâÿçàííûõ ñ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ èñ÷èñëåíèåì è ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ óïëàòîé íàëîãîâ è ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ èíûõ îáÿçàòåëüíûõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ïëàòåæåé â áþäæåò ¦ ¦ ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 14 ¦ Âûÿâëåíèå ôàêòîâ ¦ 100 ¦ ïðè ¦ ï. 1 Óêàçà ¦

¦ ¦ îòêðûòèÿ áàíêàìè è ¦ ¦ ïîâòîðíîì ¦ Ïðåçèäåíòà ÐÔ ¦

¦ ¦ èíûìè êðåäèòíûìè ¦ ¦ íàðóøåíèè ¦ îò 23.05.94 ã. ¦

¦ ¦ ó÷ðåæäåíèÿìè ¦ ¦ âîçíèêàþò ¦ No 1006 "Îá ¦

¦ ¦ ðàñ÷åòíûõ ¦ ¦ îñíîâàíèÿ ¦ îñóùåñòâëåíèè ¦

¦ ¦ (òåêóùèõ, ¦ ¦ äëÿ ¦ êîìïëåêñíûõ ìåð ¦

¦ ¦ âàëþòíûõ, ññóäíûõ, ¦ ¦ ëèêâèäàöèè ¦ ïî ¦

¦ ¦ äåïîçèòíûõ è äð.) ¦ ¦ îðãàíèçàöèè¦ ñâîåâðåìåííîìó ¦

¦ ¦ ñ÷åòîâ áåç ¦ ¦ ¦ è ïîëíîìó ¦

¦ ¦ óâåäîìëåíèÿ ¦ ¦ ¦ âíåñåíèþ â ¦

¦ ¦ íàëîãîâîãî îðãàíà ¦ ¦ ¦ áþäæåò íàëîãîâ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ è èíûõ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ îáÿçàòåëüíûõ ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ ïëàòåæåé" ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 15 ¦ Íåñîîáùåíèå ¦ 5 ¦ îòñóòñòâóåò¦ ñò. 4 Çàêîíà ÐÔ ¦

¦ ¦ áàíêàìè è èíûìè ¦ ¦ ¦ "Îá îñíîâàõ ¦

¦ ¦ êðåäèòíûìè ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ó÷ðåæäåíèÿìè â 5- ¦ ¦ ¦ ñèñòåìû â ¦

¦ ¦ äíåâíûé ñðîê ¦ ¦ ¦ Ðîññèéñêîé ¦

¦ ¦ íàëîãîâûì îðãàíàì ¦ ¦ ¦ Ôåäåðàöèè" ¦

¦ ¦ îá îòêðûòèè ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ðàñ÷åòíûõ è èíûõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñ÷åòîâ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ íàëîãîïëàòåëüùèêàì ¦ ¦ ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 16 ¦ Íåñîáëþäåíèå ¦ 50 ¦ íå ¦ ï. 9 Óêàçà ¦

¦ ¦ óñëîâèé ðàáîòû ñ ¦ ¦ óñòàíîâëåí ¦ Ïðåçèäåíòà ÐÔ ¦

¦ ¦ äåíåæíîé ¦ ¦ ¦ îò 23.05.94 ã. ¦

¦ ¦ íàëè÷íîñòüþ, à ¦ ¦ ¦ No 1006 "Îá ¦

¦ ¦ òàêæå íåñîáëþäåíèå ¦ ¦ ¦ îñóùåñòâëåíèè ¦

¦ ¦ ïîðÿäêà âåäåíèÿ ¦ ¦ ¦ êîìïëåêñíûõ ìåð ¦

¦ ¦ êàññîâûõ îïåðàöèé ¦ ¦ ¦ ïî ¦

¦ ¦ â ÐÔ îðãàíèçàöèÿìè ¦ ¦ ¦ ñâîåâðåìåííîìó ¦

¦ ¦ è ôèçè÷åñêèìè ¦ ¦ ¦ è ïîëíîìó ¦

¦ ¦ ëèöàìè, ¦ ¦ ¦ âíåñåíèþ â ¦

¦ ¦ îñóùåñòâëÿþùèìè ¦ ¦ ¦ áþäæåò íàëîãîâ ¦

¦ ¦ ïðåäïðèíèìàòåëüñêóþ¦ ¦ ¦ è èíûõ ¦

¦ ¦ äåÿòåëüíîñòü áåç ¦ ¦ ¦ îáÿçàòåëüíûõ ¦

¦ ¦ îáðàçîâàíèÿ ¦ ¦ ¦ ïëàòåæåé" ¦

¦ ¦ þðèäè÷åñêîãî ëèöà: ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ à) îñóùåñòâëåíèå ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ðàñ÷åòîâ íàëè÷íûìè ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äåíåæíûìè ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñðåäñòâàìè ñ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äðóãèìè ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ îðãàíèçàöèÿìè ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñâåðõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ óñòàíîâëåííûõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ëèìèòîâ; ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ á) íåîïðèõîäîâàíèå ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ (íåïîëíîå ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ îïðèõîäîâàíèå) - ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ â êàññó äåíåæíîé ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ íàëè÷íîñòè; ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ â) íåñîáëþäåíèå ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äåéñòâóþùåãî ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ïîðÿäêà õðàíåíèÿ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñâîáîäíûõ äåíåæíûõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ñðåäñòâ, à òàêæå ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ íàêîïëåíèÿ â ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ êàññàõ íàëè÷íûõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äåíåã ñâåðõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ óñòàíîâëåííûõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ëèìèòîâ ¦ ¦ ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 17 ¦ Íåïðàâèëüíîå ¦ 5 ¦ íå ¦ ñò. 15 Çàêîíà ¦

¦ ¦ óäåðæàíèå ¦ ¦ óñòàíîâëåí ¦ ÐÔ "Îá îñíîâàõ ¦

¦ ¦ ïîäîõîäíîãî íàëîãà ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ñ äîõîäîâ, ¦ ¦ ¦ ñèñòåìû â ¦

¦ ¦ âûïëà÷èâàåìûõ ¦ ¦ ¦ Ðîññèéñêîé ¦

¦ ¦ ôèçè÷åñêèì ëèöàì ¦ ¦ ¦ Ôåäåðàöèè" ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 18 ¦ Íåñâîåâðåìåííîå ¦ 5 ¦ íå ¦ ñò. 15 Çàêîíà ¦

¦ ¦ ïåðå÷èñëåíèå ¦ ¦ óñòàíîâëåí ¦ ÐÔ "Îá îñíîâàõ ¦

¦ ¦ ïîäîõîäíîãî íàëîãà ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ñ äîõîäîâ, ¦ ¦ ¦ ñèñòåìû â ¦

¦ ¦ âûïëà÷èâàåìûõ ¦ ¦ ¦ Ðîññèéñêîé ¦

¦ ¦ þðèäè÷åñêèì ëèöàì ¦ ¦ ¦ Ôåäåðàöèè" ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 19 ¦ Çàäåðæêà êðåäèòíûì ¦ 5 ¦ íå ¦ ñò. 15 Çàêîíà ¦

¦ ¦ ó÷ðåæäåíèåì ¦ ¦ óñòàíîâëåí ¦ ÐÔ "Îá îñíîâàõ ¦

¦ ¦ èñïîëíåíèÿ ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ïîðó÷åíèÿ ¦ ¦ ¦ ñèñòåìû â ¦

¦ ¦ íàëîãîïëàòåëüùèêà ¦ ¦ ¦ Ðîññèéñêîé ¦

¦ ¦ íà ïåðå÷èñëåíèå ¦ ¦ ¦ Ôåäåðàöèè" ¦

¦ ¦ íàëîãîâ â áþäæåò ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ èëè âî ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ âíåáþäæåòíûé ôîíä ¦ ¦ ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 20 ¦ Çà èñïîëüçîâàíèå ¦ 5 ¦ íå ¦ ñò. 15 Çàêîíà ¦

¦ ¦ íåïåðå÷èñëåííûõ ¦ ¦ óñòàíîâëåí ¦ ÐÔ "Îá îñíîâàõ ¦

¦ ¦ ñóìì íàëîãîâ â ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ êà÷åñòâå êðåäèòíûõ ¦ ¦ ¦ ñèñòåìû â ¦

¦ ¦ ðåñóðñîâ\* ¦ ¦ ¦ Ðîññèéñêîé ¦

¦ ¦ ¦ ¦ ¦ Ôåäåðàöèè" ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 21 ¦ Íåîáåñïå÷åíèå ¦ 100 ¦ íå ¦ ñò. 1562 ¦

¦ ¦ ìàðêèðîâêè ìàðêàìè ¦ ¦ óñòàíîâëåí ¦ Êîäåêñà ÐÑÔÑÐ ¦

¦ ¦ óñòàíîâëåííûõ ¦ ¦ ¦ îá ¦

¦ ¦ îáðàçöîâ ïðè ¦ ¦ ¦ àäìèíèñòðàòèâíûõ ¦

¦ ¦ ïðîèçâîäñòâå ¦ ¦ ¦ íàðóøåíèÿõ ¦

¦ ¦ ïîäàêöèçíûõ òîâàðîâ¦ ¦ ¦ ¦

¦----¦--------------------¦--------¦------------¦-----------------¦

¦ 22 ¦ Íåïðåäñòàâëåíèå ¦ 5 ¦ íå ¦ ñò. 15 Çàêîíà ¦

¦ ¦ áàíêàìè, ¦ ¦ óñòàíîâëåí ¦ ÐÔ "Îá îñíîâàõ ¦

¦ ¦ êðåäèòíûìè ¦ ¦ ¦ íàëîãîâîé ¦

¦ ¦ ó÷ðåæäåíèÿìè, ¦ ¦ ¦ ñèñòåìû â ¦

¦ ¦ áèðæàìè è èíûìè ¦ ¦ ¦ Ðîññèéñêîé ¦

¦ ¦ ïðåäïðèÿòèÿìè ¦ ¦ ¦ Ôåäåðàöèè" ¦

¦ ¦ íàëîãîâûì îðãàíàì ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ äàííûõ î ôèíàíñîâî-¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ õîçÿéñòâåííûõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ îïåðàöèÿõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ íàëîãîïëàòåëüùèêîâ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ êëèåíòîâ òàêèõ ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ó÷ðåæäåíèé çà ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ èñòåêøèé ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ôèíàíñîâûé ãîä â ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ ïîðÿäêå, ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ óñòàíîâëåííîì ¦ ¦ ¦ ¦

¦ ¦ Ìèíôèíîì Ðîññèè ¦ ¦ ¦ ¦

+-----------------------------------------------------------------+

#G0