

Министерство образования и науки РФ
Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего профессионального образования
«Томский государственный университет систем управления и радиоэлектроники»

Кафедра экономики

Власов Д.А.

Ответственность за налоговые правонарушения

Методические указания к практическим занятиям
и самостоятельной работе

Содержание

Тема 1. Понятие и виды юридической ответственности	2
Тема 1. Понятие и виды юридической ответственности	3
Тема 2. Общие положения о правонарушении.	11
Тема 3. Общие положения об ответственности за нарушение законодательства, регулирующего отношения в области налогообложения и сборов (налоговая, административная, уголовная ответственность).	23
Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение	26

Тема 1. Понятие и виды юридической ответственности

1.1. Понятие юридической ответственности.

За совершение правонарушения *лицо обязано претерпеть* определенные *неблагоприятные последствия* в основном личного или имущественного характера, т. е. понести юридическую ответственность. Юридическая ответственность, наступающая за нарушение норм права, — это разновидность социальной ответственности, наступающей за нарушение различных социальных норм (права, морали, обычаев, корпоративных норм). Соотношение данных понятий — социальной и юридической ответственности — это соотношение общего и особенного.

Юридическая ответственность — это предусмотренная правовыми нормами обязанность субъекта права претерпевать благоприятные для него последствия правонарушения. Юридическая ответственность — это мера государственного принуждения за совершенное правонарушение, связанная с претерпеванием виновным лишения личного (организационного) или имущественного характера.

Кроме этого, юридическая ответственность является одним из средств борьбы с правонарушениями, средством обеспечения правомерного поведения. Угроза юридической ответственности, соответствующие неблагоприятные последствия — важный фактор в обеспечении правомерного поведения членов общества.

1.2. Признаки юридической ответственности

На основе определения юридической ответственности можно выделить следующие основные ее признаки.

1. Юридическая **ответственность связана с государственным принуждением**. Государственное принуждение — это возможность государства обязать субъекта помимо его воли и желания совершать определенные действия. При наличии факта правонарушения государство обязывает лицо (или организацию) претерпевать определенные неблагоприятные последствия. Государственное принуждение и юридическая ответственность соотносятся между собой как целое и часть. Наряду с юридической ответственностью выделяют такие виды государственного принуждения, как *меры предупредительного воздействия, меры пресечения противоправного поведения, меры защиты*.

Меры предупредительного воздействия — это разновидность мер государственного принуждения, применяемых для предупреждения возможных правонарушений, а также используемых с целью обеспечения общественной безопасности при стихийных бедствиях, крупных промышленных авариях. *Меры пресечения* — это разновидность мер государственного принуждения, применяемых для прекращения противоправных действий или для предотвращения их вредных последствий. Меры пресечения в отличие от мер предупреждения применяются только при наличии правонарушения. *Меры защиты (восстановительные меры)* — это разновидность мер государственного принуждения, применяемых для восстановления нормального состояния правоотношений путем побуждения субъектов права к исполнению возложенных на них обязанностей.

Совершение правонарушения и последующая реализация юридической ответственности *связаны, с государственным и общественным осуждением*. Государственное

осуждение выражается в вынесении в отношении лица (либо организации), совершившего правонарушение, соответствующего правоприменительного акта.

2. Юридическая ответственность *характеризуется определенными лишениями* личного (организационного) или имущественного характера, которые виновный обязан претерпеть, т. е. понести определенное наказание.

Негативные последствия могут быть: личного характера, имущественного характера.

3. Юридическая ответственность *возникает только на основе норм права*. Меры юридической ответственности содержатся в санкциях правоохранительных норм. Данный признак указывает на правовую обоснованность и формальную определенность юридической ответственности. Юридическая ответственность не только возникает в случае нарушения правовых норм, но и осуществляется в строгом соответствии с ними. Иными словами, применение мер юридической ответственности к правонарушителю возможно лишь при условии соблюдения определенного процедурно-процессуального порядка, установленного законом.

4. Юридическая ответственность *возникает лишь за совершенное правонарушение*. Правонарушение выступает в качестве юридического факта, оно предусмотрено гипотезами правоохранительных норм. В санкциях содержатся меры юридической ответственности. Следовательно, правонарушение выступает в качестве основания юридической ответственности. Не являются правонарушениями деяния, хотя внешне и сходные с правонарушениями, но не являющиеся таковыми в силу своей общественной значимости. К таковым деяниям действующее законодательство относит институты необходимой обороны, крайней необходимости, а также профессиональный риск.

1.3. Виды юридической ответственности

Юридическая ответственность может быть разделена на виды, т. е. классифицирована, по различным основаниям.

1. По **форме осуществления** различают ответственность, осуществляемую в судебном, административном, ином порядке. По **органам государства**, которые возлагают юридическую ответственность, выделяют:

- юридическую ответственность, возлагаемую законодательным органом государства;
- юридическую ответственность, возлагаемую исполнительно-распорядительными (административными) органами государства;
- юридическую ответственность, возлагаемую судебными и иными юрисдикционными органами государства.

2. Самая распространенная классификация юридической ответственности — в зависимости от того, нормы какой отрасли права нарушаются, **какой вид правонарушения совершен**. По этому критерию различают: уголовно-правовую, административно-правовую, гражданско-правовую, материальную, дисциплинарную, налоговую ответственности.

3. Кроме этого, выделяют два крупных вида юридической ответственности, каждому из которых свойственны свои основания возникновения, функции и порядок осуществления:

- А) карательная или штрафная ответственность;
- Б) правовосстановительная ответственность.

а) **Карательная** юридическая ответственность наступает за уголовные преступления, административные и дисциплинарные проступки, налоговые правонарушения. Ее основная цель - наказание виновного и предупреждение правонарушений. Различают следующие разновидности карательной ответственности.

- *Уголовно-правовая ответственность* — самый строгий вид ответственности, основанием применения которого является только преступление. Исчерпывающий перечень видов уголовных наказаний закреплен в Уголовном кодексе РФ (УК РФ). Порядок привлечения к уголовной ответственности строго регламентирован Уголовно - процессуальным кодексом РФ (УПК РФ). Порядок исполнения наказания регулируется также нормами УПК РФ.

- *Административно-правовая ответственность* наступает за совершение административных проступков — деяний, предусмотренных законодательством об административных правонарушениях. Общий порядок производства по делам об административных правонарушениях установлен Кодексом об административных правонарушениях РФ (КоАП РФ).

- *Дисциплинарная ответственность* наступает за дисциплинарный проступок, т. е. за нарушение трудовой, воинской, служебной дисциплины. Ее отличительная особенность состоит в том, что лицо, к которому применяется дисциплинарная ответственность, подчинено по службе, работе органу, применившему ту или иную меру взыскания. Дисциплинарная ответственность налагается в соответствии с правилами внутреннего трудового распорядка; в порядке подчиненности; в соответствии с дисциплинарными уставами, действующими в некоторых министерствах и ведомствах (например, в министерствах обороны, внутренних дел). Меры дисциплинарной ответственности и порядок их применения к правонарушителям предусмотрены законодательством о труде и государственной службе, дисциплинарными уставами (для военнослужащих, работников железнодорожного транспорта, гражданской авиации и т.п.), различными ведомственными актами.

- *Налоговая ответственность* применяется к лицам, совершившим налоговое правонарушение. В качестве меры ответственности за налоговые правонарушения Налоговый кодекс РФ (НК РФ) называет налоговую санкцию, которая устанавливается и применяется только в форме штрафа. Размеры штрафа определяются в статьях НК РФ. Меры ответственности, предусмотренные НК РФ выходят за рамки налогового обязательства как такового. Суммы штрафов уплачиваются правонарушителем помимо перечисления в бюджет суммы недоимки, а также пеней за просрочку исполнения обязанности по уплате налога.

Б) **Правовосстановительная** юридическая ответственность направлена не столько на формальное наказание правонарушителя, сколько на восстановление нарушенных законных прав и интересов других лиц, устранение вреда, причиненного нормальным общественным отношениям. В отличие от карательной правовосстановительная ответственность может быть реализована без вмешательства органов государственной власти или уполномоченных должностных лиц. Правонарушитель может добровольно исполнить свои обязанности по компенсации вреда, причиненного его деянием. Можно выделить следующие разновидности правовосстановительной ответственности.

- *Гражданско-правовая ответственность* наступает за совершение гражданского проступка и состоит в применении мер воздействия, имеющих, как правило, имущественный характер - возмещение убытков, уплата неустойки, компенсация морального вреда. Основания и размер гражданско - правовой ответственности определяются исходя из норм гражданского законодательства, центральным нормативным документом которого является Гражданский кодекс РФ (ГК РФ).

- *Материальная ответственность.* Ее несут рабочие и служащие за материальный ущерб, причиненный предприятию, учреждению, организации. Основные правила привлечения к материальной ответственности регламентирован Трудовым кодексом Российской Федерации (ТК РФ). Как и в предыдущем случае, меры материальной ответственности носят имущественный характер - работник, причинивший ущерб, должен возместить его либо в деньгах, либо с согласия администрации передать для возмещения причиненного ущерба равноценное имущество или исправить поврежденное.

Виды юридической ответственности не следует смешивать с порядком, формой ее осуществления (ответственность в судебном, административном и ином порядке). Один и тот же вид юридической ответственности может осуществляться в различных формах. Например, гражданско-правовая ответственность реализуется в судебном, административном порядке. Некоторые виды ответственности, например, уголовная, реализуются только в судебном порядке.

1.4. Реализация юридической ответственности

Реализация юридической ответственности связана с установлением ее целей, функций, оснований и принципов.

1.4.1. Цели и функции юридической ответственности.

Категория "цель" в данном случае показывает назначение юридической ответственности в обществе. Юридическая ответственность независимо от ее отраслевой принадлежности преследует две **цели**: защиту правопорядка, воспитание граждан в духе уважения к праву.

Функциями юридической ответственности являются:

- 1) репрессивно-карательная (штрафная)
- 2) предупредительно-воспитательная (превентивная)
- 3) правовосстановительная или компенсационная.

1.4.2. Основания юридической ответственности.

Юридическая ответственность может быть назначена лишь при наличии определенных правовых и фактических оснований. Такими основаниями являются:

- норма права, предусматривающая возможность применения мер ответственности за противоправное деяние;
- "состав правонарушения". Правонарушение является юридическим фактом и влечет возникновение охранительных правоотношений;
- правоприменительный акт, которым конкретизируется охранительная норма права, определяется конкретный вид и мера юридической ответственности (приговор суда, постановление о наложении административного взыскания и т. п.).

1.4.3. Принципы юридической ответственности.

Принцип юридической ответственности – это основные руководящие начала, закрепленные в законе или подзаконном нормативном акте. Особенностью принципов юридической ответственности является то, что они могут быть и не названы прямо в правовых нормах о том или ином виде ответственности.

1. Ответственность лишь за деяние, являющееся противоправным – меры юридической ответственности должны устанавливаться только за деяния, которые по своим объективным свойствам являются общественно вредными (опасными), противоречат природе права, ценностям общества.

2. Принцип справедливости охватывает своим содержанием следующие требования:

- 1) нельзя за проступки устанавливать уголовные наказания;
- 2) недопустимо вводить меры наказания и взыскания, унижающие человеческое достоинство;
- 3) закон, устанавливающий ответственность или усиливающий ее, не может иметь обратной силы;
- 4) за одно правонарушение возможно лишь одно юридическое наказание;
- 5) карательная ответственность должна соответствовать тяжести совершенного правонарушения.

3. Принцип законности требует строгого соблюдения и исполнения правовых норм при возложении ответственности. Он означает, что юридическая ответственность может применяться только по основаниям и в порядке, которые предусмотрены законом. Итак, принцип законности означает, что юридическая ответственность: а) может иметь место лишь за те деяния, которые в качестве противоправных предусмотрены законом; б) применяется в строгом соответствии с процедурно-процессуальными требованиями закона; в) предполагает обоснованное применение, т.е. факт совершения конкретного правонарушения должен быть установлен как объективная истина; г) неблагоприятные последствия для лица могут наступать только в пределах, установленных нормами права для данного вида правонарушения.

4. Принцип целесообразности означает соответствие избираемой в отношении нарушителя меры воздействия целям юридической ответственности. Данный принцип предполагает: а) индивидуализацию государственно-принудительных мер в зависимости от тяжести совершенного правонарушения, личностных свойств правонарушителя; б) возможность смягчения и даже отказа от применения мер ответственности в случае, если ее цели могут быть достигнуты иным путем. Вынесение наиболее целесообразного в каждом конкретном случае решения обеспечивается тем, что санкции правоохранительных норм права имеют, как правило, относительно-определенный или альтернативный характер, т. е. оставляют свободу выбора; в законодательстве установлены обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность; в законодательстве устанавливаются основания полного освобождения от ответственности.

5. Принцип неотвратимости означает, что ни одно правонарушение не должно оставаться безнаказанным. Освобождение от юридической ответственности осуществляется только по основаниям, предусмотренным законом. Это предполагает, что ни одно правонарушение не должно остаться «незамеченным» для государства; б) бы-

строе и оперативное применение мер ответственности за совершение правонарушение; в) высокий профессионализм персонала правоохранительных органов.

Контрольные тесты к теме 1.

1. Социальная ответственность и юридическая ответственность

- Являются синонимами
- Соотносятся как общее и частное
- Соотносятся как частное и общее

2. Юридическая ответственность – это

- отношение лица к обществу и государству, к другим лицам с точки зрения выполнения им определенных требований, осознания и правильного понимания гражданином своих обязанностей (долга) по отношению к обществу, государству и другим лицам
- реакция государства на совершенное правонарушение
- размер штрафа
- обязанность лица претерпевать определенные лишения государственно-властного характера, предусмотренные законом, за совершенное правонарушение

3. К признакам юридической ответственности относится то, что данная ответственность представляет собой

- Государственное принуждение
- Добровольное волеизъявление правонарушителя
- Негативные последствия для правонарушителя

4. Государственное принуждение и юридическая ответственность

- Это одно и то же
- соотносятся между собой как целое и часть
- соотносятся между собой как часть и целое.

5. К мерам государственного принуждения относятся

- меры предупредительного воздействия,
- меры пресечения противоправного поведения,
- меры защиты
- юридическая ответственность
- правонарушение

6. Разновидность мер государственного принуждения, применяемых для предупреждения возможных правонарушений, а также используемых с целью обеспечения общественной безопасности при стихийных бедствиях, крупных промышленных авариях, называется

- меры предупредительного воздействия,
- меры пресечения противоправного поведения,
- меры защиты

7. Разновидность мер государственного принуждения, применяемых для прекращения противоправных действий или для предотвращения их вредных последствий, именуется

- меры предупредительного воздействия,

- меры пресечения противоправного поведения,
 - меры защиты
8. Разновидность мер государственного принуждения, применяемых для восстановления нормального состояния правоотношений путем побуждения субъектов права к исполнению возложенных на них обязанностей, называется
- меры предупредительного воздействия,
 - меры пресечения противоправного поведения,
 - меры защиты
9. Государственное осуждение лица, совершившего правонарушение, выражается в
- в вынесении в отношении лица (либо организации), совершившего правонарушение, соответствующего правоприменительного акта
 - в общественном осуждении
 - ни в чем не проявляется
10. Негативные последствия личного характера, которые обязан претерпеть правонарушитель - это:
- лишение свободы,
 - лишение права занимать определенную должность,
 - исправительные работы
 - конфискация,
 - штраф
 - обязанность правонарушителя принести публичные извинения
 - выговор
 - взыскание неустойки, пени
 - предупреждение
11. Негативные последствия имущественного характера, которые обязан претерпеть правонарушитель – это:
- лишение свободы,
 - лишение права занимать определенную должность,
 - исправительные работы
 - конфискация,
 - штраф
 - обязанность правонарушителя принести публичные извинения
 - выговор
 - взыскание неустойки, пени
 - предупреждение
12. Юридическим фактом, служащим основанием для юридической ответственности является
- правонарушитель
 - правонарушение
 - отягчающие вину обстоятельства
 - государственный орган
 - решение о привлечении к ответственности

13. По органам государства, которые возлагают юридическую ответственность, выделяют:

- юридическую ответственность, возлагаемую законодательным органом государства
- юридическую ответственность, возлагаемую исполнительно-распорядительными (административными) органами государства;
- юридическую ответственность, возлагаемую правоохранительными органами государства
- юридическую ответственность, возлагаемую судебными и иными юрисдикционными органами государства.
- Юридическую ответственность, возлагаемую органами местного самоуправления.

14. К карательной или штрафной ответственности относится

- Уголовная
- Гражданско-правовая
- Материальная
- Налоговая
- Административная
- дисциплинарная

15. К праввосстановительной ответственности относится

- Уголовная
- Гражданско-правовая
- Материальная
- Налоговая
- Административная
- дисциплинарная

16. Если в случае привлечения к ответственности на правонарушителя возлагается обязанность возместить вред, причиненный пострадавшему лицу, то такая ответственность является

- карательной
- праввосстановительной

17. Ответственность, которая может быть реализована без вмешательства органов государственной власти или уполномоченных должностных лиц, является

- праввосстановительной
- карательной

18. Функциями юридической ответственности являются:

- репрессивно-карательная (штрафная)
- предупредительно-воспитательная (превентивная)
- праввосстановительная или компенсационная
- процессуально-процедурная

19. Основаниями юридической ответственности являются:

- норма права, предусматривающая возможность применения мер ответственности за противоправное деяние;

- действия нарушителя
- состав правонарушения
- правоприменительный акт, которым конкретизируется охранительная норма права, определяется конкретный вид и мера юридической ответственности

20. К принципам юридической ответственности относится

- Ответственность лишь за деяние, являющееся противоправным.
- Принцип справедливости
- Принцип неукротимости
- Принцип законности
- Принцип целесообразности
- Идеальный принцип

Контрольные задачи к теме 1.

1. Дайте как минимум три определения юридической ответственности.

2. Приведите пример нормы права:

- устанавливающей ответственность или усиливающей ее,
- исключаящей ответственность или смягчающей ее.

В каком случае закон будет иметь обратную силу, а в каком нет? Обоснуйте свой ответ.

3. Дайте определение понятия «малозначительность деяния». Приведите пример малозначительного деяния. Какие юридические последствия следуют при установлении малозначительности деяния (со ссылкой на нормативно-правовые акты)?

4. Подготовьте доклад по одной из предложенных тем:

- 1) Юридическая ответственность и иные виды социальной ответственности.
- 2) Принципы юридической ответственности.
- 3) Презумпция невиновности.
- 4) Пробелы в праве. Применение норм права об ответственности по аналогии.
- 5) Смертная казнь: за и против.
- 6) Роль юридической ответственности в установлении правопорядка.
- 7) Превентивная функция юридической ответственности.
- 8) Виды юридических наказаний.

Тема 2. Общие положения о правонарушении.

2.1. Понятие и признаки правонарушения

Правонарушение — это виновное противоправное и вредоносное поведение деликтоспособных лиц, влекущее юридическую ответственность.

Из этого определения легко вывести основные признаки правонарушения.

1) Правонарушение — это *поведенческий акт*, это активное действие, но в некоторых случаях и бездействие. Правонарушение - это всегда только деяние, то есть акт поведения лица, выражающийся в действии или бездействии. Действие представляет собой активное поведение, нарушающее правовые предписания, например, убийство, дача взятки, клевета, заведомо ложный перевод. Бездействие характеризуется пассивным поведением, заключающимся в воздержании от правомерных действий, в невыполнении предписанной законом обязанности. В соответствии с рассмат-

риваемым признаком не признаются правонарушением мысли, чувства, политические, экономические, религиозные взгляды людей, не реализованные в фактических поступках. Не могут считаться противоправными свойства личности, черты характера, родственные или дружеские связи, если они не нашли воплощения в реальном поведении лица.

2) Правонарушением нарушаются нормы права. Это *деяние, запрещенное нормами права, противоправное*. Поведение, не отвечающее иным социальным нормам — нравственным, обычным, не будет являться правонарушением, если оно одновременно не запрещено правовыми нормами, если оно уходит в юридически безразличное поведение.

В формально-логическом плане это может быть выражено следующим образом: «все, что общественно вредно (опасно), то противоречит праву». И соответственно: «противоречащими праву являются только те деяния, которые общественно вредны (или опасны)».

3) Правонарушение *причиняет вред охраняемым правом имущественным отношениям*, ущемляет субъективные права участников правоотношения, т. е. это деяние вредное и в силу чего в большей или меньшей степени общественно опасное. Общественная вредность, опасность — основной объективный признак, определяющая черта правонарушения и его основополагающее объективное основание, отграничивающее правомерное от противоправного. Общественная вредность проявляется в том, что правонарушение всегда сопряжено с посягательствами на приоритеты и ценности человеческого общества, ущемляет частные и общественные интересы. Правонарушения общественно вредны своей типичностью, распространенностью, это не единичный акт (эксцессы), а массовое в своем проявлении деяние либо обладающее потенциальной возможностью к такому распространению.

4) Правонарушение — это *деяние* лица, способного нести юридическую ответственность, а именно *деликтоспособного лица*. Под дееспособностью понимается способность лица сознавать значение и характер своих действий (бездействия), добровольно осуществлять их и самостоятельно нести юридическую ответственность.

5) Правонарушение — это *виновное деяние*. В правовой науке под виной принято понимать внутреннее отношение дееспособного лица к своему неправомерному поведению и его результатам. Лицо действует виновно, когда из реально возможных вариантов поведения избирает именно противоправный, учитывая или игнорируя его негативные последствия. Такой подход к пониманию вины как субъективного отношения к совершаемому правонарушению характерен для таких отраслей права, как уголовное, административное, налоговое, где ответственность носит карательный, штрафной характер. В гражданском праве в большинстве случаев вина характеризуется несколько иначе - как неисполнение лицом всех возможных мер для надлежащего исполнения обязательства при той степени заботливости и осмотрительности, какая от него требовалась по характеру обязательства и условиям оборота.

Не считаются правонарушениями и так называемые *объективно противоправные деяния*, хотя они совершаются осознанно, по воле лица. Такого рода деяния совершаются в силу профессиональных или служебных обязанностей и не содержат в себе вины. Например, действия пожарника, причинившего вред имуществу во время тушения пожара, аналогичные действия спасателя, врача.

2.2. Виды правонарушений.

В зависимости от характера и степени общественной вредности их принято разделять на две основные группы - **преступления и проступки**.

Главными критериями их деления являются, во-первых, характер и степень общественной вредности, которая, в свою очередь, определяется ценностью объекта противоправного посягательства, содержанием противоправного деяния, обстановкой, временем, способами (насильственными или ненасильственными), размером и характером причиняемого вреда, формой и степенью вины правонарушителя, интенсивностью противоправных действий, их мотивацией, личностными характеристиками правонарушителя и др.; во-вторых, субъективный фактор, который в решающей мере оказывает влияние на признание того или иного деяния в качестве противоправного (закононарушающего).

Преступление — это виновное противоправное поведение, нарушающее нормы уголовного права и наносящее ущерб самым существенным общественным отношениям. Преступлением признается виновно совершенное общественно опасное деяние, запрещенное УК РФ под угрозой наказания (ч. 1 ст. 14 УК РФ). Преступление — наиболее тяжкий вид правонарушений, обладающий самой высокой степенью общественной опасности, поэтому его совершение влечет применение мер уголовного наказания. Их отличительный признак - повышенная общественная вредность, не случайно именуемая общественной опасностью. Преступления посягают на наиболее существенные общественные ценности, угрожают самым значимым интересам личности и общества.

Проступки — это все остальные правонарушения, не признанные преступлениями. Они характеризуются меньшей степенью общественной опасности. Проступки - это виновные противоправные деяния, наносящие вред общественным интересам, но не являющиеся общественно опасными. В зависимости от того, в какой сфере жизни проступки были совершены, от вида нарушенных норм права, от характера нанесенного вреда и применяемых к нарушителю санкций выделяют следующие их виды.

Гражданско-правовые проступки (деликты) — это противоправные деяния в сфере имущественных и личных неимущественных отношений, регулируемых гражданским законодательством. Они могут выражаться в форме неисполнения или ненадлежащего исполнения договорных обязательств, нарушения имущественных и личных неимущественных прав (например, права собственности, авторских прав), в форме причинения вреда имуществу или личности.

Административно-правовые проступки — это виновные противоправные деяния, посягающие на государственный или общественный порядок, собственность, права и свободы граждан, на установленный порядок управления, за которые законодательством предусмотрена административная ответственность. Это правонарушения, наносящие вред общественным отношениям в области государственного управления, которые урегулированы нормами административного, финансового, земельного и некоторых других отраслей права. Административные проступки мешают нормальной исполнительной и распорядительной деятельности государственных органов, посягают на общественный порядок, права и законные интересы граждан. В настоящее время составы административных правонарушений предусмотрены КоАП РФ, другими законами, нормативными актами Президента РФ и субъектов Российской Федерации.

Дисциплинарным проступком называется виновное нарушение правил внутреннего трудового распорядка, трудовой или служебной дисциплины, невыполнение трудовых или служебных обязанностей работниками организаций или государственными служащими. Эти правонарушения наносят вред внутреннему порядку деятельности предприятий, учреждений, организаций, совершаются в сфере трудовых и служебных отношений и причиняют вред нормальному функционированию организаций. Составы дисциплинарных проступков и меры ответственности за них - дисциплинарные взыскания - предусмотрены законодательством о труде и государственной службе, различными ведомственными актами. К дисциплинарным проступкам относятся, например, прогул, появление на работе в нетрезвом состоянии, в состоянии наркотического или токсического опьянения, неисполнение или ненадлежащее исполнение государственным служащим возложенных на него обязанностей, утрата служебных документов.

Налоговые правонарушения - новый вид правонарушений, получивший свое законодательное определение в 1999 г. Налоговые правонарушения - это нарушения норм законодательства о налогах и сборах, отрасли законодательства, регулирующей исключительно правоотношения в сфере налогообложения.

Все составы налоговых правонарушений зафиксированы только в одном специальном документе – НК РФ. НК РФ установлен специальный порядок привлечения лица к ответственности за налоговое правонарушение, который значительно отличается от порядка привлечения к административной ответственности. Различаются, в частности, сроки давности привлечения к ответственности и взыскания санкций, порядок производства по делам о налоговых и административных правонарушениях.

2.3. Юридический состав правонарушения

Юридический состав правонарушения — это совокупность его обязательных признаков (или элементов). К элементам состава правонарушения относятся:

- объект правонарушения;
- объективная сторона правонарушения;
- субъект правонарушения;
- субъективная сторона правонарушения.

Отсутствие одного из элементов означает отсутствие состава правонарушения. Эти элементы необходимы в том смысле, что без наличия всех их в совокупности фактически совершенное деяние не может быть квалифицировано как правонарушение.

Объект правонарушения — это охраняемые правом общественные отношения, которым наносится ущерб. Объект правонарушения — это не вещи, которые похищаются, не деньги, которые не возвращаются или не уплачиваются, не документы, которые подделываются, не человек, которого оскорбляют или избивают.

В правовых нормах всегда определен объект правонарушения - жизнь или здоровье человека, собственность, экономическая деятельность, безопасность государства и т.д. Объектом правонарушения является соответствующее нарушенное субъективное право — право собственника на владение имуществом, право кредитора или продавца на получение денег, право государства на нормальное осуществление государственного управления, право человека на достоинство и личную неприкосновенность и т. д.

Объективная сторона правонарушения. Ее составляют те элементы противоправного поведения, которые характеризуют его как определенный акт внешнего про-

явления в объективной действительности. Принято различать *обязательные и факультативные признаки* объективной стороны правонарушения.

I. К *обязательным признакам* объективной стороны относятся:

- 1) противоправное деяние,
- 2) вредные последствия противоправного деяния,
- 3) а также причинная связь между деянием и его вредными последствиями.

1) *Противоправное деяние*. Деяние — это акт человеческого поведения, выраженный в активном действии или бездействии. Образ мысли, те или иные характеристики личности, если они не выразились в конкретном деянии, сами по себе не могут повлечь юридическую ответственность.

2) *Вредные последствия противоправного деяния*. Это тот вред, ущерб, который причиняется противоправным деянием. Вредные последствия могут носить личный, имущественный либо иной характер, они различаются по степени тяжести.

3) *Причинная связь между противоправным деянием и его вредными последствиями*. Причинная связь — это такая связь между явлениями, в силу которой одно из них (причина) с необходимостью порождает другое (следствие). Здесь следует уяснить основное свойство данной характеристики — *необходимость* наступления последствий именно вследствие деяния. *Причинная связь* между противоправным деянием и причиненным вредом должна быть, во-первых, прямой. Во-вторых, причинная связь должна быть не случайной, а вполне закономерной, обусловившей наступление вредных последствий.

Существуют особенности объективной стороны различных видов правонарушений. В некоторых составах - их принято называть *материальными* - необходимым признаком состава правонарушения являются вредные последствия, которые зафиксированы в правовой норме. Напротив, в *формальных* правонарушениях последствия не входят в число обязательных признаков объективной стороны и, следовательно, для решения вопроса о квалификации деяния и об ответственности не имеют никакого значения.

II. К **факультативным признакам объективной стороны правонарушения** относятся следующие факторы - *место, время, способ, обстановка* совершения правонарушения. Эти признаки всегда есть у любого правонарушения. Однако они приобретают юридическое значение, т. е. оказывают влияние на квалификацию противоправного поведения, не во всех случаях, а лишь тогда, когда указаны в гипотезе соответствующей нормы.

Субъект правонарушения — это дееспособное лицо (или организация), совершившее правонарушение. Общее условие привлечения к ответственности физических лиц - их вменяемость, то есть психическое состояние по уровню здоровья, развития, позволяющее сознавать характер своих действий (бездействия), руководить ими и нести в связи с этим юридическую ответственность. Вторым условием признания гражданина субъектом правонарушения является его возраст.

Кроме того, к субъектам некоторых правонарушений законом устанавливаются специальные требования, то есть предусматривается, что определенное правонарушение может быть совершено только так называемым специальным субъектом - должностным лицом, военнослужащим, свидетелем и т.д. В некоторых случаях необходимы специальные признаки, которыми должны обладать субъекты преступления для того,

чтобы быть привлеченными к уголовной ответственности по отдельным категориям дел (врач — за неоказание помощи больному, ст. 124 УК РФ, должностное лицо — за получение взятки, ст. 290 УК РФ, и т. д.).

Субъективная сторона правонарушения раскрывает психическое отношение субъекта к совершенному деянию и его последствиям, направленность воли правонарушителя. К признакам субъективной стороны относятся: *вина, мотив, цель*.

Вина — это психическое отношение субъекта к деянию и его последствиям. Правонарушением признается лишь виновное деяние, т.е. такие действия, которые в момент их совершения находились под контролем воли и сознания лица. Вина как психическое отношение лица к совершенному деянию может иметь разные формы - **умысел и неосторожность**.

Правонарушение признается совершенным умышленно, когда лицо, его совершившее, осознавало противоправность своего деяния, предвидело, а также желало или сознательно допускало наступление общественно вредных последствий либо относилось к ним безразлично. В зависимости от отношения субъекта правонарушения к возможным вредным последствиям своих действий (бездействия) **умысел** разделяют на *прямой* и *косвенный*. При *прямом умысле* лицо сознавало противоправный характер своего деяния, предвидело его вредные последствия и желало наступления этих последствий. При *косвенном умысле* лицо сознавало противоправный характер своего деяния, предвидело его вредные последствия и сознательно допускало наступление этих последствий.

Неосторожная вина выражается в *самонадеянности и небрежности*. *Самонадеянность* характеризуется тем, что лицо предвидело возможность наступления вредных последствий своего деяния, но легкомысленно рассчитывало на их предотвращение. Неосторожность в виде *небрежности* выражается в том, что лицо не предвидело возможности наступления вредных последствий своего деяния, хотя по обстоятельствам дела должно было и могло их предвидеть. За умышленные правонарушения наказание следует более строгое, чем за неосторожные.

Мотив — это те внутренние побуждения, которыми руководствовался субъект при совершении правонарушения.

Цель — это мысленная модель того результата, которого стремится достигнуть субъект при совершении правонарушения.

Контрольные тесты к теме 2.

1. Деяние как признак правонарушения может выражаться в
 - Действия правонарушителя
 - Бездействия правонарушителя
2. Мысли, чувства, политические, экономические, религиозные взгляды людей, не реализованные в фактических поступках
 - В некоторых случаях могут признаваться правонарушениями
 - Не являются правонарушениями
3. Противоправность правонарушения выражается в том, что оно
 - Нарушает нормы морали
 - Нарушает нормы права
4. Общественная вредность, опасность правонарушения выражается в том, что оно

- причиняет вред охраняемым правом имущественным отношениям,
 - ущемляет субъективные права участников правоотношения,
 - правонарушение не является общественно опасным, а только нарушает нормы права.
5. Способность лица нести юридическую ответственность, именуется
- правоспособность
 - дееспособность
 - деликтоспособность
6. Деликтоспособность юридического лица наступает с момента
- совершения правонарушения
 - регистрации организации
 - ликвидации организации
 - признания организации банкротом
 - возрастом руководителя организации
7. Деликтоспособность физического лица зависит от
- возраста
 - места проживания
 - пола
 - социального положения
 - состояния здоровья
8. Объективно противоправные деяния, не являющиеся виновными это
- правонарушения
 - являются правонарушениями при определенных условиях
 - не являются правонарушениями
9. Преступления и проступки – это
- виды правонарушений
 - синонимы
 - виды ответственности
 - меры ответственности
10. Налоговое правонарушение - это вид
- проступка
 - преступления
 - ответственности
 - штрафа
 - санкции
11. Наиболее серьезный с точки зрения общественной опасности вид правонарушения – это
- проступок
 - преступление
 - административное правонарушение
 - гражданско-правовой деликт
12. Применение к нормативно не урегулированным отношениям правовых норм, регулирующих сходные правоотношения, именуется

- презумпция
- аналогия
- тавтология
- криминология
- криминализация
- прецедент

13.К проступкам относятся

- административные правонарушения
- налоговые правонарушения
- гражданско-правовые деликты
- налоговые преступления
- дисциплинарные проступки

14.Юридический состав правонарушения — это

- действия правонарушителя
- совокупность обязательных признаков правонарушения
- совокупность элементов правонарушения
- виды ответственности, применяемые к правонарушителю.

15.Охраняемые правом общественные отношения, которым в результате совершенного правонарушения наносится ущерб, именуется

- объект правонарушения;
- объективная сторона правонарушения;
- предмет правонарушения
- субъект правонарушения;
- субъективная сторона правонарушения.

16.Элементы противоправного поведения, которые характеризуют его как определенный акт внешнего проявления в объективной действительности, именуется

- объект правонарушения;
- объективная сторона правонарушения;
- предмет правонарушения
- субъект правонарушения;
- субъективная сторона правонарушения.

17.К обязательным признакам объективной стороны относятся:

- противоправное деяние,
- вредные последствия противоправного деяния,
- причинно-следственная связь между деянием и его вредными последствиями
- вина
- объект правонарушения

18.Видами противоправного деяния являются

- Неправомерное действие
- Неправомерное бездействие
- Неправомерные мысли
- Неправомерные желания

19.Вредные последствия правонарушения могут носить

- Личный характер
- имущественный характер
- личный, имущественный либо иной характер

20. Вредные последствия, зафиксированные в правовой норме, являются необходимым признаком правонарушения, который имеет

- Материальный состав
- Формальный состав
- Виртуальный состав

21. Место, время, способ, обстановку совершения правонарушения относятся

- К обязательным признакам объективной стороны правонарушения
- К факультативным признакам объективной стороны правонарушения
- Не имеют значения для квалификации деяния

22. Субъект правонарушения – это

- Потерпевший
- Дееспособное лицо, совершившее правонарушение
- Государственный орган, осуществляющий привлечение к ответственности
- Суд

23. Общим условием привлечения к ответственности физических лиц является

- Вменяемость
- Пол
- Возраст
- Образование
- Национальность
- Место работы
- Отношение к воинской обязанности

24. Организации могут выступать как субъекты следующих правонарушений

- Уголовных
- Налоговых
- Административных
- Дисциплинарных
- Гражданских

25. Субъект правонарушения и субъект ответственности

- Совпадают в одном лице
- Это не одно и то же
- Совпадают либо не совпадают в зависимости от вида совершенного правонарушения.

26. Психическое отношение субъекта к совершенному деянию и его последствиям, а также направленность воли правонарушителя именуется

- объект правонарушения;
- объективная сторона правонарушения;
- предмет правонарушения
- субъект правонарушения;
- субъективная сторона правонарушения

27.К признакам субъективной стороны относятся

- вина,
- мотив,
- место
- цель
- обстановка
- время
- ущерб
- субъект

28.К формам вины относятся

- Умысел
- Желание
- Неосторожность
- Мысли
- Все из вышеперечисленного

29.Форма вины, при которой лицо сознавало противоправный характер своего деяния, предвидело его вредные последствия и желало наступления этих последствий, именуется

- Прямой умысел
- Косвенный умысел
- Материальный умысел
- Формальный умысел
- Небрежность
- Самонадеянность
- Невнимательность
- самоуверенность

30.Форма вины, при которой лицо сознавало противоправный характер своего деяния, предвидело его вредные последствия и сознательно допускало наступление этих последствий, именуется

- Прямой умысел
- Косвенный умысел
- Материальный умысел
- Формальный умысел
- Небрежность
- Самонадеянность
- Невнимательность
- самоуверенность

31.Видами неосторожной вины являются

- Небрежность
- некорректность
- Самонадеянность
- Самоуверенность
- Безалаберность

- Невнимательность

32. Форма вины, при которой правонарушитель не желает наступления вредных последствий, однако предвидит их наступление, но без достаточных на то оснований надеется на их предотвращение, именуется

- Прямой умысел
- Косвенный умысел
- Материальный умысел
- Формальный умысел
- Небрежность
- Самонадеянность
- Невнимательность
- самоуверенность

33. Форма вины, при которой правонарушитель не желает наступления вредных последствий, не предвидит вредного результата, хотя мог и должен был его предвидеть, именуется

- Прямой умысел
- Косвенный умысел
- Материальный умысел
- Формальный умысел
- Небрежность
- Самонадеянность
- Невнимательность
- Самоуверенность

34. Более строгие наказания следуют за совершение

- Неосторожных правонарушений
- Умышленных правонарушений

35. Внутренние побуждения, которыми руководствовался субъект при совершении правонарушения, именуется

- Вина
- Мотив
- Цель

36. Мысленная модель того результата, которого стремится достигнуть субъект при совершении правонарушения, именуется

- Вина
- Мотив
- Цель

Контрольные задачи к теме 2.

1. Какие из этих деяний нарушают нормы права?

- 1) Сидоров С.С. на автомобиле «Жигули» передвигался со скоростью 92 км. В час.
- 2) ООО «Вереск» уплатило НДС 20 января 2007г.
- 3) Витя Петров (9 лет) подарил соседу Ване Иванову (10 лет) свой велосипед.

- 4) Школьник (15 лет) не уступил место в трамвае женщине с хозяйственной сумкой.
 - 5) Налогоплательщик не представил возражения на акт проведенной в отношении его налоговой проверки.
2. Определите, какие из предложенных деяний представляют собой неправомерное действие, а какие неправомерное бездействие?
- Неуплата налога
 - Нарушение порядка ведения кассовых операций
 - Неполная уплата налога
 - Представление налоговой декларации позже установленного срока.
 - Нарушение порядка ведения бухгалтерского учета.
 - Применение контрольно-кассовой машины, не зарегистрированной в налоговом органе.
3. Определите, какой элемент состава правонарушения отсутствует в следующих ситуациях:
- Саша Васильков (15 лет) не уплатил налог на доходы физических лиц.
 - Завод уплатил налог позже установленного законодательством срока.
 - Соловьев представил в налоговую инспекцию декларацию с пятью заверенными им исправлениями. Кроме этого, декларация составлена на мятом листе бумаги.
 - Акционерное общество дало платежным поручением уплатило налог на прибыль в последний день срока. В связи с технической неисправностью банк осуществил платеж через 2 дня.
 - Предприниматель уплатил единый налог на доходы физических лиц позже установленного срока. В ходе выездной налоговой проверки было установлено, что предприниматель не является плательщиком данного налога.
4. Врач назначил больному лекарство. Медсестра, делая пациенту укол, занесла инфекцию, произошло заражение крови, больной скончался. Что такое прямая причинно-следственная связь? Кто в данном случае будет нести ответственность?
5. Супруги Мальцевы считают систему налогов и сборов в РФ несправедливой, налоговое бремя значительным. Своим мнением они неоднократно делились со своими соседями, призывая их не уплачивать налог на имущество физических лиц за находящиеся в собственности квартиры. Усматривается ли в действиях Мальцевых состав правонарушения? Какими признаками должна обладать объективная сторона правонарушения?
6. Подготовьте доклад по одной из предложенных тем:
- Виды правонарушений по законодательству РФ.
 - Состав правонарушения.
 - Преступления и проступки. Отличия в правовом регулировании.
 - Формы вины.
 - Обстоятельства, исключающие противоправность деяния и юридическую ответственность.
 - Виды правомерного поведения.

Тема 3. Общие положения об ответственности за нарушение законодательства, регулирующего отношения в области налогообложения и сборов (налоговая, административная, уголовная ответственность).

3.1. Понятие законодательства, регулирующего отношения в области налогообложения и сборов.

Государство всегда было и будет заинтересовано в создании и соблюдении порядка налоговых отношений, обеспечивающего его имущественные интересы, в частности пополнения доходной части бюджетов всех уровней и государственных внебюджетных фондов. Нарушение установленных правил поведения в налоговых отношениях вызывает применение ответственности. В связи с этим, важное значение приобретает определение *законодательства в области налогообложения и сборов*, нарушение которого влечет привлечение к ответственности.

Исходя из п.1, 4 и 5 ст. 1 части первой НК РФ *законодательство о налогах и сборах составляют только акты, принятые представительными (законодательными) органами всех уровней власти и местного самоуправления. Соответственно, акты органов исполнительной власти не включены в законодательство о налогах и сборах.*

В действительности, налоговые отношения регулируются не только законами, но и подзаконными актами. Однако необходимо учитывать, только закон налагает на налогоплательщика соответствующие обязанности. Поэтому федеральные органы исполнительной власти, исполнительной власти субъектов Федерации, исполнительные органы местного самоуправления, а также органы государственных внебюджетных фондов издают нормативные правовые акты по вопросам, связанным с налогообложением и сборами, только в случаях, предусмотренных законодательством о налогах и сборах. Эти акты не могут изменять или дополнять законодательство о налогах и сборах (ст.4 НК РФ).

Исходя из вышеизложенного **налоговое законодательство** можно определить как **совокупность норм, содержащихся в законах РФ и принятых на их основе законах субъектов Федерации, актов представительных органов местного самоуправления, устанавливающих систему налогов и сборов, общие принципы налогообложения и сборов, основания возникновения, изменения и прекращения отношений по уплате налогов и сборов, формы и методы налогового контроля, ответственность за нарушения налоговых обязательств.**

Законодательство в области налогообложения и сборов охватывает своим регулирующим воздействием не только собственно налоговые правоотношения, но и иные отношения, косвенно опосредующие возникновение, изменение и прекращение налоговой обязанности. В этом смысле законодательство о налогообложении и сборов включает в себя налоговое законодательство. Иными словами, данные понятия рассматриваются в настоящем пособии как общая и частная категории.

3.2 Виды ответственности за нарушение законодательства, регулирующего отношения в области налогообложения и сборов.

Предоставляя гражданам определенные права и экономические свободы, государство со своей стороны требует от субъектов налогового права надлежащей реализации установленных предписаний. В свою очередь налогоплательщики обязаны сле-

довать правовым предписаниям, содержащимся в законодательстве о налогах и сборах. Тем самым объясняется необходимость и возможность государственного принуждения, которая выражается в привлечении к ответственности.

Наличие налогов является одним из признаков государства, и взимание обязательных платежей составляет элемент правового статуса суверенитета государства. Нарушения финансовой дисциплины в налоговой сфере в первую очередь затрагивают публичные интересы государства. Принудительное изъятие части собственности (в денежной форме) вызывает у налогоплательщиков подсознательную готовность к сокрытию дохода либо иным неправомерным деяниям, обеспечивающим использование и распоряжение полученным имуществом в полном объеме без учета суверенного права государства на часть этого дохода. Нарушению фискальных прав государства также способствуют высокие налоговые ставки и низкий уровень жизни населения. Совокупность названных факторов создает предпосылки для совершения большого числа налоговых деликтов и, как следствие, реакцию государства по защите своих имущественных интересов.

Одним из основных элементов общественной опасности налоговых правонарушений является посягательство на установленную Конституцией РФ публично-правовую обязанность всех граждан уплачивать законно установленные налоги и сборы. В этой обязанности налогоплательщиков воплощен публичный интерес всех членов общества, что и закреплено нормами налогового права. Именно данная особенность налогового права - принудительный характер изъятия части дохода - и вызывает в ответ на налоговые санкции государства противодействие налогоплательщиков, выражающееся в уклонении от уплаты налогов.

Общественные отношения, складывающиеся между публичным (государством и (или) муниципальными образованиями) и частными субъектами относительно взимания налогов, изначально (в силу своей социальной природы) конфликтны и, как уже отмечалось, объективно требуют правового регулирования. В свою очередь механизм правового регулирования налоговых отношений объективно нуждается в охране правовыми средствами. В современных условиях развития системы российского законодательства правовая охрана механизма налоговых отношений обеспечивается различными отраслями права: налоговым, административным и уголовным.

Юридическая ответственность за нарушение законодательства в области налогообложения и сборов - это комплекс принудительных мер воздействия карательного характера, применяемых к нарушителям в качестве наказания в установленных законодательством случаях и порядке. Законодательно предусмотрено, что за нарушение указанного законодательства следует привлечение не только к налоговой, административной, но и уголовной ответственности.

Основанием привлечения к ответственности за нарушения законодательства в области налогообложения и сборов является совершение одного из следующих деликтов: а) налогового правонарушения; б) административного правонарушения (налоговые проступки); в) нарушения законодательства, содержащего признаки преступления (налоговые преступления).

Современное состояние российской правовой системы таково, что каждый из видов нарушений законодательства о налогах и сборах регулируется самостоятельной отраслью права: **налоговым, административным или уголовным**. Поэтому в зависимости от квалификации состава правонарушения меры ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах содержатся в НК РФ, КоАП РФ или УК РФ, соответственно.

Контрольные тесты по теме 3.

1. Законодательство о налогах и сборах составляют акты, принятые
 - представительными (законодательными) органами всех уровней власти
 - представительными (законодательными) органами всех уровней власти и местного самоуправления.
 - органами исполнительной власти
 - всеми вышеперечисленными органами.
2. Нарушение законодательства о налогах и сборах влечет за собой привлечение к
 - Налоговой ответственности
 - Уголовной ответственности
 - Административной ответственности
 - Дисциплинарной ответственности
 - Гражданско-правовой ответственности
 - Материальной ответственности
 - Ко всем вышеперечисленным видам ответственности
3. Налоговое правонарушение – это правонарушение, предусмотренное
 - НК РФ
 - КоАП РФ
 - УК РФ
 - УПК РФ
 - ГК РФ
 - ГПК РФ
 - АПК РФ
4. Составы налоговых правонарушений предусмотрены
 - НК РФ
 - КоАП РФ
 - УК РФ
 - УПК РФ
 - ГК РФ
 - ГПК РФ
 - АПК РФ
5. Составы налоговых правонарушений предусмотрены
 - НК РФ
 - КоАП РФ
 - УК РФ
 - УПК РФ

- ГК РФ
- ГПК РФ
- АПК РФ

Тема 4. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

4.1. Понятие, юридические признаки и особенности налоговых правонарушений.

Согласно ст. 106 НК РФ **налоговым правонарушением** признается 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.

Данное определение содержит минимальное, но достаточное количество существенных признаков налоговых правонарушений:

- 1) **общественная вредность, опасность деяния** - правонарушение сопряжено с посягательством на приоритеты и ценности человеческого общества, ущемляет общественные и частные интересы;
- 2) **противоправность деяния** — налоговое правонарушение представляет собой деяние, нарушающее нормы законодательства о налогах и сборах. Налоговым правонарушением считается только деяние, предусмотренное законодательством о налогах и сборах. Следовательно, деяния, содержащие признаки составов правонарушений, перечисленные гл. 16 и 18 НК РФ, но не нарушающие законодательства о налогах и сборах, не могут относиться к налоговым правонарушениям.
- 3) **виновность** — налоговое правонарушение совершается виновно (умышленно или по неосторожности). Большинство составов налоговых правонарушений, установленных НК РФ, предполагают наличие неосторожной формы вины.
- 4) **наказуемость деяния** — совершение налогового деликта влечет для нарушителя негативные последствия в виде налоговых санкций.

4.2. Состав налогового правонарушения.

Состав налогового правонарушения — это установленные нормами налогового права признаки (элементы), совокупность которых позволяет считать противоправное деяние налоговым правонарушением. Состав образуют четыре элемента: 1) объект, 2) объективная сторона, 3) субъект и 4) субъективная сторона.

1) **Объект налогового правонарушения** составляют охраняемые законодательством общественные отношения, складывающиеся в налоговой сфере. Общим объектом налоговых правонарушений могут быть как материальные, так и процессуальные права государства: нарушения налогового законодательства препятствуют полноценному формированию доходных частей бюджетов и внебюджетных фондов, не позволяют осуществлять налоговый контроль, нарушают права законопослушных налогоплательщиков и т. д. Иными словами **общим объектом** всех налоговых правонарушений являются отношения, складывающиеся в сфере государственного управления, претворения в жизнь органами исполнительной власти законодательных актов, осуществление контроля за их соблюдением и исполнением.

Родовым объектом рассматриваемых правонарушений выступает налоговая система в целом — общественные отношения, складывающиеся при исполнении зако-

нодательства о налогах и сборах, осуществлении контроля за его соблюдением, обеспечении реального поступления обязательных платежей в бюджет всех уровней.

Непосредственным объектом налогового правонарушения является конкретный, специфический вид общественных отношений в сфере налогов и сборов. Непосредственный объект определяется в каждом конкретном случае и зависит от характера совершенного правонарушения. Например, при привлечении к ответственности за непредставление налоговой декларации, грубое нарушение правил учета доходов и расходов, неуплату и неполную уплату сумм налога и т.п.

2) **Объективная сторона налоговых правонарушений** представляет совокупность признаков противоправных деяний, предусмотренных нормами налогового права и характеризующих внешнее отражение (проявление) налоговых правонарушений в действительности. Признаки противоправности деяний можно подразделить на *обязательные и факультативные*. *Обязательными* признаками объективной стороны следует считать: само противоправное деяние и его результат, наличие причинной связи между деянием и результатом (последствиями). *Факультативными* признаками являются место, способ, обстановка, время, систематичность и повторность совершения правонарушения.

Множественность — означает совершение субъектом нескольких самостоятельных видов налоговых правонарушений. **Повторность** — это совершение одним и тем же лицом в течение года аналогичного налогового правонарушения, за которое оно уже подвергалось взысканию. **Неоднократность** — это совершение двух или более однородных противоправных деяний, за которые правонарушитель не привлекался к ответственности. Самым существенным критерием разграничения повторности и неоднократности является совершение противоправных действий до и после привлечения к ответственности за аналогичные правонарушения. При неоднократности однородные противоправные действия рассматриваются в качестве одного состава налогового правонарушения. **Длящиеся налоговое правонарушение** — это действие или бездействие, характеризующееся длительным нарушением обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, которое рассматривается в качестве единого налогового правонарушения, независимо от продолжительности противозаконного действия или бездействия. Ответственность за длящиеся налоговые правонарушения предусмотрена ст. 120, 122 НК РФ.

Деяния, составляющие объективную сторону налоговых правонарушений, могут выражаться как в *действиях*, так и *бездействии*. Сущность *бездействия* в налоговом праве заключается в не совершении фискально-обязанным лицом императивных предписаний правовых норм, хотя он обязан и может их совершить. Совершая правонарушение в форме бездействия, субъект налоговых отношений не уплачивает причитающиеся налоги, не сдает декларации в налоговые органы, не ведет финансовый учет и т. д.

3) **Субъектом налогового правонарушения** является лицо, совершившее нарушение налогового законодательства и которое в соответствии с действующим законодательством может быть привлечено к ответственности.

Субъекты налоговых правонарушений подразделяются на *общие и специальные*. *Общий* субъект определяется на основании норм НК РФ. Поскольку налоговые правона-

рушения совершаются физическими лицами и организациями, то общими субъектами налоговых правонарушений могут быть:

- налогоплательщики: российские организации, иностранные и международные организации, созданные на территории Российской Федерации филиалы и представительства иностранных и международных организаций, российские, иностранные граждане и лица без гражданства;
- плательщики сборов;
- налоговые агенты: российские и иностранные организации, а также индивидуальные предприниматели;
- законные представители налогоплательщика - физического лица;
- свидетели, переводчики, эксперты, специалисты и иные фискально-обязанные лица;
- организации и физические лица, являющиеся адресатами установленных налоговым законодательством императивов (ограничений и властных предписаний), непосредственно не связанных с уплатой налогов и сборов. *Специальным* субъектом налогового правонарушения может быть только лицо, прямо названное в норме НК РФ, описывающей конкретный состав налогового правонарушения.

Физические лица могут быть привлечены к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах с 16-летнего возраста. Кроме возраста на возможность отнесения физического лица к субъектам налоговой ответственности влияют еще два обстоятельства. Во-первых, привлекаемое лицо должно быть вменяемым, т. е. понимать значение своих действий и руководить ими. Во-вторых, на момент совершения налогового деликта физическое лицо должно обладать гражданской дееспособностью, необходимой для исполнения обязанности по уплате налогов. Законный представитель налогоплательщика — физического лица может быть субъектом налогового правонарушения только в случае не совершения тех действий, которые он обязан был осуществить в силу приобретенного статуса представителя.

4) Субъективная сторона налогового правонарушения представляет совокупность признаков, отражающих внутреннюю сторону противоправного деяния (действия или бездействия) и характеризующих внутренние психические процессы, происходящие в сознании правонарушителя относительно содеянного и его последствий. Согласно п. 1 ст. 110 НК РФ налоговое правонарушение может быть совершено *умышленно* или *по неосторожности*. Часть 4 ст. 110 НК РФ определяет, что вина организации определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо представителей, деяния (действия или бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения. Ст. 111 НК РФ устанавливает обстоятельствами, исключаящими вину лица в совершении налогового правонарушения.

4.3. Классификация составов налоговых правонарушений

Видовое многообразие налоговых правонарушений предполагает **классификацию** их составов по различным основаниям.

1. В зависимости от степени общественной опасности составы налоговых правонарушений подразделяются на три вида: **основной (простой), квалифицированный и привилегированный**.

Основным (простым) является состав, содержащий минимально необходимую совокупность объективных и субъективных признаков, всегда имеющих место при совершении какого-либо конкретного вида налогового правонарушения. Простой состав налогового правонарушения не предполагает и не требует дополнительных признаков, повышающих или понижающих уровень общественной опасности противоправного деяния. **Квалифицированным** является состав налогового правонарушения, требующий для своего определения дополнительных признаков противоправного деяния, повышающих уровень общественной опасности содеянного для нормального функционирования налогового законодательства. Например, непредставление налогоплательщиком налоговой декларации в налоговый орган в течение более 180 дней по истечении установленного законодательством о налогах и сборах срока представления такой декларации. **Привилегированным** является состав налогового правонарушения, требующий для своего определения дополнительных признаков противоправного деяния, понижающих уровень общественной опасности содеянного в сфере нормального функционирования налогового законодательства.

2. Вторым критерием для классификации составов налоговых правонарушений выступают **особенности конструкции их объективной стороны**. В зависимости от того, учитываются ли при привлечении правонарушителя к налоговой ответственности последствия совершенных им противоправных деяний, составы подразделяются на **материальные** и **формальные**. За налоговое правонарушение с **материальным** составом ответственность может наступить только при наличии негативных последствий, образовавшихся в результате действия (бездействия) правообязанного лица). За налоговое правонарушение с **формальным** составом для привлечения виновного к ответственности достаточно самого факта его совершения; наличие (или отсутствие) негативных последствий не учитывается.

3. Третьим критерием классификации составов налоговых правонарушений выступает **форма совершения противоправного деяния**. В зависимости от наличия действий или бездействия в объективной стороне налогового правонарушения выделяют налоговые правонарушения, совершенные: в результате *действия*; в результате *бездействия*; в результате *совокупности действий и бездействия*.

4. Четвертым критерием классификации налоговых правонарушений является **непосредственный объект состава этих правонарушений**. В данной группе выделяются правонарушения, посягающие на:

- *материальные фискальные права государства*, т. е. нарушающие урегулированные налоговым законодательством общественные отношения, обеспечивающие уплату или изъятие налога;

- *процессуальные фискальные права государства*, т. е. нарушающие урегулированные налоговым законодательством общественные отношения, обеспечивающие учет налогоплательщиков, производство налогового контроля, осуществление производства по делам о налоговых правонарушениях.

4.2. Налоговая ответственность за нарушение законодательства, регулирующего отношения в области налогообложения и сборов .

4.2.1. Понятие, функции и признаки налоговой ответственности

Налоговая ответственность имеет определенную специфику, обусловленную особенностями налоговой деятельности государства и механизмом правового регули-

рования налоговых отношений. **Налоговая ответственность** характеризуется рядом особенностей:

- применение ответственности урегулировано нормами налогового права;
- основанием ответственности является налоговое правонарушение;
- данная ответственность состоит в применении к нарушителю специальных санкций - штрафов, поэтому она носит исключительно имущественный характер, причем взыскание происходит, как правило, в денежной форме;
- размер санкций так или иначе увязан с размером "налогового ущерба" для бюджета в объемном выражении – суммы штрафов зависят как правило от суммы недоимки;
- субъектами данной ответственности являются налогоплательщики, и лица, способствующие уплате налогов;
- к налоговой ответственности привлекают специальные органы – налоговые.

Налоговую ответственность можно рассматривать в нескольких аспектах.

1) Во-первых, в качестве реакции государства на нарушение законодательства о налогах и сборах, выражающейся в обязанности виновного лица претерпевать карательные меры государственно-принудительного воздействия за совершенное деяние в форме имущественных лишений.

2) Во-вторых, налоговая ответственность может определяться как исполнение юридической обязанности на основе государственного принуждения. Так, в целях обеспечения выполнения публичной обязанности по уплате налогов и сборов и возмещения ущерба, понесенного казной в результате ее неисполнения, законодатель вправе устанавливать меры принуждения в связи с несоблюдением законных требований государства.

Такие меры могут быть как **правовосстановительными**, обеспечивающими исполнение налогоплательщиком его конституционной обязанности по уплате налогов, т. е. погашение недоимки и возмещение ущерба от несвоевременной и неполной уплаты налога, так и **штрафными**, возлагающими на нарушителей дополнительные выплаты в качестве меры ответственности (наказания). Таким образом, налоговая ответственность существует в двух формах: **карательной (штрафной) и правовосстановительной (компенсационной)**.

Юридическим фактом, порождающим охранительные налоговые правоотношения, является нарушение законодательства о налогах и сборах. В связи с этим, налоговая ответственность имеет три основания:

1) **формальное (нормативное)**, выражающееся в наличии системы норм законодательства о налогах и сборах, устанавливающих составы налоговых правонарушений, права и обязанности участников охранительного налогового правоотношения, регулирующих ответственность за нарушение норм налогового права, принципы, порядок и процессуальную форму привлечения к налоговой ответственности;

2) **фактическое**, представляющее совершение субъектом налогового права противоправного деяния, нарушающего нормы законодательства о налогах и сборах;

3) **процессуальное**, заключающееся в вынесении уполномоченным органом (налоговыми органами, органами государственных внебюджетных фондов или таможенными органами) решения о наложении санкции за совершенное правонарушение.

Наступление налоговой ответственности возможно только при наличии всех перечисленных оснований и в строго определенной последовательности: норма права — налоговое правонарушение — применение санкции.

Право государства применять к нарушителю налогового законодательства меры государственно-правового принуждения (меры ответственности) предполагает возникновение у правонарушителя обязанности претерпевать эти меры. Применение налоговой ответственности является одновременно правом и обязанностью государства, поскольку даже в тех случаях, когда правонарушитель добровольно перестает совершать налоговое правонарушение (например, встает на учет в налоговом органе после истечения установленного срока), государство не утрачивает права на применение соответствующих мер налоговой ответственности.

Однако наделение государства правом принуждать к несению налоговой ответственности не означает вседозволенности. Обе стороны охранительного правоотношения могут действовать только в границах законодательства о налогах и сборах, а реализация налоговой ответственности возможна исключительно на основе конкретных норм НК РФ, устанавливающих ответственность за определенные правонарушения.

Налоговая ответственность выполняет определенные *цели*, которые прямо в налоговом законодательстве не указаны, но выводятся из целей и задач самого НК РФ. Предостерегая организации и физические лица от совершения противоправных деяний в налоговой сфере, налоговая ответственность преследует две *цели*:

- 1) *охранительную*, посредством которой ограждает общество от нежелательных ситуаций, связанных с нарушением имущественных интересов государства;
- 2) *стимулирующую*, посредством которой поощряет правомерное поведение субъектов налогового права.

Цели налоговой ответственности реализуются в *функциях*. Функции отражают предназначение налоговой ответственности, поэтому тесно связаны с применением налоговых санкций и социальными последствиями их применения. В механизме правового регулирования налоговых отношений ответственность выполняет 1) *юридическую* и 2) *социальную функции*.

1) *Юридическая функция* проявляется в двух аспектах: а) правосстановительном (компенсационном) и б) штрафном (карательном).

А) Правосстановительный характер налоговой ответственности обусловлен имущественными отношениями между публичным и частным субъектами, объектом которых является налог. Ответственность налогоплательщика за нарушение своей обязанности по своевременной и полной уплате налогов преследует цель восстановить имущественные интересы государства, компенсировать казне причиненные убытки.

Б) Сущность штрафного характера налоговой ответственности заключается в неблагоприятных имущественных лишениях, претерпеваемых нарушителем законодательства о налогах и сборах.

2) *Социальная функция* налоговой ответственности выражается в профилактике налоговых правонарушений посредством побуждения субъектов налогового права соблюдать нормы налогового права. Реализуется же социальная функция путем общей и частной превенции. Общая превенция преследует цель предотвратить совершения налоговых правонарушений всеми субъектами налогового права. Частная превенция направлена к индивидуально-определенному субъекту налогового права и заключается в

том, чтобы предотвратить совершение им нового нарушения законодательства о налогах и сборах.

Итак, **налоговая ответственность представляет собой обязанность лица, виновного в совершении налогового правонарушения, претерпевать меры государственно-властного принуждения, предусмотренные санкциями НК РФ, состоящие в возложении дополнительных юридических обязанностей имущественного характера и применяемые компетентными органами в установленном процессуальном порядке.**

На основе данного определения выделяются следующие **признаки налоговой ответственности:**

1) **материальные**, характеризующие налоговую ответственность в качестве охранительного налогового правоотношения. Материальные признаки налоговой ответственности включают два аспекта:

а) установление составов налоговых правонарушений и санкций за их совершение НК РФ;

б) определение вида и меры государственно-властного принуждения через охранительное налоговое правоотношение. Санкции за нарушения законодательства о налогах и сборах дифференцированы, носят имущественный характер, выражаются в денежной форме и взыскиваются только в судебном порядке;

2) **процессуальные**, характеризующие механизм реализации материального охранительного налогового правоотношения посредством производства по делу о налоговом правонарушении, осуществляемого компетентными органами согласно нормам НК РФ;

в) **функциональные**, отражающие целенаправленность существования и применения налоговой ответственности. Цели налоговой ответственности выражаются в восстановлении нарушенных имущественных интересов государства, а также в наказании виновного, предотвращении новых правонарушений в налоговой сфере.

4.2.2. Принципы налоговой ответственности

Принципы налоговой ответственности — это основополагающие начала, исходные идеи, отражающие ее объективную сущность, природу и назначение, в соответствии с которыми осуществляется деятельность законодателя и правоприменителя по реализации охранительных налоговых правоотношений.

Непосредственное влияние на исходные начала налоговой ответственности оказывают **общеправовые принципы юридической ответственности**, к числу которых относятся: справедливость, законность, неотвратимость, индивидуализация наказания, ответственность за вину.

Нормы-принципы налоговой ответственности закреплены в ст. 108 НК РФ и названы общими условиями привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения. К их числу относятся следующие.

1) **Законность**, означающая недопустимость привлечения к ответственности за налоговое правонарушение иначе, как по основаниям и в порядке, которые предусмотрены НК РФ. Названное положение означает следующее.

А) Согласно ст. 106 НК РФ налоговым правонарушением считается только такое деяние, признаки которого предусмотрены НК РФ.

Б) Верховенство НК РФ, который является единственным источником, устанавливающим налоговую ответственность.

В) Противоправность и наказуемость деяния определяется налоговым законом, действовавшим во время совершения этого деяния. Акты законодательства о налогах и сборах, устанавливающие или отягчающие ответственность за налоговые правонарушения, обратной силы не имеют.

Г) В состав принципа законности привлечения к налоговой ответственности также входит и положение п. 3 ст. 108 НК РФ, устанавливающий, что предусмотренная НК ответственность за деяние, совершенное физическим лицом, наступает, если это деяние не содержит признаков состава преступления, предусмотренного уголовным законодательством Российской Федерации.

2) Однократность привлечения к налоговой ответственности. Никто не может быть привлечен повторно к ответственности за одно и то же налоговое правонарушение.

3) Соотношение налоговой ответственности с другими видами ответственности. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах не существует изолированно только в рамках налогового права — в зависимости от тяжести совершенного деяния или субъектного состава возможно применение норм иных отраслей права в целях охраны имущественных интересов государства. Так, привлечение организации к ответственности за налоговое правонарушение не освобождает ее должностных лиц - при наличии соответствующих оснований - от административной, уголовной или иной ответственности, предусмотренной законами РФ.

4) Разграничение налоговой санкции и налоговой обязанности. Согласно п. 5 ст. 108 НК РФ уплата налоговой санкции не освобождает от исполнения налоговой обязанности, поскольку они представляют собой два самостоятельных элемента правового статуса налогоплательщика и налогового агента.

5) Презумпция невиновности. Данный принцип является налогово-правовой конкретизацией ч. 1 ст. 49 Конституции РФ и означает, что лицо считается невиновным в совершении налогового деликта, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном федеральным законом порядке и установлена вступившим в законную силу решением суда. Составным элементом принципа презумпции невиновности является закрепленная ст. 3 НК РФ презумпция правоты налогоплательщика. Эта презумпция означает, что неустранимые сомнения в виновности лица, привлекаемого к ответственности, толкуются в пользу этого лица.

4.2.3. Стадии налоговой ответственности

Стадии налоговой ответственности — это периоды, отражающие соотношение определенного объема прав и обязанностей субъекта налогового правонарушения с этапами познания данного правонарушения уполномоченными государственными органами.

Налоговая ответственность имеет три стадии: 1) возникновение налоговой ответственности; 2) конкретизация налоговой ответственности посредством доказывания наличия элементов состава правонарушения; 3) реализация налоговой ответственности.

1) Стадия возникновения налоговой ответственности начинается с момента нарушения законодательства о налогах и сборах и длится до его обнаружения органа-

ми налогового контроля, иными компетентными органами государства или добровольного пресечения со стороны виновного лица.

2) Стадия конкретизации налоговой ответственности посредством доказывания наличия элементов состава правонарушения начинается с обнаружения налогового деликта и заканчивается вступлением в законную силу акта применения права, признающего факт нарушения законодательства о налогах и сборах конкретным лицом. Заканчивается стадия конкретизации налоговой ответственности вынесением налоговым органом или судом решения, которым признается факт нарушения конкретным субъектом законодательства о налогах и сборах. Правоприменительный акт определяет меру ответственности за совершенное деяние.

3) Стадия реализации налоговой ответственности характеризуется тем, что правонарушитель приобретает специальный правовой статус. Налоговая ответственность начинает реализовываться с момента вступления в законную силу правоприменительного акта, констатирующего факт совершения определенным лицом налогового деликта. Заканчивается эта стадия добровольным исполнением решения налогового органа либо принудительным исполнением решения суда о взыскании санкции. Согласно ст. 112 и 114 НК РФ взыскание налоговой санкции означает факт привлечения к налоговой ответственности и имеет для правонарушителя соответствующие правовые последствия.

4.2.4. Специфика производства по делу о налоговом правонарушении.

Производство по делу о налоговом нарушении представляет собой поэтапный процесс реализации ответственности по налоговому законодательству. С учетом специфики производства по делу о налоговом правонарушении следующие можно выделить следующие его стадии: 1) возбуждение производства по делу о налоговом правонарушении; 2) рассмотрение дела и вынесение по нему решения; 3) судебный контроль; 4) исполнение решения.

1) **Стадия возбуждения производства по делу о налоговом правонарушении.** К задачам первой стадии производства относится *установление самого события налогового правонарушения, обстоятельств его совершения, их фиксацию и юридическую квалификацию содеянного.* Выявление налоговых правонарушений чаще всего происходит в процессе контрольных налоговых проверок деятельности налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов (ст.ст. 88, 100 НК РФ). Производство по делу о налоговом правонарушении налогоплательщика, начинается в соответствии с налоговым законодательством с подписания уполномоченными должностными лицами акта налоговой проверки, содержащего документальное подтверждение факта нарушения.

Производство по делам о тех нарушениях указанных субъектов, выявление которых *не было связано с налоговой проверкой* начинается в соответствии со ст. 101.4 НК РФ с подписания акта о нарушении законодательства о налогах и сборах, составляемый в установленной форме должностным лицом налогового органа, обнаружившим факты, свидетельствующие о нарушении.

2) Стадия рассмотрения дела и вынесения по нему решения

Центральной стадией производства по делу о налоговом правонарушении является рассмотрение дела и вынесение по нему решения. Именно на этой стадии определяется мера ответственности правонарушителя. Анализ соответствующих положений

НК РФ позволяет выделить в рамках рассматриваемой стадии следующие этапы: 1) рассмотрение дела; 2) принятие решения по делу; 3) доведение решения до сведения лица, привлекаемого к ответственности.

Рассмотрение дела осуществляется в соответствии со ст. 100.1 101 и 101.4 НК РФ.

Центральным этапом второй стадии производства по делу о налоговом правонарушении является вынесение решения по делу. По результатам рассмотрения дела о нарушении налогового законодательства руководитель налогового органа или его заместитель выносит одно из двух решений: о привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения; об отказе в привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Форма решения о привлечении налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента к ответственности за совершение налогового правонарушения утверждена Приказом ФНС РФ от 31.05.2007 N ММ-3-06/338@ "Об утверждении форм документов, используемых налоговыми органами при реализации своих полномочий в отношениях, регулируемых законодательством о налогах и сборах». Решения налогового органа состоят из вводной, описательной и резолютивной частей.

Особое внимание НК РФ уделяет регламентации процедуры доведения решения до сведения привлеченного к ответственности лица, который аналогичен процедуре доведения до сведения акта выездной налоговой проверки. Строгое соблюдение процедурных правил на стадии рассмотрения дела призвано гарантировать права и законные интересы привлекаемых к ответственности лиц, а потому нарушение налоговыми органами любого из формальных требований НК РФ может служить основанием для отмены решения о привлечении к ответственности вышестоящим органом либо судом.

3) Стадия судебного контроля.

Указанная стадия является факультативной и возникает в случае неисполнения правонарушителем обязанности по уплате налоговой санкции. В соответствии с положениями НК РФ возникновение указанной стадии ставится в зависимость, во-первых, от статуса правонарушителя. Так, согласно ст.ст. 46, 48, 104 НК РФ взыскание штрафов с организаций и индивидуальных предпринимателей осуществляется в бесспорном, а с физических лиц - в судебном порядке. Во-вторых, вне зависимости от статуса правонарушителя, судебный порядок взыскания налоговых санкций обязателен в случаях, предусмотренных п.2 ст. 45 НК РФ.

Обязательным условием обращения налогового органа в суд с иском о взыскании налоговых санкций является соблюдение досудебного порядка предъявления привлеченному к ответственности лицу требования о добровольной уплате этих санкций. Это значит, что налоговый орган в любом случае не имеет права обратиться в суд с соответствующим иском, если он не направил нарушителю требование о добровольной уплате налоговых санкций либо если не истек установленный в требовании срок для его исполнения.

Основным содержанием стадии судебного контроля является оценка судом законности и обоснованности принятого налоговым органом решения о привлечении лица к ответственности, позволяющая разрешить вопрос о принудительном взыскании с нарушителя налоговых санкций. Вывод налогового органа о виновности лица в совершении налогового правонарушения приобретает в соответствии с Налоговым ко-

дексом юридическое значение лишь в случае согласия с этим выводом самого виновного, а при отсутствии такого согласия — в случае установления вины лица в судебном порядке.

Исковое заявление о взыскании санкций с организаций или индивидуального предпринимателя подается в арбитражный суд, а с физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, — в суд общей юрисдикции. В соответствии со ст. 115 НК РФ налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее 6 месяцев после истечения срока, указанного в требовании об уплате налоговой санкции.

4) Исполнение решения

Анализ положений НК РФ позволяет сделать вывод о том, что самостоятельная уплата лицом налоговой санкции на основании решения налогового органа может с известной долей условности рассматриваться в качестве добровольного исполнения решения о привлечении к ответственности. По сути, речь идет о признании лицом своей вины в совершении налогового правонарушения и согласии с официальной оценкой налоговым органом совершенного деяния как влекущего ответственность по налоговому законодательству.

В случае неоплаты нарушителем суммы налоговой санкции (в случаях, когда допускается беспорядок), взыскание штрафа осуществляется на основании решения налогового органа (ст. ст. 46, 47 НК РФ). В данном случае, как и при вынесении судом решения о взыскании налоговой санкции исполнение такого решения производится в порядке, установленном Федеральным законом РФ от 21 июля 1997 г. № 119-ФЗ «Об исполнительном производстве».

4.3. Виды налоговых правонарушений по НК РФ.

Конкретные составы налоговых правонарушений и ответственность за их совершение определены главой 16 НК РФ. В зависимости объекта выделяются два основных вида налоговых правонарушений, предусмотренных гл.16 НК РФ:

а) правонарушения, посягающие на налоговые отношения, связанные с непосредственным осуществлением налоговых изъятий и непосредственно влекущие финансовые потери государства;

б) правонарушения, посягающие на отношения, обеспечивающие соблюдение установленного порядка управления в сфере налогообложения (ст.ст.116-120, 125-129.1 НК РФ).

А) Правонарушения, посягающие на налоговые отношения, связанные с непосредственным осуществлением налоговых изъятий и непосредственно влекущие финансовые потери государства - это:

- *Статья 122 НК РФ. Неуплата или неполная уплата сумм налога.*
- *Статья 123 НК РФ. Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов.*

Б) Правонарушения, посягающие на отношения, обеспечивающие соблюдение установленного порядка управления в сфере налогообложения – это:

- *Статья 116 НК РФ. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе.*
- *Статья 117 НК РФ. Уклонение от постановки на учет в налоговом органе.*

- Статья 118 НК РФ. Нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке.
- Статья 119 НК РФ. Непредставление налоговой декларации.
- Статья 120 НК РФ. Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения.
- Статья 125 НК РФ. Несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест.
- Статья 126 НК РФ. Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля.
- Статья 128 НК РФ. Ответственность свидетеля.
- Статья 129 НК РФ. Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, дача заведомо ложного заключения или осуществление заведомо ложного перевода.
- Статья 129.1 НК РФ. Неправомерное несообщение сведений налоговому органу.
- Статья 129.2. Нарушение порядка регистрации объектов игорного бизнеса

4.3.2. Налоговые правонарушения, предусмотренные главой 18 Налогового кодекса Российской Федерации

Основное различие между налоговыми правонарушениями и нарушениями банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, заключается в их субъектах. Субъектами нарушений банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, являются исключительно коммерческие банки и другие кредитные организации, имеющие лицензию Банка России, включая действующие на территории Российской Федерации филиалы иностранных банков.

Таким образом, несмотря на единую юридическую природу, налоговые правонарушения отличаются от нарушений банками (обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, по: субъектам правонарушений; применяемым санкциям; порядку применения предусмотренных санкций; правилам производства по делам о соответствующих правонарушениях.

Технико-юридическое обособление гл. 18 НК РФ не означает обособления нарушений банками обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, от налоговых правонарушений. Глава 18 НК РФ является составной частью разд. VI НК РФ, имеющего обобщающее название — «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение». Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах - это:

- Статья 132 НК РФ. Нарушение банком порядка открытия счета налогоплательщику.
- Статья 133 НК РФ. Нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора.
- Статья 134 НК РФ. Неисполнение банком решения налогового органа о приостановлении операций по счетам налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента.
- Статья 135 НК РФ. Неисполнение банком решения о взыскании налога и сбора, а также пени.

- Статья 135.1 НК РФ. Непредставление налоговым органам сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков — клиентов банка.

Контрольные тесты к теме 4.

1. Состав налогового правонарушения включает в себя следующие элементы

- Объект
- Субъект
- Предмет
- Объективная сторона
- Субъективная сторона
- Все вышеперечисленное

1. Общественные отношения, складывающиеся при исполнении законодательства о налогах и сборах, осуществлении контроля за его соблюдением, обеспечении реального поступления обязательных платежей в бюджет всех уровней составляют

- Общий объект
- Родовой объект
- Непосредственный объект

• Объективную сторону

2. Факультативными признаками объективной стороны налоговых правонарушений являются

- место,
- способ,
- обстановка,
- время,
- систематичность
- повторность
- все вышеперечисленное

3. Совершение субъектом нескольких самостоятельных видов налоговых правонарушений называется

- Множественность
- Повторность
- Длительное правонарушение
- Неоднократность

4. Совершение одним и тем же лицом в течение года аналогичного налогового правонарушения, за которое оно уже подвергалось взысканию, называется

- Множественность
- Повторность
- Длительное правонарушение
- Неоднократность

5. Совершение двух или более однородных противоправных деяний, за которые правонарушитель не привлекался к ответственности, называется

- Множественность
- Повторность
- Длительное правонарушение

- Неоднократность
6. Действие или бездействие, характеризующееся длительным нарушением обязанностей, предусмотренных налоговым законодательством, которое рассматривается в качестве единого налогового правонарушения, независимо от продолжительности противозаконного действия или бездействия, называется
- Множественность
 - Повторность
 - Длительное правонарушение
 - Неоднократность
7. Не совершение фискально-обязанным лицом императивных предписаний правовых норм, при том, что он обязан и может их совершить, именуется
- Неправомерное действие
 - Неправомерное бездействие
8. В качестве субъекта налогового правонарушения могут выступать
- налогоплательщики: российские организации, иностранные и международные организации, созданные на территории Российской Федерации филиалы и представительства иностранных и международных организаций, российские, иностранные граждане и лица без гражданства;
 - филиалы российских организаций
 - плательщики сборов;
 - налоговые агенты: российские и иностранные организации, а также индивидуальные предприниматели;
 - законные представители налогоплательщика - физического лица;
 - свидетели, переводчики, эксперты, специалисты и иные фискально-обязанные лица;
 - организации и физические лица, являющиеся адресатами установленных налоговым законодательством императивов (ограничений и властных предписаний), непосредственно не связанных с уплатой налогов и сборов.
9. Физические лица могут быть привлечены к ответственности за нарушения налогового законодательства с
- 14 лет
 - 16 лет
 - 18 лет
 - 21 года
 - возраст для привлечения к ответственности значения не имеет
10. Юридическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности
- С момента регистрации
 - По истечении 1 месяца с момента регистрации
 - По истечении 6 месяцев с момента регистрации
 - По истечении 1 года с момента регистрации
 - После начала деятельности

12. Налоговое правонарушение может быть совершенно

- умышленно
- по неосторожности
- умышленно или по неосторожности

13. Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее

- должностных лиц
- учредителей
- работников

14. Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, являются:

- совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;
- совершение правонарушения впервые;
- 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;
- совершение правонарушения по неосторожности;
- выполнение налогоплательщиком или налоговым агентом письменных разъяснений по вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных финансовым органом или другим уполномоченным государственным органом или их должностными лицами в пределах их компетенции.

15. Состав налогового правонарушения, содержащий минимально необходимую совокупность объективных и субъективных признаков, всегда имеющих место при совершении какого-либо конкретного вида налогового правонарушения, именуется

- Простой (основной)
- Квалифицированный
- привилегированный

16. Состав налогового правонарушения, требующий для своего определения дополнительных признаков противоправного деяния, повышающих уровень общественной опасности содеянного для нормального функционирования налогового законодательства, называется

- Простой (основной)
- Квалифицированный
- привилегированный

17. Состав налогового правонарушения, требующий для своего определения дополнительных признаков противоправного деяния, понижающих уровень общественной опасности содеянного в сфере нормального функционирования налогового законодательства, именуется

- Простой (основной)
- Квалифицированный
- Привилегированный

18. Основанием для привлечения к налоговой ответственности является совершение

- Налогового правонарушения
- Административного правонарушения
- Уголовного преступления
- Гражданско-правового деликта

19. Налоговая ответственность состоит в применении к нарушителю следующих санкций

- Предупреждение
- Штраф
- Исправительные работы
- Общественное порицание
- Лишение свободы
- Смертная казнь
- Все вышеперечисленное

20. К налоговой ответственности правонарушителей привлекают

- Налоговые органы
- Органы Минфина РФ
- Милиция
- Прокуратура
- Суд
- Все вышеперечисленные органы

21. Налоговая ответственность имеет следующие основания

- Формальное (нормативное)
- фактическое
- процессуальное
- все вышеперечисленное

22. Уплата налоговой санкции правонарушителем

- Освобождает от исполнения налоговой обязанности
- Не освобождает от исполнения налоговой обязанности

23. Повторное привлечение к налоговой ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения

- Допускается
- Не допускается
- Допускается при определенных условиях

24. Принцип презумпции невиновности заключается в том, что

- лицо считается невиновным в совершении правонарушения, пока его виновность не будет доказана в предусмотренном законом порядке
- лицо считается виновным в совершении правонарушения, пока его невиновность не будет доказана в предусмотренном законом порядке.

25. Налоговая ответственность имеет следующие стадии:

- возникновение налоговой ответственности;
- конкретизация налоговой ответственности посредством доказывания наличия элементов состава правонарушения;

- реализация налоговой ответственности
 - все вышеперечисленное.
26. Налоговая ответственность
- Не предусматривает обязательного порядка досудебного разрешения спора.
 - предусматривает обязательный порядок досудебного разрешения спора.
27. Взыскание налоговой санкции означает факт привлечения к налоговой ответственности и имеет для правонарушителя следующие правовые последствия:
- лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в силу решения суда с момента вступления в силу решения налогового органа;
 - лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 6 месяцев с момента вступления в силу решения суда или с момента вступления в силу решения налогового органа;
 - при совершении налогоплательщиком (иным обязанным лицом) нового налогового правонарушения в течение 12 месяцев размер штрафа увеличивается на 100%.
 - при совершении налогоплательщиком (иным обязанным лицом) нового налогового правонарушения в течение 6 месяцев размер штрафа увеличивается на 50%.
28. Налоговые санкции взыскиваются с физических лиц
- В судебном порядке
 - В бесспорном порядке
29. Налоговые санкции взыскиваются с индивидуальных предпринимателей
- В судебном порядке
 - В бесспорном порядке
30. Налоговые санкции взыскиваются с юридических лиц
- В судебном порядке
 - В бесспорном порядке
31. Документ, имеющий цель зафиксировать факт совершения налогового правонарушения, называется
- Протокол
 - Акт
 - Решение
 - Постановление
32. Рассмотрение дела о налоговом правонарушении осуществляется
- Налоговым инспектором, проводившим налоговую проверку
 - Заместителем руководителя налогового органа
 - Руководителем налогового органа
 - судьей
33. Акт налоговой проверки (акт о налоговом правонарушении) составляется
- Налоговым инспектором, проводившим налоговую проверку
 - Заместителем руководителя налогового органа
 - Руководителем налогового органа
 - судьей

34. Рассмотрение материалов дела о налоговом правонарушении должно быть произведено

- не позднее недели дней после истечения срока, установленного для представления привлекаемым к ответственности лицом письменных объяснений мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям
- не позднее двух недель после истечения срока, установленного для представления привлекаемым к ответственности лицом письменных объяснений мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям
- не позднее 10 дней после истечения срока, установленного для представления привлекаемым к ответственности лицом письменных объяснений мотивов отказа подписать акт или возражения по акту в целом или по его отдельным положениям

35. По результатам рассмотрения дела о нарушении налогового законодательства руководителем налогового органа или его заместитель выносит

- решение о привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- решение об отказе в привлечении лица к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- решение о проведении дополнительных мероприятий налогового контроля.

36. Налоговые органы могут обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее

- 3 месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта. Данный срок является пресекательным и не подлежит восстановлению независимо от причин его пропуска.
- 6 месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта. Данный срок является пресекательным и не подлежит восстановлению независимо от причин его пропуска.
- 6 месяцев с дня окончания срока для добровольной уплаты налоговой санкции. Данный срок не является пресекательным и подлежит восстановлению в случае его пропуска.

37. Давность привлечения к налоговой ответственности за совершение налогового правонарушения составляет

- 1 месяц
- 3 месяца
- 6 месяцев
- 1 год
- 3 года

38. Налоговое правонарушение, предусмотренное ст. 122 НК РФ «Неуплата или неполная уплата сумм налога» относится к правонарушениям, посягающим на налоговые отношения

- связанные с непосредственным осуществлением налоговых изъятий и непосредственно влекущие финансовые потери государства

- обеспечивающие соблюдение установленного порядка управления в сфере налогообложения.

39. Обстоятельствами, смягчающими налоговую ответственность за совершение налогового правонарушения признаются:

- совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- иные обстоятельства, которые судом могут быть признаны смягчающими ответственность;
- все вышеперечисленное.

40. При наличии хотя бы одного смягчающего налоговую ответственность обстоятельства размер штрафа

- подлежит уменьшению
- подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза
- не изменяется

41. Правом уменьшать размер налоговых санкций за совершение налогового правонарушения обладают

- Налоговые органы
- Суд
- Прокуратура
- Банк
- Органы налоговой милиции

Контрольные задачи по теме 4.

1. В результате выездной налоговой проверки правильности исчисления и уплаты налога на прибыль и НДС в бюджет ООО «Приз» в 2005 году налоговая инспекция выявила следующие обстоятельства. В организации во III и IV квартале 2005г. допускались нарушения правил учета доходов и расходов, а именно отсутствовали первичные документы, регистры бухгалтерского учета, несвоевременно отражались на счетах бухгалтерского учета хозяйственные операции. Остальные кварталы проверяемого периода нареканий со стороны проверяющих не вызвали. По итогам налоговой проверки 21 марта 2007г. был составлен и вручен налогоплательщику акт выездной налоговой проверки.

Какие правонарушения допущены ООО «Приз», его должностными лицами? Какие виды ответственности следуют за данные нарушения? В каком порядке и кто будет выносить решение?

2. Индивидуальный предприниматель Сазонов Е.Д. обратился в суд с иском о признании недействительным решения налоговой инспекции о привлечении его к налоговой ответственности в соответствии со ст.118 НК РФ за то, что он не сообщил в налоговый орган по месту учета об открытии им расчетного счета в КБ «Универсал». В обосновании своих требований Сазонов указал, что был неправомерно привлечен к ответственности, так как:

- открыв счет в КБ «Универсал», он не успел им воспользоваться,

- после открытия счета на длительный период выезжал за пределы города навестить больного родственника,
- решение о привлечении его к ответственности подписано ненадлежащим лицом – заместителем начальника инспекции.

В какой срок налогоплательщик обязан сделать письменное сообщение об открытии им расчетного счета? Изменится ли ответ на вопрос, если Сазонов Е.Д. не являлся индивидуальным предпринимателем? Кто и в соответствии с какими нормативными актами вправе подписывать решения, принимаемые налоговым органом? Вынесите решение по делу.

3. ЗАО «Эльбрус» 26.07.2007г. представило в налоговую инспекцию бухгалтерскую и налоговую отчетность в составе:

- а) годовой бухгалтерский баланс за 2006 г.,
- б) декларацию по НДС за IV квартал 2006г.,
- г) сведения о доходах, выплаченных физическим лицам (всего по списку 29 человек) по основному месту работу за 2006г.

Какие правонарушения допущены ЗАО «Эльбрус», его должностными лицами? Какие виды ответственности следуют за данные нарушения? В каком порядке и кто будет выносить решение?

4. Налоговая инспекция провела выездную налоговую проверку деятельности ООО «Регион» за 2004г. В результате проверки было обнаружено, что организация в проверяемый период несвоевременно уплачивала налог на добавленную стоимость. За несвоевременную уплату налога налоговым органом в соответствии со ст. 75 НК РФ начислено пени в размере 7456 руб.

По результатам проверки ООО «Регион» было вынесено решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности и выставлено требование в установленный срок уплатить причитающую сумму пени. Общество в установленный срок требование не исполнило. В связи с этим, налоговая инспекция выставила инкассовое поручение о списании в безакцептном порядке со счета ООО «Регион» сумму пени в размере 7456 руб.

Общество обратилось в арбитражный суд с иском о признании не подлежащим исполнению инкассового поручения в связи с тем, что налоговые санкции взыскиваются с налогоплательщиков только в судебном порядке.

В каких случаях выносятся Решение об отказе в привлечении к налоговой ответственности? Правомерны ли действия налогового органа в этой ситуации? Вынесите решение по делу.

5. Карасев Сергей (14 лет, учащийся школы № 226) получил в наследство от бабушки квартиру, инвентаризационная стоимость которой составляет 300 тыс. руб. Налоговый орган направил Карасеву С. уведомление, а позднее – и требование на уплату налога на имущество физических лиц. Сергей не исполнил указанное требование, и, явившись в налоговый орган, заявил, что неуплата налога им допущена по причине отсутствия у него самостоятельного источника дохода.

Усматриваются ли в действиях Карасева С. какие-либо правонарушения? Если да, то в каком порядке будет производиться привлечение к ответственности? Кто должен уплачивать налог в этом случае?

6. Налоговый орган назначил выездную налоговую проверку ГУП «Завод точных измерений» по налогу на прибыль за 2004-2005г.г. Налоговый инспектор 15.03.2007г. в соответствии со ст.93 НК РФ выставил требование в установленный законом срок представить необходимые для проверки документы. 25 марта 2007г. директор ГУП Мирошников К.Д. заявил, что его организация является крупным налогоплательщиком и большой объем документации не позволяет ему выполнить требование налогового органа в срок. 30 марта 2007г. в налоговый орган представлена отчетность за 2004г. в количестве 1045 документов. Относительно отчетности за 2005г. директор пояснил, что она уничтожена в связи со случившимся на производстве пожаром.

Какие правонарушения совершены? Какие виды ответственности следуют за данные нарушения? Возможно ли проведение проверки налога на прибыль ГУП «Завод точных измерений» за 2005г.?

7. Приступив к выездной налоговой проверке ООО «Арт-дизайн», занимающимся изготовлением и реализацией мебели, налоговый орган обнаружил, что в обществе бухгалтерский учет ведется с нарушением установленного порядка, который привел к невозможности исчислить налоги. Проверяющие инспекторы, воспользовавшись правом, предусмотренным п.п.7 п.1 ст. 31 НК РФ, определили суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиком в бюджет, расчетным путем на основании имеющейся у них информации о ЗАО «Арт-дизайн», а также данных об иных аналогичных налогоплательщиках. В ходе указанной проверки выявлено, что обществом за 2005-2006г.г. не уплачен налог на прибыль в размере 1 250 362 руб.

Какие правонарушения допущены? Кто и в каком порядке будет нести ответственность?

8. Индивидуальный предприниматель Петров П.П. 21 марта 2007г. направил по почте в налоговый орган налоговую декларацию по ЕНВД за IV квартал 2006г. Сумма налога, подлежащая уплате по данной декларации, составила 10 360 руб. Сумма налога им была оплачена 22 марта 2007г. в полном объеме.

Какое правонарушение допустил налогоплательщик? Опишите процедуру привлечения к ответственности.

9. ООО «Магистраль» 10.04.2007г. представило в налоговый орган декларацию по НДС за I квартал 2007г. Сумма налога к уплате по данной декларации составила 250 тыс. руб., которая была уплачена 11.04.2007г. Впоследствии главный бухгалтер организации выявила нарушения в поданной обществом декларации, которая привела к занижению суммы НДС, подлежащей уплате.

29 апреля 2007г. ООО «Магистраль» представило в налоговый орган измененную налоговую декларацию по НДС за IV квартал 200г., согласно которой сумма налога, подлежащая уплате, составила 260 тыс. руб. В этот же день налогоплательщик оплатил недостающую сумму налога (10 тыс. руб.).

Усматриваются ли в действиях ООО «Магистраль» какие-либо правонарушения? При соблюдении каких условий налогоплательщик может быть освобожден от ответственности?

10. В ходе выездной налоговой проверки ЗАО «Февраль» налогоплательщику в соответствии со ст. 93 НК РФ выставлено требование представить необходимые для про-

верки документы в срок до 4 апреля 2007г. Общество нарушило указанный срок и документы в количестве 35 представлены 6 апреля 2007г.

Проведенная ООО «Февраль» проверка не выявила в деятельности налогоплательщика нарушений порядка исчисления и полноты уплаты налогов в бюджет. По итогам проверки составлен акт от 29 апреля 2007г.

Какое решение должно быть вынесено по результатам указанного акта проверки?

11. В ходе проверки частного нотариуса Баскаковой О.Н. было установлено, что 3 мая 2007г. она осуществила нотариальное удостоверение договора дарения между Селезневым Г.А. и Большаковой Н.В. Между тем, сведения о нотариальном заверении указанной сделки Баскаковой О.Н. в налоговый орган не представлены.

Какое правонарушение допущено нотариусом? Какой вид ответственности следует за данное правонарушение? Когда должны представляться сведения о нотариальном удостоверении права на наследство?

12. Налоговый орган в апреле 2007г. провел проверку предпринимателя Меньшикова А.А. по вопросу правильности исчисления НДС за I-IV кварталы 2004г. В результате проверки было установлено, что налогоплательщиком не уплачен налог за I квартал в сумме 3220 руб., за II квартал в сумме 1255 руб., за III квартал 4567 руб., за IV квартал в сумме 125 руб. 20 июня 2007г. по результатам проверки налоговым органом принято решение.

Какие правонарушения допущены? В каком случае применяются сроки давности привлечения к налоговой ответственности? Рассчитайте сумму налоговых санкций, подлежащих к уплате налогоплательщиком.

13. Индивидуальный предприниматель Сидоров И.И. 17 декабря 2006г. закрыл расчетный счет в коммерческом банке «Гранд». Сообщение о данном факте налогоплательщик в налоговый орган не представил. 28 января 2007г. руководитель налогового органа вынес Решение о привлечении к налоговой ответственности в виде штрафа в размере 5000 руб. Сидоров И.И. не согласился с размером данного штрафа и попросил налоговый орган его уменьшить в связи с наличием обстоятельств, смягчающих ответственность, как-то: стечение тяжелых семейных обстоятельств, а также отсутствие доходов в связи с прекращением предпринимательской деятельности.

Кто и в каком порядке вправе уменьшать размер налоговых санкций? В каком порядке будет производиться взыскание штрафа?

14. В ходе проведения налоговой проверки у налогового органа возникла необходимость привлечь переводчика для проведения допроса налогоплательщика, владеющего исключительно китайским языком. Инспектор обратился с соответствующей просьбой к преподавателю китайского языка одного из вузов, доценту Сурикову А.М. Преподаватель Суриков А.М. отказался заключать договор об оказании услуг и участвовать в данном мероприятии налогового контроля в связи с занятостью по основному месту работы. Налоговый инспектор вышел с предложением привлечь преподавателя к ответственности.

Усматриваются ли в действиях Сурикова А.М. элементы состава налогового правонарушения? Какие требования предъявляются к лицам, имеющим право выступать переводчиками в производстве мероприятий по осуществлению налогового контроля?

15. ГУП «Приборы и подшипники» 21.03.2007г. дал поручение обслуживающему его коммерческому банку «Паритет» перечислить в федеральный бюджет НДС за IV квартал 2006г. в размере 500 тыс. руб. за счет денежных средств налогоплательщика, находящихся на счете. Банком данное поручение исполнено 28.03.2007г., сумма обязательного платежа поступила на бюджетный счет 30.03.2007г.

Какие правонарушения допущены перечисленными в задаче лицами? Укажите состав правонарушения и норму права, предусматривающую ответственность. В чем отличие санкций, налагаемых на налогоплательщика и применяемых к коммерческому банку?

16. Предприниматель Егоров В.А. 28.03.2007г. представил в налоговый орган декларацию по налогу на доходы физических лиц за 2005г. Согласно указанной декларации Егорову В.А. подлежит к возврату из бюджета сумма НДФЛ в размере 52 тыс. руб.

Допущены ли Егоровым В.А. какие либо правонарушения? Рассчитайте размер санкций.

17. Подготовить доклад по одной из предложенных тем:

- Совершение аналогичного налогового правонарушения как обстоятельство, отягчающее вину правонарушителя.
- Срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
- Особенности привлечения к налоговой ответственности банков.
- Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения.
- Обстоятельства, исключаящие вину лица в совершении налогового правонарушения.
- Бесспорное взыскание налоговых санкций и презумпция невиновности.