

УДК 343.359.2:657(470+571)

Козлова Кристина, студентка 3курса специальности «Экономическая безопасность»

ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»

Шаева Татьяна Ивановна, к.э.н., доцент кафедры бухгалтерского учета, анализа и аудита

ФГБОУ ВПО «Мордовский государственный университет им. Н.П. Огарёва»

НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Аннотация: Статья посвящена привлечению к налоговой ответственности налогоплательщиков за нарушение срока предоставления бухгалтерской отчетности. В статье рассматриваются как общие нормы законодательства о налогах и сборах, так и судебная практика. В статье описан основной перечень правонарушений, которые могут быть совершены главным бухгалтером в процессе профессиональной деятельности.

Ключевые слова: налоговая ответственность, бухгалтерская отчетность, штрафы, виды ответственности, ущерб, административное правонарушение, налоговые санкции, экономическое преступление.

Summary: This article is devoted to raising the tax liability of taxpayers for missing the deadline to provide financial statements. The article deals with both the general norms of the legislation on taxes and fees, and court practice. The article describes the basic list of offenses that can be committed chief accountant in the course of professional activities.

Keywords: tax liability, financial statements, penalties, types of liability, damages, administrative offense, tax penalties, an economic crime.

Бухгалтерская отчетность представляет собой единую систему данных о результатах деятельности организации, составленную при помощи данных бухгалтерского учета в строго установленных формах. Бухгалтерскую отчетность составляют такие документы как бухгалтерский баланс; отчет о прибылях и убытках, приложения к ним, в частности отчет о движении денежных средств, приложения к бухгалтерскому балансу и иные отчеты, пояснительная записка; аудиторское

заклучение, подтверждающее достоверность бухгалтерской отчетности организации.

В современных условиях каждая организация, которая применяет традиционную систему налогообложения, должна обеспечить грамотное и достоверное ведение бухгалтерской отчетности. Нарушение правил ведения бухгалтерской отчетности влечет за собой наложение штрафов и прочих санкций. Существует классификация нарушений правил ведения учета.

Первая группа включает грубое нарушение правил учета и влечет за собой штраф до 30000 рублей, регламентированный п.2 ст. 120 НК РФ [2]. К грубым нарушениям закон относит отсутствие счетов-фактур, «первички», регистров учета, систематическое неправильное или несвоевременное отражение информации на счетах, в регистрах и в отчетности хозяйственных операций. Подобное нарушение в пределах одного налогового периода влечет за собой штраф 10000 рублей.

Вторая группа нарушений предполагает занижение налоговой базы. Данные нарушения облагаются штрафом равным 20% от суммы неуплаченного налога, также сумма санкции не может быть менее 40000 руб. При доказательстве умышленного нарушения, штраф составит 40% от неуплаченной суммы налога.

К третьей группе относя настолько запущенное ведение бухгалтерской отчетности, что определить налоги нет никакой возможности. В это случае проверяющие зафиксируют нарушение и рассчитают суммы налогов расчетным путем. Для этого инспектор берет успешного налогоплательщика, работающего в аналогичных условиях, и на основе его показателей рассчитают суммы налогов к уплате.

Четвертая группа предполагает ответственность должностного лица за неправильное ведение бухучета предприятия. Сюда относят искажение сумм начисленных налоговых платежей и искажение любой статьи и строки бухгалтерской отчетности более чем на 10%. В случае грубого нарушения налагается административная ответственность на должностных лиц, а также штраф в размере от 2000 до 3000 рублей.

Ответственность в соответствии со ст. 18 Федерального закона «О бухгалтерском учете» наступает в случае уклонения от ведения бухгалтерского учета, а также в случаях искажения бухгалтерской отчетности и несоблюдения сроков ее

представления и публикации. В соответствии со ст. 199 УК РФ наступает уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов с организаций путем включения в бухгалтерские документы заведомо искаженных данных о доходах или расходах либо путем сокрытия других объектов налогообложения, совершенное в крупном размере. Крупным в данном случае считается размер, превышающий одну тысячу минимальных размеров оплаты труда. Кодекс об административных правонарушениях РФ (далее – КоАП РФ), вступивший в действие с 01.07.2002 г., устанавливает ответственность за грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представление бухгалтерской отчетности. Ранее административная ответственность должностных лиц организаций была установлена п. 12 ст. 7 Закона «О налоговых органах Российской Федерации», в соответствии с которым, налоговым органам было предоставлено право налагать административные штрафы.

Если, в соответствии с законодательством, к ответственности должен быть привлечен руководитель предприятия, то меры административной ответственности не могут быть применены к главному бухгалтеру. Однако, иногда бухгалтер и руководитель могут быть привлечены к административной ответственности за одни и те же нарушения.

Документом, разграничивающим ответственность руководителей и главных бухгалтеров, является Положение о главных бухгалтерях, утвержденное Постановлением Совмина СССР от 24.01.1980 г. № 59 (пункты 22 и 23 Положения). Из него следует, что главный бухгалтер ответственен за: неправильное ведение бухгалтерского учета, искажения в бухгалтерской отчетности; оформление и принятие к исполнению тех документов, которые нарушают установленный порядок приемки, оприходования, хранения и расходования денежных средств, товарно-материальных и других ценностей; несвоевременную и неправильную выверку операций по расчетному и другим счетам в банках, расчетов с дебиторами и кредиторами и др.

Одинаковая ответственность у руководителя и главного бухгалтера за: нарушение правил и положений, регламентирующих финансово-хозяйственную деятельность; нарушение сроков представления квартальных и годовых бухгалтерских отчетов и балансов соответствующим органам.

Самое частое экономическое преступление, совершаемое главным бухгалтером

это уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации, совершенное в крупном размере (п.1 ст. 199 УК РФ) [5], либо группой лиц по предварительному сговору, либо в особо крупном размере (п. 2 ст. 199 УК РФ) [5]. Такое преступление может быть совершено путем непредставления обязательных документов: налоговой декларации или иных документов в налоговый орган, либо путем включения ложных сведений в налоговую декларацию. Такие действия возможны лишь с прямым умыслом в целях частичной или полной неуплаты налогов, но чтобы привлечь к уголовной ответственности, прямой умысел необходимо доказать. Закон может освободить от уголовной ответственности, в случае если преступление было совершено в первый раз и лицо, совершившее преступление полностью уплатит суммы недоимки, пеней и штрафов (п.2 ст.199 УК РФ.) Уголовное дело может быть прекращено также в случае, если будет доказано, что лицо в спорный отчетный или налоговый период отсутствовало, тогда ответственность ляжет на иное лицо, виноватое в совершении преступления.

Сами нарушения и последующее привлечение к ответственности возможно исключительно только при проведении выездной или камеральной налоговой проверки в рамках ст. 126 НК РФ.

В судебной практике ряд судов считает, что привлечение к ответственности за несвоевременное предоставление бухгалтерской отчетности в налоговый орган не правомерно. Например, в Постановлении ФАС ЦО от 16.03.2004 №А23-3256/03А-14-335, от 03.03.2004 №А23-3201/03А-5-317 указывается, что поскольку обязанность предоставления отчета о прибылях и убытках и бухгалтерского баланса предусмотрена законодательством о бухгалтерском учете (ст. 11 ФЗ «О бухгалтерском учете») [3], а не налоговым законодательством, то основания для привлечения налогоплательщика к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 126 НК РФ, отсутствуют. В таком случае применяются положения ст. 15.6 КоАП РФ. Аналогичная позиция содержится в Постановлении ФАС ЦО от 02.03.2004 №А23-3415/03А-12-314.

Данный судебный акт интересен тем, что суд посчитал возможным привлечь налогоплательщика к налоговой ответственности не за своевременное предоставление бухгалтерского баланса, а за несвоевременное предоставление приложения к бухгалтерской отчетности (форма 3, 4, 5).

Также в более ранних судебных актах ФАС УО от 10.08.2004 №Ф09-3198/04-АК указывается, что за несвоевременное представление бухгалтерского баланса и приложений к нему налогоплательщик может быть привлечен к налоговой ответственности по п. 1 ст. 126 НК РФ [2], при этом как баланс, так и приложение к балансу являются самостоятельными документами; непредставление каждого документа образует состав налогового правонарушения, установленного указанной нормой.

Иную позицию можно встретить в Постановлении ФАС СЗО от 29.01.2004 №А05-8358/03-20 в котором указывается, что в случае непредставления в налоговый орган бухгалтерского баланса, налогоплательщик привлекается к ответственности, предусмотренной п. 1 ст. 126 НК РФ так как неотъемлемыми частями бухгалтерского баланса являются отчет о прибылях и убытках и о целевом расходовании денежных средств.

Вывод из анализа судебной практики говорит о том, что привлечение налогоплательщика к налоговой ответственности в соответствии со ст. 126 НК РФ за несвоевременное предоставление бухгалтерской отчетности правомерно и возможно исключительно в рамках выездной налоговой проверки.

Библиографический список

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: федеральный закон от 30.12.2001 N 195-ФЗ / Российская газета, № 256, 31.12.2001 [Электронный ресурс] – Режим доступа <http://www.consultant.ru/popular/koap/> (дата обращения 18.05.2015).

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ / Российская газета", N 148-149, 06.08.1998 [Электронный ресурс] – Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_154025/ (дата обращения 18.05.2015).

3. О бухгалтерском учете: федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ / Парламентская газета, № 54, 09-15.12.2011 [Электронный ресурс] – Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_122855/?utm_campaign=hotdocs_day2&utm_source=ya.direct&utm_medium=cpc&utm_content=571374

59 (дата обращения 18.05.2015).

4. Трудовой кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 30.12.2001 N 197-ФЗ / Российская газета, № 256, 31.12.2001 [Электронный ресурс] – Режим доступа http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_156601/ (дата обращения 18.05.2015).

5. Уголовный кодекс Российской Федерации: федеральный закон от 13.06.1996 N 63-ФЗ / Собрание законодательства РФ", 17.06.1996, № 25, ст. 2954 [Электронный ресурс] – Режим доступа http://www.consultant.ru/law/hotdocs/19009.html/?utm_campaign=hotdocs_day3&utm_source=ya.direct&utm_medium=cpc&utm_content=82679676 (дата обращения 18.05.2015).

6. Квалификационный справочник должностей руководителей, специалистов и других служащих: постановление Минтруда России от 21.08.1998 / Библиотека и закон, выпуск 23 (2,2007) [Электронный ресурс] – Режим доступа <http://www.consultant.ru/popular/spravochnik-dolzhnostej/> (дата обращения 18.05.2015).

7. Лермонтов Ю.М. Ответственность главного бухгалтера: когда, за что и на сколько? // Ю.М. Лермонтов / Бухгалтер и закон. 12. 2008 [Электронный ресурс] – Режим доступа <http://rushkolnik.ru/docs/1655/index-173363.html> (дата обращения 18.05.2015).

8. Козлова К., Федонина О. В. Экономический потенциал и экономическое ядро региона (на примере Республики Мордовия)//Контентус. 2014. Выпуск №12. Режим доступа kontentus.ru?cat=20 (дата обращения: 18.01.2015)

9. Федонина, О. В. Проблемы конкурентоспособности России на современном этапе развития/О. В. Федонина, Д. А. Колосков//Контентус. -2013. -№ 5 (10). -С. 7-18.