



## **Sales and Use Tax Penalties (Ответственность за нарушение положений о налоге с продаж и налоге на пользование)**

### **Введение**

Для осуществления облагаемых налогом продаж ваша компания должна иметь действительное *Certificate of Authority (свидетельство о полномочиях)*, выданное Департаментом налогообложения (Tax Department). После получения *свидетельства о полномочиях* у вас появляется круг обязанностей в соответствии с законами о налоге с продаж. При несоблюдении законов о налоге с продаж к вам могут быть применены меры административной и уголовной ответственности. В данном бюллетене представлен обзор этих мер ответственности.

<b>Ответственность за несвоевременную подачу декларации или непредставление декларации</b>	
<b>Административная ответственность</b>	
<b>Если вы:</b>	<b>то штраф составляет:</b>
не подали или несвоевременно подали декларацию при отсутствии налоговой задолженности (Tax Law (закон «О налогообложении»), раздел 1145(a)(1)(i))	50 долларов.
Подали декларацию <b>с опозданием</b> на 60 дней или менее (закон «О налогообложении», раздел 1145(a)(1)(i))	10% от подлежащего уплате налога за первый месяц <b>и</b> по 1% за каждый дополнительный месяц или часть месяца, но не более 30% от подлежащего уплате налога. Размер штрафа составляет не менее 50 долларов.
не подали декларацию или подали декларацию <b>с опозданием</b> более чем на 60 дней (закон «О налогообложении», раздел 1145(a)(1)(i))	максимальную из следующих величин: <ul style="list-style-type: none"> <li>• 10% от подлежащего уплате налога за первый месяц <b>и</b> по 1% за каждый дополнительный месяц или часть месяца, но не более 30% от подлежащего уплате налога;</li> <li>• 100% от суммы налога, которая должна быть указана в декларации, но не более 100 долларов;</li> <li>• 50 долларов.</li> </ul>
<b>Уголовная ответственность и другие нарушения закона</b>	
<b>Вы можете подвергнуться штрафам и тюремному заключению, если вы:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• не подготовили, не предоставили, не подписали, не подтвердили или не подали какой-либо отчет или декларацию (закон «О налогообложении», раздел 1801(a)(1) и разделы 1802–1807)</li> </ul>	

<b>Ответственность за несобранный налог</b>
<b>Уголовная ответственность и другие нарушения закона</b>
<p><b>Вы можете подвергнуться штрафам и тюремному заключению, если вы:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• намеренно не указываете отдельно налоги штата и местные налоги с продаж при выставлении счетов, актов и при выписке квитанций (закон «О налогообложении», раздел 1817(d)); или</li> <li>• намеренно не взимаете налоги штата и местные налоги с продаж, которые подлежат сбору (закон «О налогообложении», раздел 1801(a)(6) и разделы 1802–1807)</li> </ul>

<b>Ответственность за неуплату или перечисление налогов</b>	
<b>Административная ответственность</b>	
<b>Если вы:</b>	<b>то штраф составляет:</b>
своевременно подали декларацию, но не перечислили подлежащий уплате налог (закон «О налогообложении», раздел 1145(a)(1)(i))	10% от подлежащего уплате налога за первый месяц <b>и</b>  по 1% за каждый дополнительный месяц или часть месяца, но не более 30%.
не указали более 25% от налога, который требовалось отразить в декларации (закон «О налогообложении», раздел 1145(a)(1)(vi))	10% от налога, который не был отражен в декларации.  (Объем неуказанных налогов уменьшается при наличии значительных оснований или надлежащего раскрытия какой-либо части этой суммы.)
из мошеннических побуждений не уплатили или не перечислили подлежащий уплате налог (закон «О налогообложении», раздел 1145(a)(2))	сумму неуплаченного налога, умноженную на два, <b>и</b>  пеню на неуплаченный налог по максимальной из двух ставок: 14 ½% и ставка, установленная налоговым инспектором.
<b>Уголовная ответственность и другие нарушения закона</b>	
<p><b>Вы можете подвергнуться штрафам и тюремному заключению, если вы:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• намеренно не предоставили долговое обязательство или другую гарантию либо не передали средства для осуществления налоговых платежей в любую банковскую организацию (закон «О налогообложении», раздел 1817(e));</li> <li>• намеренно не перечислили собранные налоги штата и местные налоги (закон «О налогообложении», раздел 1801(a)(5) и разделы 1802–1807); или</li> <li>• намеренно не выплачиваете какие-либо налоги с целью уклонения от уплаты (закон «О налогообложении», раздел 1801(a)(7) и разделы 1802–1807).</li> </ul>	

<b>Ответственность за различные мошеннические действия в налоговой сфере</b> (прочие мошеннические действия перечислены в соответствующем разделе). Обратите внимание: данные меры ответственности применяются к продавцам, покупателям и составителям налоговых деклараций.
<b>Уголовная ответственность и другие нарушения закона</b>
<b>Вы можете подвергнуться штрафам и тюремному заключению, если вы:</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• не подготовили, не предоставили, не подписали, не подтвердили или не подали какой-либо отчет или декларацию (закон «О налогообложении», раздел 1801(а)(1) и разделы 1802–1807); или</li> <li>• вовлечены в какие-либо действия для обмана властей штата или его территориальных единиц либо административных органов путем предоставления поддельных документов, ложных сведений, заявлений или обещаний в отношении существенных фактов, касающихся налога с продаж и налога на пользование (закон «О налогообложении», раздел 1801(а)(4) и разделы 1802–1807).</li> </ul>

<b>Ответственность, связанная со свидетельством о полномочиях</b>	
<b>Административная ответственность</b>	
<b>Если вы:</b>	<b>то штраф составляет:</b>
не поместили <i>свидетельство о полномочиях</i> на видное место (закон «О налогообложении», раздел 1145(а)(4))	50 долларов.
осуществляете следующую деятельность без необходимого <i>свидетельства о полномочиях</i> : <ul style="list-style-type: none"> <li>• продаете облагаемое налогом материальное личное имущество или облагаемые налогом услуги;</li> <li>• продаете автомобильное топливо;</li> <li>• получаете плату за развлекательные мероприятия;</li> <li>• управляете отелем;</li> <li>• покупаете или продаете материальное имущество или услуги для перепродажи;</li> <li>• продаете сигареты</li> </ul> (закон «О налогообложении», раздел 1145(а)(3)(i))	до 500 долларов за первый день, в который производились продажи или покупки, <b>и</b>  до 200 долларов за каждый последующий день, но не более 10 000 долларов.
получаете в пользование или приобретаете коммерческие активы в рамках оптовой сделки без необходимого <i>свидетельства о полномочиях</i> (закон «О налогообложении», раздел 1145(а)(3)(iii))	до 200 долларов.
являетесь организатором развлекательных мероприятий и назначаете уполномоченное лицо без <i>свидетельства о полномочиях</i> для осуществления налогооблагаемых продаж на ваших мероприятиях (закон «О налогообложении», раздел 1145(f))	до 10 000 долларов за каждое мероприятие.

<b>Ответственность, связанная со свидетельством о полномочиях</b>	
не сдали свое <i>свидетельство о полномочиях</i> после получения окончательного уведомления о его отзыве или временном прекращении его действия (закон «О налогообложении», раздел 1145(a)(3)(ii))	до 500 долларов за первый день <b>и</b>  до 200 долларов за каждый последующий день задержки возврата свидетельства, но не более 10 000 долларов.
<b>Уголовная ответственность и другие нарушения закона</b>	
<b>Вы можете подвергнуться штрафам и тюремному заключению, если вы:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• не сдали свое <i>свидетельство о полномочиях</i> после получения окончательного уведомления о его отзыве или временном прекращении его действия (закон «О налогообложении», раздел 1817(a));</li> <li>• являетесь организатором развлекательных мероприятий и осознанно назначаете уполномоченное лицо без <i>свидетельства о полномочиях</i> для осуществления налогооблагаемых продаж на ваших мероприятиях (закон «О налогообложении», раздел 1817(i)); или</li> <li>• осуществляете следующую деятельность без необходимого <i>свидетельства о полномочиях</i>: <ul style="list-style-type: none"> <li>• продаете облагаемое налогом материальное личное имущество или облагаемые налогом услуги;</li> <li>• получаете плату за развлекательные мероприятия;</li> <li>• управляете отелем;</li> <li>• покупаете или продаете материальное имущество или услуги для перепродажи;</li> <li>• продаете автомобильное топливо.</li> </ul> </li> </ul> (закон «О налогообложении», раздел 1817(a))	

<b>Ответственность за несоблюдение требований к учету и ведению документации</b>	
<b>Административная ответственность</b>	
<b>Если вы:</b>	<b>то штраф составляет:</b>
не предоставили учетные документы в пригодном для проверки виде (закон «О налогообложении», раздел 1145(j))	до 1000 долларов за каждый квартал или неполный квартал, за который недоступны документы.
не вели учет, не сохраняли учетные документы или не предоставили их Департаменту налогообложения (закон «О налогообложении», раздел 1145(i))	до 1000 долларов за первый квартал или неполный квартал, за который недоступны документы, <b>и</b>  до 5000 долларов за каждый дополнительный квартал или неполный квартал, за который недоступны документы.
решили вести учет в электронном виде и по запросу не предоставили информацию в электронном виде (закон «О налогообложении», раздел 1145(k))	до 5000 долларов за каждый квартал или неполный квартал, за который недоступны документы.

оформляете недействительное или фальшивое свидетельство о перепродаже или об освобождении от уплаты налога либо иной документ с целью уклонения от уплаты налога (закон «О налогообложении», раздел 1145(a)(5))	50 долларов за каждый неправомерно использованный документ, <b>а также</b>  100% налога, который подлежал бы уплате в отсутствие неправомерного использования документов.	
не включили имя или номер <i>свидетельства о полномочиях</i> какого-либо разъездного продавца (например, уличного продавца, торговца на различных мероприятиях или другого продавца, переносящего материальное личное имущество с места на место) или информацию о продажах такому распространителю для последующей перепродажи или не включили подобную достоверную и точную информацию в отчет о ваших продажах разъездным продавцам в штате Нью-Йорк (закон «О налогообложении», раздел 1145(h)(1))	до 50 долларов за каждого продавца, не включенного в отчет (независимо от того, подана декларация или нет);  не более 5000 долларов за каждый 12-месячный период (с 1 июня по 31 мая) (закон «О налогообложении», раздел 1145(h)(3)).	если применяются штрафы одновременно по разделам 1145(h)(1) и 1145(h)(2) закона «О налогообложении», то совокупный размер штрафа не должен превышать 5000 долларов за каждый 12-месячный период (с 1 июня по 31 мая) (закон «О налогообложении», раздел 1145(h)(3)).
своевременно не подали налоговую декларацию с информацией о разъездных продавцах (закон «О налогообложении», раздел 1145(h)(2)).	до 500 долларов за каждый случай.	
предоставили Департаменту налогообложения недействительный или поддельный документ (закон «О налогообложении», раздел 1145(j))	100 долларов за каждый недействительный или поддельный документ или  500 долларов за каждую недействительную или поддельную налоговую декларацию.	
<b>Уголовная ответственность и другие нарушения закона</b>		
<p><b>Вы можете подвергнуться штрафам и тюремному заключению, если вы:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• намеренно не ведете требуемый учет (закон «О налогообложении», раздел 1817(g));</li> <li>• намеренно отправляете или предоставляете декларацию, отчет, заявление или другой документ, который содержит значительные ошибки или заведомо ложную информацию или исключает какую-либо важную информацию (закон «О налогообложении», раздел 1801(a)(2) и разделы 1802–1807).</li> <li>• намеренно отправляете или предоставляете ложную или недостоверную информацию, связанную с декларацией, аудиторской проверкой, расследованием или рассмотрением дела, или осознанно не предоставляете информацию в течение указанного времени (закон «О налогообложении», раздел 1801(a)(3) и разделы 1802–1807); или</li> <li>• оформляете свидетельство об освобождении от уплаты налога, свидетельство посредника в продаже, сертификат о праве перепродажи или другой документ, который может служить доказательством освобождения сделки от налогообложения и который вы считаете недостоверным в существенных моментах или который является недействительным, ложным или поддельным (закон «О налогообложении», раздел 1801(a)(8) и разделы 1802–1807).</li> </ul>		

<b>Ответственность третьих сторон</b>	
<b>Административная ответственность</b>	
<b>Если вы относитесь к следующим категориям:</b>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>страховая компания, которая возмещает поставщикам стоимость ремонта моторных транспортных средств;</li> <li>зарегистрированный хозяин франшизы с хотя бы одним получателем франшизы, который должен быть зарегистрирован как продавец, взимающий налог с продаж; или</li> <li>оптовый продавец, осуществляющий продажу алкогольных напитков без сбора налога с продаж или налога на пользование.</li> </ul>	
<b>и вы не:</b>	<b>то штраф составляет:</b>
предоставили требуемую или точную информацию в информационной декларации для продавца, оператора или получателя (закон «О налогообложении», раздел 1145(i)(1))	500 долларов за десять или менее случаев и до 50 долларов за каждый дополнительный случай.
предоставили информационную декларацию (закон «О налогообложении», раздел 1145(i)(2))	до 2000 за каждый случай при минимальном размере штрафа в 500 долларов.
	Ни при каких условиях размер штрафа на основании раздела 1145(i)(1) или совокупная сумма штрафов на основании разделов 1145(i)(1) и 1145(i)(2) не может превышать 10 000 долларов за годовой отчетный период (закон «О налогообложении», раздел 1145(i)(3)).

<b>Ответственность специалистов по подготовке налоговых деклараций</b>	
<b>Административная ответственность</b>	
<b>Если вы:</b>	<b>то штраф составляет:</b>
<p>содействуете или помогаете в подготовке или предоставлении поддельных налоговых деклараций, отчетов, заявлений или иных документов по налогу с продаж и налогу на пользование (закон «О налогообложении», раздел 1145(i))</p> <p>(См. информацию об ответственности за различные мошеннические действия в налоговой сфере в разделе «Уголовная ответственность и другие нарушения закона».)</p>	до 5000 долларов.

<b>Ответственность за нарушения со стороны организаторов шоу и развлекательных мероприятий</b>
<b>Уголовная ответственность и другие нарушения закона</b>
<p><b>Вы можете подвергнуться штрафам и тюремному заключению, если вы:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>являетесь организатором шоу и сознательно не предоставили необходимое уведомление о шоу или организуете шоу (или сдаете в аренду или лизинг помещение для шоу, или выдаете разрешение на использование такого помещения) без получения разрешения в Департаменте налогообложения (закон «О налогообложении», раздел 1817(c)); или</li> <li>являетесь организатором развлекательных мероприятий и осознанно назначаете уполномоченное лицо для продажи материального личного имущества на развлекательном мероприятии, не требуя от этого лица предварительного получения <i>свидетельства о полномочиях</i>, или вы сами не получили свидетельство организатора развлекательных мероприятий (закон «О налогообложении», раздел 1817(i)).</li> </ul>

<b>Ответственность за нарушение правил торговли моторным топливом, дизельным моторным топливом и сигаретами</b>	
<b>Административная ответственность</b>	
<b>Если вы:</b>	<b>то штраф составляет:</b>
являетесь ответственным лицом и не выплачиваете Департаменту налогообложения авансовые налоги с продаж моторного топлива, дизельного моторного топлива или сигарет (закон «О налогообложении», раздел 1145(e));	сумму, равную размеру неуплаченного налога.
не подали декларацию или своевременно не перечислили авансовый налог с продаж моторного топлива или дизельного моторного топлива (закон «О налогообложении», раздел 1145(c))	сумму, равную размеру неуплаченного налога.
являетесь владельцем заправочной станции и сознательно и намеренно имеете на хранении, в распоряжении или под контролем моторное топливо или дизельное моторное топливо, на которое дистрибьютор не начислил или не оплатил авансом налог с продаж, или же этот налог должен был быть перенесен на вас, но не был включен в стоимость переданного вам топлива (закон «О налогообложении», раздел 1145(a)(1)(vii))	сумму, равную двум размерам неначисленного, неуплаченного или не включенного в стоимость топлива авансового налога.

<p>ответственны за сбор налогов с розничной продажи сигарет и сознательно и намеренно имеете на хранении, в распоряжении или под контролем сигареты, на которые лицензированный агент не начислил или не оплатил авансом налог с продаж, или же этот налог должен был быть перенесен на вас, но не был включен в стоимость переданных вам сигарет (закон «О налогообложении», раздел 1145(a)(1)(viii))</p>	<p>сумму, равную двум размерам неначисленного, неуплаченного или не включенного в стоимость сигарет авансового налога.</p>
<p><b>Уголовная ответственность и другие нарушения закона</b></p>	
<p><b>Вы можете подвергнуться штрафам и тюремному заключению, если вы:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• являетесь владельцем заправочной станции и сознательно и намеренно имеете на хранении, в распоряжении или под контролем моторное топливо или дизельное моторное топливо, на которое дистрибьютор не начислил или не оплатил авансом налог с продаж, или же этот налог должен был быть перенесен на вас, но не был включен в стоимость переданного вам топлива (закон «О налогообложении», раздел 1817(f));</li> <li>• ответственны за сбор налогов с розничной продажи сигарет и сознательно и намеренно имеете на хранении, в распоряжении или под контролем сигареты, на которые лицензированный агент не начислил или не оплатил авансом налог с продаж, или же этот налог должен был быть перенесен на вас, но не был включен в стоимость переданных вам сигарет (закон «О налогообложении», раздел 1817(k)); или</li> <li>• неправомерно или мошенническими способами изготавливаете, изменяете или подделываете сигаретные акцизные марки; принимаете участие в неправомерном или мошенническом изготовлении, изменении или подделке; или сознательно и намеренно обладаете подобными акцизными марками, предлагаете их к продаже, покупаете или передаете; или сознательно и намеренно обладаете сигаретами в упаковках с неправомерно изготовленными, измененными или поддельными акцизными марками; а также если вы сознательно и намеренно изготавливаете, принимаете участие в изготовлении, покупаете или получаете устройство для изготовления фальшивых марок или владеете таким устройством (закон «О налогообложении», раздел 1817(l)).</li> </ul>	

<p><b>Ответственность за нарушения при оказании услуг парковки, гаражного размещения или хранения моторных транспортных средств на Манхэттене</b></p>	
<p><b>Административная ответственность</b></p>	
<p><b>Если вы:</b></p>	<p><b>то штраф составляет:</b></p>
<p>обязаны собирать налоги с парковки на Манхэттене и не ведете дополнительные формы отчетности (закон «О налогообложении», раздел 1145(g)(1))</p>	<p>до 500 долларов, если учет не велся в течение месяца или неполного месяца.</p>

<p>обязаны собирать налоги за парковку на Манхэттене и не дали согласие на запрос Департамента налогообложения о проведении инспекции автостоянки или вмешиваетесь в инспекцию автостоянки (закон «О налогообложении», раздел 1145(g)(2))</p>	<p>до 500 долларов за первый день и до 1000 долларов за каждый последующий день.</p> <p>Совокупный штраф не может превышать 10 000 долларов.</p>
<p><b>Уголовная ответственность и другие нарушения закона</b></p>	
<p><b>Вы можете подвергнуться штрафам и тюремному заключению, если вы:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• обязаны собирать налоги за парковку на Манхэттене и намеренно не включили всю информацию, которая должна быть указана в талоне или другом документе (закон «О налогообложении», раздел 1817(j)).</li> </ul>	

### При наличии уважительной причины допускается смягчение или отмена штрафа

Если вы сможете доказать, что нарушение вами закона «О налогообложении» в части налога с продаж и налога на пользование произошло по уважительной причине и не было намеренным, то возможно смягчение или отмена соответствующего административного наказания, описанного в данном бюллетене. См. раздел 2392.1 Постановлений (Title 20 NYCRR).

### Процесс взыскания налога

См. [публикацию 125](#) *The Collection Process (Процесс взыскания)*, где описаны правоприменительные меры, к которым может прибегнуть Департамент налогообложения для взыскания налоговой задолженности, если вы не погасили или не распорядились о погашении начисленных налоговых обязательств.

Примечание. Налоговый бюллетень — это документ информационного характера, который служит общим руководством по интересующей налогоплательщиков теме и написан на упрощенном языке. Он верен на дату публикации. Однако налогоплательщикам следует помнить о том, что дальнейшие изменения в законе «О налогообложении» или его интерпретации могут повлиять на правильность налоговых бюллетеней. Изложенная в этом документе информация охватывает не все возможные ситуации и не подразумевает замену закона или изменение его смысла.

### Ссылки и прочая полезная информация

**Закон «О налогообложении»:** разделы 1145; 1801; 1802–1807 и 1817.

**Постановления:** раздел 2392.1.

**Публикации:**

[Публикация 125](#) *The Collection Process (Процесс взыскания)*

[Публикация 131](#) *Your Rights and Obligations Under the Tax Law (Ваши права и обязанности по налоговому законодательству)*

**Бюллетени:**

[Recordkeeping Requirements for Sales Tax Vendors \(Требования к ведению учета для продавцов, взимающих налог с продаж\) \(TB-ST-770\)](#)

[Filing Requirements for Sales and Use Tax Returns \(Требования к сдаче декларации по налогу с продаж и налогу на пользование\) \(TB-ST-275\)](#)

[Do I Need to Register for Sales Tax? \(Нужно ли мне зарегистрироваться в качестве плательщика налога с продаж?\) \(TB-ST-175\)](#)

[How to Register for New York State Sales Tax \(Как зарегистрироваться в качестве плательщика налога с продаж в штате Нью-Йорк\) \(TB-ST-360\)](#)