

ИНВЕСТИЦИОННОЕ ПРАВО

ИНВЕСТИЦИИ

- ◎ как экономическая категория, это система экономических отношений, связанных с движением стоимости, авансированной в основные фонды от момента мобилизации денежных средств до момента их возмещения

ИНВЕСТИЦИИ (СТ.1 ФЗ)

- ◎ **Федеральный закон "Об инвестиционной деятельности в Российской Федерации, осуществляемой в форме капитальных вложений" от 25.02.1999 N 39-ФЗ (ред. от 26.07.2017)**
- ◎ **ИНВЕСТИЦИИ** - денежные средства, ценные бумаги, иное имущество, в том числе имущественные права, иные права, имеющие денежную оценку, вкладываемые в объекты предпринимательской и (или) иной деятельности в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта;

СТ. 1 ФЗ

- ◎ **инвестиционная деятельность** - вложение инвестиций и осуществление практических действий в целях получения прибыли и (или) достижения иного полезного эффекта;
- ◎ **капитальные вложения** - инвестиции в основной капитал (основные средства), в том числе затраты на новое строительство, реконструкцию и техническое перевооружение действующих предприятий, приобретение машин, оборудования, инструмента, инвентаря, проектно-изыскательские работы и другие затраты;

ВИДЫ ИНВЕСТИЦИЙ

- ◎ Прямые и портфельные

- ⦿ **Федеральный закон "Об иностранных инвестициях в Российской Федерации" от 09.07.1999 N 160-ФЗ (ред. 31.05.2018)**
- ⦿ **прямая иностранная инвестиция** - приобретение иностранным инвестором не менее 10 процентов доли, долей (вклада) в уставном (складочном) капитале коммерческой организации, созданной или вновь создаваемой на территории Российской Федерации в форме хозяйственного товарищества или общества в соответствии с гражданским **законодательством** Российской Федерации; вложение капитала в основные фонды филиала иностранного юридического лица, создаваемого на территории Российской Федерации; осуществление на территории Российской Федерации иностранным инвестором как арендодателем финансовой аренды (лизинга) оборудования, указанного в **разделах XVI и XVII** единой Товарной номенклатуры внешнеэкономической деятельности Таможенного союза в рамках ЕврАзЭС (далее - Таможенный союз), таможенной стоимостью не менее 1 млн. рублей;

ГОСУДАРСТВЕННЫЕ И ЧАСТНЫЕ

- ◎ бюджетные инвестиции - бюджетные средства, направляемые на создание или увеличение за счет средств бюджета стоимости государственного (муниципального) имущества (ст.6 БК РФ);

ПОРТФЕЛЬНЫЕ

- К портфельным относятся те инвестиции, которые не являются прямыми.
- Как правило, к числу портфельных инвестиций относят операции, совершаемые на рынке ценных бумаг: покупка акций, векселей и других долговых ценных бумаг
- Их доля в акционерном капитале менее 10%
- Цель портфельного инвестора - получение дохода, не связанного с управлением

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

- Защита интересов портфельных инвесторов осуществляется:
- главным образом в рамках Федерального закона "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 N 39-ФЗ (ред. 28.11.2018)
- также Федеральным законом "О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг" от 05.03.1999 N 46-ФЗ (ред. 3.07.2016)
- В части, касающейся регулирования портфельных инвестиций, нормы указанных Законов направлены на то, чтобы определить общие принципы организации рынка ценных бумаг, а также на обеспечение выполнения эмитентами и профессиональными участниками рынка ценных бумаг принципа раскрытия информации о ценных бумагах, обращающихся на рынке.

ИНВЕСТИЦИОННОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО

- Общие правовые основы регулирования инвестиционной деятельности отражены в ГК РФ, БК РФ, НК РФ, Земельном кодексе, Градостроительном кодексе
- ФЗ «Об акционерных обществах», ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» и др.
- ФЗ «Об инвестиционной деятельности», ФЗ «Об иностранных инвестициях в РФ», Федеральный закон "О порядке осуществления иностранных инвестиций в хозяйственные общества, имеющие стратегическое значение для обеспечения обороны страны и безопасности государства" от 29.04.2008 N 57-ФЗ

ЗАКОНОДАТЕЛЬНЫЕ АКТЫ, РЕГУЛИРУЮЩИЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНВЕСТИЦИИ, ФИНАНСОВЫЕ РЫНКИ, ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ ИНСТИТУЦИОНАЛЬНЫХ ИНВЕСТОРОВ, А ТАКЖЕ НОВЫЕ ФОРМЫ ИНВЕСТИРОВАНИЯ В ОСНОВНОЙ КАПИТАЛ

- ФЗ «О рынке ценных бумаг»
- ФЗ «О защите прав и законных интересов инвесторов на рынке ценных бумаг»
- ФЗ «О негосударственных пенсионных фондах»
- ФЗ «Об ипотеке»
- ФЗ О ЦБ РФ»
- ФЗ «О банках и банковской деятельности»
- ФЗ О страховании вкладов физических лиц в банках РФ»
- ФЗ « О кредитных историях»
- ФЗ « О валютном регулировании и валютном контроле»
- ФЗ «О финансовой аренде (лизинге)»
- ФЗ «О соглашениях о разделе продукции»
- ФЗ «Об особых экономических зонах в РФ»
- ФЗ «О концессионных соглашениях»
- И др.

БК РФ СТАТЬЯ 179.2.

ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ФОНДЫ

- 1. Инвестиционный фонд - часть средств бюджета, подлежащая использованию в целях реализации инвестиционных проектов, осуществляемых на принципах государственно-частного партнерства.
- К инвестиционным фондам относятся инвестиционные фонды субъектов Российской Федерации (региональные инвестиционные фонды).
- Инвестиционные фонды субъектов Российской Федерации могут быть созданы в соответствии с законами субъектов Российской Федерации (за исключением законов субъектов Российской Федерации о бюджетах субъектов Российской Федерации).
- 3. Порядок формирования и использования бюджетных ассигнований инвестиционного фонда субъекта Российской Федерации устанавливается высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации.

РЕГИОНАЛЬНЫЕ ИНВЕСТИЦИОННЫЕ ФОНДЫ

- ⦿ России законодательно существуют только региональные инвестиционные фонды.
- ⦿ «При этом в Бюджетном кодексе сохраняются положения о возможности функционирования инвестиционных фондов в субъектах РФ, поэтому решать вопрос субъекты РФ должны самостоятельно»

РОССИЙСКИЙ ФОНД ПРЯМЫХ ИНВЕСТИЦИЙ

- РФПИ - суверенный инвестиционный фонд Российской Федерации с зарезервированным капиталом \$10 млрд. под управлением. РФПИ осуществляет прямые инвестиции в лидирующие и перспективные российские компании совместно с ведущими инвесторами мира.
- Фонд создан в 2011 году по инициативе Президента и Председателя Правительства Российской Федерации. Во всех сделках РФПИ выступает соинвестором вместе с крупнейшими международными инвесторами, играя роль катализатора в привлечении прямых инвестиций в Россию.
- Российский фонд прямых инвестиций инвестировал более 1,4 трлн. рублей, из них более 100 млрд. рублей - средства РФПИ и более 1,3 трлн. рублей - средства партнеров.
- РФПИ также привлек более \$40 млрд. иностранного капитала в российскую экономику, выстроив ряд долгосрочных стратегических партнерств.

ЗА 6 ЛЕТ ИНВЕСТИЦИЙ В РОССИЮ

1,4 ТРЛН РУБ.

ИНВЕСТИЦИЙ
В ЭКОНОМИКУ РОССИИ

>60 ПРОЕКТОВ

В **95%** РЕГИОНОВ РОССИИ

>700 ТЫС.

СОТРУДНИКОВ В ПОРТФЕЛЬНЫХ
КОМПАНИЯХ РФПИ

5% ВВП

ВЫРУЧКА ПОРТФЕЛЬНЫХ
КОМПАНИЙ РФПИ

9:1

НА КАЖДЫЙ СОБСТВЕННЫЙ РУБЛЬ
РФПИ ПРИВЛЕК 9 РУБЛЕЙ
СРЕДСТВ ПАРТНЕРОВ

\$40 МЛРД

ПРИВЛЕЧЕНО
В СОВМЕСТНЫЕ ФОНДЫ

РФПИ И ПАРТНЕРЫ В РОССИИ:

92%

ПРЯМЫХ
ИНВЕСТИЦИЙ

58%

ИНВЕСТИЦИЙ
В ТЕХНОЛОГИИ



ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЕ ПРАВО

ЭКОНОМИЧЕСКИЕ ПРАВА ЧЕЛОВЕКА

1. право выбирать род деятельности или профессию — свобода быть либо работодателем-предпринимателем, либо наемным работником (ст. 37 Конституции РФ);
2. право свободно передвигаться, выбирать место жительства — свобода рынка труда (ст. 27);
3. право на объединение для совместной экономической деятельности — свобода выбора организационно-правовых форм предпринимательской деятельности и образования в уведомительном порядке различных предпринимательских структур (ч. 1 ст. 34);
4. право иметь имущество в собственности, владеть, пользоваться и распоряжаться им как единолично, так и совместно с другими лицами, свобода владеть, пользоваться и распоряжаться землей и другими природными ресурсами — свобода обладания недвижимостью (ст. 34 и 35) и свобода рынка земли (ч. 2 ст. 36);
5. право на свободу договора — свобода заключать гражданско-правовые и иные сделки (ч. 2 ст. 35);
6. право на защиту от недобросовестной конкуренции (ч. 2 ст. 34);
7. свобода заниматься любой предпринимательской и иной не запрещенной законом экономической деятельностью в соответствии с принципом «разрешено все, что не запрещено законом» (ч. 1 ст. 34).

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

- ◎ - инициативная и самостоятельная деятельность граждан, осуществляемая от их имени или от имени юридического лица, направленная на извлечение прибыли от реализации товаров или услуг

ХАРАКТЕРИСТИКА

- ⦿ самостоятельная деятельность дееспособных граждан;
- ⦿ инициативная деятельность, направленная на реализацию своих способностей;
- ⦿ рискованной характер предпринимательства;
- ⦿ продолжительный процесс, направленный на систематическое извлечение прибыли;
- ⦿ законная деятельность, осуществляемая как физическими, так и юридическими лицами, с целью производства товаров, их реализацией другим субъектам рынка, выполнения работ и оказания услуг.

ПРИЗНАКИ

- Наличие специального субъекта (предпринимателя), т.е. лица, зарегистрированного в этом качестве в установленном законом порядке;
- Извлечение дохода от определенной деятельности: продажа товаров, выполнение работ, оказание услуг, а также извлечение дохода от использования имущества (например, сдача помещения в аренду) и объектов интеллектуальной собственности предпринимателя;
- Систематичность деятельности (например, систематичность в извлечении прибыли);
- Имущественная (например, обособленное собственное имущество) и организационная (например, организационно-правовая форма) самостоятельность;
- Предприниматель осуществляет деятельность на свой риск и несет ответственность всем своим имуществом

СУБЪЕКТЫ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ:

- граждане РФ;
- граждане иностранных государств;
- объединение граждан (коллективные предприниматели). Статус предпринимателя приобретается после государственной регистрации юридического или физического лица. Без регистрации предпринимательская деятельность осуществляться не может.
- Предпринимательская деятельность может осуществляться с образованием или без образования юридического лица.
- Предпринимательская деятельность без образования юридического лица осуществляется гражданином — индивидуальным предпринимателем, прошедшим государственную регистрацию.

ПРАВОВОЕ РЕГУЛИРОВАНИЕ

1. Конституция РФ
2. Гражданский кодекс РФ
3. Законы, устанавливающие государственные требования к предпринимательской деятельности (например, Федеральный закон "О государственной регистрации юридических лиц и индивидуальных предпринимателей" от 08.08.2001 N 129-ФЗ)
4. законы, формирующие основные правила функционирования рынка (например, Федеральный закон "О защите конкуренции" от 26.07.2006 N 135-ФЗ, Федеральный закон "О рынке ценных бумаг" от 22.04.1996 N 39-ФЗ)
5. положение хозяйствующих субъектов (например, Федеральный закон "Об акционерных обществах" от 26.12.1995 N 208-ФЗ)
6. законы, регулирующие отдельные виды предпринимательской деятельности (например, Федеральный закон РФ от 8 августа 2001 г. «Об аудиторской деятельности» и др.)
7. Федеральный закон от 24.07.2007 N 209-ФЗ (ред. от 28.11.2018) "О развитии малого и среднего предпринимательства в Российской Федерации»

НАЛОГОВОЕ ПРАВО

- Значит, вы утверждаете,
Колобок, что все налоги
вами уже уплачены?

CARICATURA.RU



- **Налоговый кодекс Российской Федерации часть 1. ОТ 31 июля 1998 года N 146-ФЗ**
- **Налоговый кодекс Российской Федерации часть 2 от 5 августа 2000 года N 117-ФЗ**

- С точки зрения экономики налоги рассматриваются как составная часть производственных отношений (через финансовые отношения) и относятся к экономическому базису.
- Налоги создают экономическую основу деятельности государства. С помощью налогов государство может стимулировать те или иные отрасли экономики, поощряя одни виды деятельности и дестимулируя другие.

ОСНОВНЫЕ ХАРАКТЕРИСТИКИ ФЕДЕРАЛЬНОГО БЮДЖЕТА НА 2019 ГОД

- определены исходя из прогнозируемого объема валового внутреннего продукта в размере 105 820,0 млрд. рублей и уровня инфляции, не превышающего 4,3 процента (декабрь 2019 года к декабрю 2018 года)
- На 2019 год прогнозируется общий объем доходов федерального бюджета в сумме 19 969 336 961,2 тыс. рублей, общий объем расходов - в сумме 18 037 246 116,4 тыс. рублей.
- Основные характеристики федерального бюджета на 2020 год и на 2021 год определены исходя из прогнозируемого объема валового внутреннего продукта в размере соответственно 110 732,0 млрд. рублей и 118 409,0 млрд. рублей и уровня инфляции, не превышающего соответственно 3,8 процента (декабрь 2020 года к декабрю 2019 года) и 4,0 процента (декабрь 2021 года к декабрю 2020 года).
- Прогнозируется общий объем доходов федерального бюджета на 2020 год в сумме 20 218 609 435,5 тыс. рублей и на 2021 год в сумме 20 978 007 777,8 тыс. рублей, расходов на 2020 год - в сумме 18 994 250 253,6 тыс. рублей и на 2021 год - в сумме 20 026 029 899,3 тыс. рублей.
- Законопроектом, в числе прочего, предусматривается, что в 2019 году размер материнского (семейного) капитала, установленного Федеральным законом от 29 декабря 2006 года N 256-ФЗ "О дополнительных мерах государственной поддержки семей, имеющих детей", останется на прежнем уровне и составит 453 026,0 рубля.
- В 2019 году предлагается установить размер накопительного взноса на одного участника накопительно-ипотечной системы жилищного обеспечения военнослужащих, включенного в реестр участников в сумме 280 009,7 рубля.
- С 1 января 2019 года предполагается установить размер индексации сумм, выплачиваемых по денежному обязательству непосредственно на содержание гражданина в возмещение вреда, причиненного жизни или здоровью, на основании судебного акта, предусматривающего взыскание за счет средств федерального бюджета, 1,043.
- На 2019 год планируется установить величину прожиточного минимума пенсионера в целом по Российской Федерации для определения размера федеральной социальной доплаты к пенсии в размере 8 846,0 рубля.
- Коэффициент индексации компенсации и ежемесячного пособия детям, предусмотренных подпунктами "б" и "в" пункта 6 Указа Президента РФ от 26 января 2012 года N 110 "О дополнительных гарантиях и компенсациях сотрудникам, федеральным государственным гражданским служащим и работникам следственных органов Следственного комитета Российской Федерации, осуществляющим служебную деятельность на территории Северо-Кавказского региона Российской Федерации, и членам их семей" на 2019 год установлен в размере 1,043.

- появление 12 национальных проектов и комплексного плана модернизации и расширения магистральной инфраструктуры как инструментов для достижения стратегических целей развития, обозначенных в Указе Президента РФ № 204 от 7 мая 2018 года.

НАЦИОНАЛЬНЫЕ ПРОЕКТЫ 2018 (ДО 2024 Г)

- демография;
- здравоохранение;
- образование;
- жильё и городская среда;
- экология;
- безопасные и качественные автомобильные дороги;
- производительность труда и поддержка занятости;
- наука;
- цифровая экономика;
- культура;
- малое и среднее предпринимательство и поддержка индивидуальной предпринимательской инициативы;
- международная кооперация и экспорт

НАЛОГ (СТ.8 НКРФ)

- - это обязательный, индивидуально безвозмездный платеж, взимаемый с организаций и физических лиц в форме отчуждения принадлежащих им на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления денежных средств в целях финансового обеспечения деятельности государства и муниципальных образований.

В СООТВЕТСТВИИ СО СТ. 57 КОНСТИТУЦИИ РФ

- каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы.
- Налог является единственно законной формой отчуждения собственности физических и юридических лиц, не требующей решения суда.
- Так, Конституционный Суд РФ в Постановлении от 17 декабря 1996 г. № 20-11 постановил, что взыскание налога представляет собой законное изъятие части имущества, вытекающее из конституционной публично-правовой обязанности. Таким образом, обязанность по уплате налога является безусловным требованием государства и распространяется на всех налогоплательщиков.

СУЩЕСТВЕННЫЕ ПРИЗНАКИ НАЛОГА

- ⊙ 1. законность установления;
- ⊙ 2. общеобязательность;
- ⊙ 3. индивидуальная безвозмездность;
- ⊙ 4. безвозвратность;
- ⊙ 5. социальная обусловленность;
- ⊙ 6. принудительность изъятия путем отчуждения части материальных благ в пользу публичных образований;
- ⊙ 7. денежный характер.

СТАТЬЯ 17 НК РФ

- ⦿ 1. Налог считается установленным лишь в том случае, когда определены налогоплательщики и элементы налогообложения, а именно:
 - ⦿ объект налогообложения;
 - ⦿ налоговая база;
 - ⦿ налоговый период;
 - ⦿ налоговая ставка;
 - ⦿ порядок исчисления налога;
 - ⦿ порядок и сроки уплаты налога.

В СИСТЕМУ НАЛОГОВ И СБОРОВ СОГЛАСНО СТ.12 НК РФ ВКЛЮЧАЮТСЯ:

- федеральные, региональные и местные
- **Федеральными** налогами и сборами признаются налоги и сборы, которые установлены НК РФ и обязательны к уплате на всей территории Российской Федерации
- **Региональными** налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и законами субъектов Российской Федерации о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих субъектов Российской Федерации
- **Местными** налогами признаются налоги, которые установлены НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований о налогах и обязательны к уплате на территориях соответствующих муниципальных образований

СТАТЬЯ 13. ФЕДЕРАЛЬНЫЕ НАЛОГИ И СБОРЫ

- 1) налог на добавленную стоимость;
- 2) акцизы;
- 3) налог на доходы физических лиц;
- 4) налог на прибыль организаций;
- 5) налог на добычу полезных ископаемых;
- 6) водный налог;
- 7) сборы за пользование объектами животного мира и за пользование объектами водных биологических ресурсов;
- 8) государственная пошлина.

СТАТЬЯ 14. РЕГИОНАЛЬНЫЕ НАЛОГИ

- 1) налог на имущество организаций;
- 2) налог на игорный бизнес;
- 3) транспортный налог.

СТАТЬЯ 15. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ

- 1) земельный налог;
- 2) налог на имущество физических лиц
- 3) торговый сбор.

НАРУШЕНИЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

- Публичная обязанность платить налоги и сборы обеспечивается мерами принуждения — **ответственностью**.

- Такие меры являются:
- **правовосстановительными**, обеспечивающими исполнение налогоплательщиком его конституционной обязанности по уплате налогов, т.е. погашение недоимки и возмещение ущерба от несвоевременной и неполной уплаты налога,
- **штрафными**, возлагающими на нарушителей дополнительные выплаты в качестве меры ответственности.

ПРИНЦИПЫ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ

- ⦿ презумпцию добросовестности налогоплательщика (к. 7 ст. 3 и п. 6 ст. 108 НК РФ);
- ⦿ неправомерность привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений иначе как по основаниям и в порядке, предусмотренным НК РФ (п. 1 ст. 108 НК РФ);
- ⦿ недопустимость повторного (двойного) привлечения к ответственности за совершение одного правонарушения (и. 2 ст. 108 НК РФ);
- ⦿ возложение обязанности по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, на налоговые органы (п. 6 ст. 108 НК РФ). Это означает, что лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении 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 НК РФ установлена ответственность. (Статья 106)

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

- за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица в случаях, предусмотренных главами 16 и 18 НК РФ.
- Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста.

СТАТЬЯ 108. ОБЩИЕ УСЛОВИЯ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

- 1. Никто не может быть привлечен к ответственности за совершение налогового правонарушения иначе, как **по основаниям и в порядке**, которые предусмотрены НК РФ.
- 2. Никто **не может быть привлечен повторно** к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения.
- 3. Основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является установление **факта совершения данного нарушения** решением налогового органа, вступившим в силу.
- 4. Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения **не освобождает ее должностных лиц** при наличии соответствующих оснований от **административной**, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ.
- 5. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения **не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени**.
- 6. Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, **пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке**. Лицо, привлекаемое к ответственности, не обязано доказывать свою невиновность в совершении налогового правонарушения. Обязанность по доказыванию обстоятельств, свидетельствующих о факте налогового правонарушения и виновности лица в его совершении, возлагается на налоговые органы. Неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

ЛИЦО НЕ МОЖЕТ БЫТЬ ПРИВЛЕЧЕНО К ОТВЕТСТВЕННОСТИ

- за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:
 - 1) отсутствие события налогового правонарушения;
 - 2) отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;
 - 3) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;
 - 4) истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

ВИНА

- 1. Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.
- 2. Налоговое правонарушение признается совершенным **умышленно**, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).
- 3. Налоговое правонарушение признается совершенным **по неосторожности**, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

- Статья 111. Обстоятельства, исключающие вину
- Статья 112. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения

СТАТЬЯ 111. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, ИСКЛЮЧАЮЩИЕ ВИНУ ЛИЦА В СОВЕРШЕНИИ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

- 1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);
 - 2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния
 - 3) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа), и (или) выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга.
 - 4) иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения.
2. При наличии обстоятельств, указанных в [пункте 1](#) настоящей статьи, лицо не подлежит ответственности за совершение налогового правонарушения.

СТАТЬЯ 112. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, СМЯГЧАЮЩИЕ И ОТЯГЧАЮЩИЕ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

1. Обстоятельствами, **смягчающими ответственность** за совершение налогового правонарушения, признаются:
 - 1) совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
 - 2) совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
 - 2.1) тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;
 - 3) иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность.
2. Обстоятельством, **отягчающим ответственность**, признается совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение.
3. 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.
4. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций.

СТАТЬЯ 113. СРОК ДАВНОСТИ ПРИВЛЕЧЕНИЯ К ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА СОВЕРШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

- 3 года

СТАТЬЯ 114. НАЛОГОВЫЕ САНКЦИИ

- ⦿ это мера ответственности за совершение налогового правонарушения.

НАЛОГОВЫЕ САНКЦИИ

1. устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов)
2. при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению на меньше, чем в 2 раза
3. при наличии отягощающего обстоятельства, размер штрафа увеличивается на 100 процентов
4. при совершении одним лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой

СРЕДИ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ ВЫДЕЛЯЮТСЯ:

- ◎ Глава 16. ВИДЫ НАЛОГОВЫХ
ПРАВОНАРУШЕНИЙ
И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

СТ. 108 НК РФ

- 4. Привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения **не освобождает ее должностных лиц** при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ.

КОАП РФ

- ◎ Глава 15.
Административные
правонарушения в области
финансов, налогов и
сборов, страхования, рынка
ценных бумаг

ВИДЫ ПРАВОНАРУШЕНИЙ

- Статья 15.3. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе
- Статья 15.4. Нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счета в банке или иной кредитной организации
- Статья 15.5. Нарушение сроков представления налоговой декларации
- Статья 15.6. Непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля
- Статья 15.7. Нарушение порядка открытия счета налогоплательщику
- Статья 15.8. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора (взноса)
- Статья 15.9. Неисполнение банком решения о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента
- Статья 15.10. Неисполнение банком поручения государственного внебюджетного фонда
- Статья 15.11. Грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности

- Следует иметь в виду, что за совершенные в сфере налогообложения противоправные **деяния может наступить также уголовная, административная и дисциплинарная ответственность.** Налоговая ответственность физического лица, предусмотренная НК РФ, наступает только в том случае, если совершенное им деяние не содержит признаков состава преступления по уголовному законодательству РФ (ст. 194, 198, 199 УК РФ). Что касается организаций, то привлечение их к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает должностных лиц этих организаций при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ.

УК РФ

- Статья 194. Уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица
- Статья 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица
- Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации
- Статья 199.1. Неисполнение обязанностей налогового агента
- Статья 199.2. Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов

СТАТЬЯ 198. УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ И (ИЛИ) СБОРОВ С ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

- 1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с [законодательством](#) Российской Федерации о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, -
 - наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо принудительными работами на срок до одного года, либо арестом на срок до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года.
- 2. То же деяние, совершенное в особо крупном размере, -
 - наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет, либо принудительными работами на срок до трех лет, либо лишением свободы на тот же срок.
- Примечания. 1. Крупным размером в настоящей статье признается сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более шестисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион восемьсот тысяч рублей, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более трех миллионов рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая девять миллионов рублей.
- 2. Лицо, впервые совершившее преступление, предусмотренное настоящей статьей, освобождается от уголовной ответственности, если оно полностью уплатило суммы недоимки и соответствующих пеней, а также сумму штрафа в размере, определяемом в соответствии с Налоговым [кодексом](#) Российской Федерации.