Теоретические вопросы к зачету по курсу

Ответственность за нарушение налогового законодательства

(2022)

1. Понятие ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
2. Виды и основания ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах.
3. Соотношение налоговой, административной и уголовной ответственности.
4. Общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений.
5. Понятие налогового правонарушения.
6. Лица, подлежащие ответственности за совершение налоговых правонарушений.
7. Общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
8. Обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.
9. Формы вины при совершении налогового правонарушения.
10. Обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения.
11. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
12. Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
13. Налоговые санкции. Срок давности взыскания штрафов.
14. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе (статья 116 НК РФ).
15. Непредставление налоговой декларации (расчета финансового результата инвестиционного товарищества, расчета по страховым взносам) (статья 119 НК РФ).
16. Нарушение установленного способа представления налоговой декларации (расчета) (статья 119.1. НК РФ).
17. Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения (статья 119.2. НК РФ).
18. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения (базы для исчисления страховых взносов) (статья 120. НК РФ).
19. Неуплата или неполная уплата сумм налога (сбора, страховых взносов) (статья 122. НК РФ).
20. Сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций ответственным участником (статья 122.1. НК РФ).
21. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов (статья 123. НК РФ).
22. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога (статья 125. НК РФ).
23. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля (статья 126. НК РФ).
24. Представление налоговым агентом налоговому органу документов, содержащих недостоверные сведения (статья 126.1. НК РФ).
25. Представление налоговым агентом налоговому органу недостоверных сведений в рамках процедуры получения налогоплательщиками инвестиционных налоговых вычетов в упрощенном порядке (статья 126.2. НК РФ).
26. Ответственность свидетеля (статья 128. НК РФ).
27. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода (статья 129. НК РФ).
28. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу (статья 129.1. НК РФ).
29. Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса (статья 129.2. НК РФ).
30. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми (статья 129.3. НК РФ).
31. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых сделках, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых сделках (статья 129.4. НК РФ).
32. Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании (статья 129.5. НК РФ).
33. Неправомерное непредставление уведомления о контролируемых иностранных компаниях, уведомления об участии в иностранных организациях, представление недостоверных сведений в уведомлении о контролируемых иностранных компаниях, уведомлении об участии в иностранных организациях (статья 129.6. НК РФ).
34. Непредставление (невключение) организацией финансового рынка информации либо представление ею неполной или недостоверной информации (статья 129.7. НК РФ).
35. Представление клиентом организации финансового рынка неполной или недостоверной информации, запрашиваемой организацией финансового рынка (статья 129.7-1. НК РФ).
36. Нарушение организацией финансового рынка порядка установления налогового резидентства клиентов организаций финансового рынка, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих (статья 129.8. НК РФ).
37. Непредставление уведомления об участии в международной группе компаний, представление уведомления об участии в международной группе компаний, содержащего недостоверные сведения (статья 129.9. НК РФ).
38. Непредставление странового отчета, представление странового отчета, содержащего недостоверные сведения (статья 129.10. НК РФ).
39. Непредставление документации по международной группе компаний (статья 129.11. НК РФ).
40. Нарушение срока перечисления налога (сбора, страховых взносов, авансового платежа, единого налогового платежа, пеней, штрафа) местной администрацией, организацией федеральной почтовой связи или многофункциональным центром предоставления государственных и муниципальных услуг (статья 129.12. НК РФ).
41. Нарушение порядка и (или) сроков передачи налогоплательщиками сведений о произведенных расчетах при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) (статья 129.13. НК РФ).
42. Нарушение порядка и (или) сроков передачи сведений о произведенных расчетах операторами электронных площадок и кредитными организациями (статья 129.14. НК РФ).
43. Нарушение банком порядка открытия счета (статья 132. НК РФ).
44. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога (сбора, страховых взносов), авансового платежа, единого налогового платежа, пеней, штрафа (статья 133. НК РФ).
45. Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов или налогового агента, счету инвестиционного товарищества (статья 134. НК РФ).
46. Неисполнение банком поручения налогового органа о перечислении налога, авансового платежа, сбора, страховых взносов, пеней, штрафа (статья 135. НК РФ).
47. Непредставление банком справок (выписок) по операциям и счетам (счету инвестиционного товарищества) в налоговый орган (статья 135.1. НК РФ).
48. Нарушение банком обязанностей, связанных с электронными денежными средствами (статья 135.2. НК РФ).
49. Представление банком налоговому органу недостоверных сведений в рамках процедуры получения налогоплательщиками имущественных налоговых вычетов в упрощенном порядке (статья 135.3. НК РФ).
50. Порядок взыскания с банков штрафов и пеней (статья 136. НК РФ).
51. Особенности законодательства республики Белоруссия и республики Казахстан в сфере привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения
52. Особенности законодательства Федеративной Республики Германия, Великобритании, Соединенных Штатов Америки в сфере привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.