

**НОВОСИБИРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ
СИБИРСКОЕ ОТДЕЛЕНИЕ РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК
ПРАВИТЕЛЬСТВО НОВОСИБИРСКОЙ ОБЛАСТИ**

**МАТЕРИАЛЫ
54-Й МЕЖДУНАРОДНОЙ
НАУЧНОЙ СТУДЕНЧЕСКОЙ КОНФЕРЕНЦИИ**

МНСК–2016

16–20 апреля 2016 г.

ЭКОНОМИКА

**Новосибирск
2016**

Совершенствование законодательных норм об ответственности налоговых агентов на современном этапе

Герб А. А.

Национальный исследовательский Томский государственный университет

Наряду с налогоплательщиками Налоговый кодекс РФ выделяет такую группу участников налоговых правоотношений, как налоговые агенты, которых кодекс определяет как лиц, уполномоченных исчислять, удерживать и уплачивать в бюджет сумму налогов за налогоплательщиков, наделенных теми же правами, что и налогоплательщики.

За неисполнение или ненадлежащее исполнение обязанностей налоговые агенты должны подвергнуться штрафу в размере 20 % от суммы, подлежащей перечислению. Однако на практике установить такое правонарушение и применить санкции вызывает затруднения. Они состоят в том, что выявить нарушение, так же как и начислить штрафы и пени, как правило, удается только посредством выездной налоговой проверки. Однако ранее было выявлено, что выездные налоговые проверки охватывают лишь 1% налогоплательщиков, что иллюстрирует низкую эффективность такой проверки в существующей форме ее организации.

Как было отмечено финансовым ведомством, штраф может быть увеличен на 100% в случае совершения лицом налогового правонарушения в течение 12 месяцев с момента вступления в законную силу решения суда или налогового органа о привлечении лица к ответственности за совершение аналогичного налогового правонарушения.

В соответствии со статьей 46 и 47 НК РФ недоимка по задолженностям налогоплательщика может быть взыскана за счет денежных средств и иного имущества налогового агента. Однако это происходит только в том случае, когда налоговый агент фактически удержал сумму налога из дохода налогоплательщика, но не перечислил ее в бюджет. Как же обстоит дело с взысканием пеней из собственных средств налогового агента в этом случае? Судебная практика в этом вопросе неоднозначна. По мнению ВАС РФ, пени могут быть взысканы за счет его денежных средств и иного имущества. Однако ФАС Московского округа обязует к выплате только тех средств, которые налоговый агент не перечислил в бюджет.

Налоговому агенту может грозить и уголовная ответственность. Она определяется статьями 198, 199, 199.1, 199.2 НК РФ. Однако существуют определенные сложности во взаимодействии налоговых органов и органов следствия. Наиболее остро стоит вопрос в оценке качества материалов, собранных для предварительного следствия в качестве доказательства возможных налоговых преступлений. Такие документы, как копии возражения по акту выездной налоговой проверки, копии налоговых деклараций, бухгалтерских балансов, отчетов, подтверждающих факты

неуплаты налогов и сборов, копии приказов о назначении на должностных лиц, ответственных за финансово – хозяйственную деятельность организации в проверяемом периоде зачастую отсутствуют. Таким образом, довольно часто нарушителю удается избежать уголовной ответственности, так как часто следствие затягивается из-за большого количества предъявленных к проверке документов или отсутствия таковых, и в результате дело закрывают в связи с истечением срока давности в соответствии со статьей 78 УК РФ.

За последние несколько лет меры ответственности за несоблюдение налоговым агентом налогового законодательства изменялись преимущественно в сторону ужесточения. Наиболее существенным изменением стало принятие Федерального закона от 02.05.2015 №113 – ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в целях повышения ответственности налоговых агентов за несоблюдение требований налогового законодательства о налогах и сборах», большая часть положений которого вступила в силу с 2016 года. Федеральным законом была добавлена статья 126.1 «Предоставление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения». Согласно статье, налоговому агенту, в случае обнаружения налоговыми органами недостоверных сведений в финансовых документах, предстоит выплатить штраф в размере 500 рублей за каждый документ. Мера вводится в отношении любого налога. Избежать санкции можно только представив документ, содержащий достоверные сведения раньше, чем налоговые органы обнаружат ошибку.

Изменения коснулись и такой многочисленной группы налогоплательщиков, как налоговые агенты по НДФЛ. Для них Федеральным законом введена обязанность ежеквартального предоставления отчетности. Расчет налога за первый квартал, полугодие и 9 месяцев налоговый агент должен предоставлять не позднее последнего дня месяца, следующего за следующим налоговым периодом. В случае непредставления расчетов в указанные сроки, ему будет грозить штраф в размере 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления. Кроме того, по истечению 10 дневного срока после определенного периода непредставления расчетов налоговые органы имеют право приостановить операции по счетам налогового агента и переводам электронных денежных средств до того дня, когда налоговый агент представит расчет.

Таким образом, законодатель стремится призвать налоговых агентов к укреплению налоговой дисциплины, тем самым преследуя цель снижения количества правонарушений, судебных разбирательств, увеличения пополняемости государственного бюджета.

Научный руководитель – канд. экон. наук, доцент Баландина А. С.