



ТОЛЬЯТТИНСКИЙ
ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
УНИВЕРСИТЕТ

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Практикум

Тольятти

Издательство ТГУ

2013

Министерство образования и науки Российской Федерации
Тольяттинский государственный университет
Институт права
Кафедра «Теория государства и права»

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Практикум

Составители Е.В. Чуклова, О.С. Лапшина

Тольятти
Издательство ТГУ
2013

УДК 67

ББК 34

Н23

Рецензенты:

д-р юрид. наук, профессор Ульяновского государственного
университета *Н.Н. Арзамаскин*;

канд. юрид. наук, доцент Тольяттинского государственного
университета *А.А. Мусаткина*.

Н23 Налоговые правонарушения : практикум / сост. Е.В. Чуклова,
О.С. Лапшина. – Тольятти : Изд-во ТГУ, 2013. – 40 с. : обл.

Практикум содержит учебные и контрольные вопросы, методические рекомендации по изучению каждой темы, практические задания, тесты, вопросы к зачету, а также библиографический список, интернет-источники и глоссарий.

Предназначен для студентов, обучающихся по направлению подготовки бакалавра 030900.62 «Юриспруденция» профиль государственно-правовой.

УДК 67

ББК 34

Рекомендовано к изданию научно-методическим советом Тольяттинского государственного университета.

© ФГБОУ ВПО «Тольяттинский государственный университет», 2013

ВВЕДЕНИЕ

Дисциплина «Налоговые правонарушения», согласно ФГОС ВПО, относится к вариативной части профессионального цикла федерального государственного образовательного стандарта и определена ООП вуза в соответствии с государственно-правовым профилем подготовки.

Цели изучения дисциплины «Налоговые правонарушения»: освоение теоретических основ налогового права как самостоятельной дисциплины, важнейших актов налогового законодательства; изучение проблем правового регулирования налогового контроля и ответственности за совершение налоговых правонарушений; ознакомление студентов с формами и методами деятельности налоговых органов при осуществлении налогового контроля.

Задачи:

- 1) изучение основных видов налоговых проверок, составов налоговых правонарушений, производств по привлечению к ответственности за совершение налоговых правонарушений;
- 2) развитие навыков правовой защиты интересов лиц в конкретных практических ситуациях;
- 3) формирование навыков работы с документами налогового контроля;
- 4) обучение применению полученных знаний в будущей практической деятельности;
- 5) закрепление навыков и умений использования методов сбора доказательств по налоговым правонарушениям.

Значение данной дисциплины в системе подготовки бакалавров обусловлено тем, что она позволяет освоить теоретические основы налогового права как самостоятельной дисциплины, важнейшие акты налогового законодательства, а также изучить проблемы правового регулирования налогового контроля и ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Курс «Налоговые правонарушения» читается одним из последних по образовательной программе и основывается на таких профессиональных дисциплинах, изученных студентами ранее при освоении программы подготовки бакалавра, как «Теория государства и права», «Финансовое право», «Предпринимательское право».

В результате изучения дисциплины (учебного курса) у студента должны быть сформированы следующие *компетенции*:

- способность осуществлять профессиональную деятельность на основе развитого правосознания, правового мышления и правовой культуры (ПК-2);
- способность обеспечивать соблюдение законодательства субъектами права (ПК-3);
- способность принимать решения и совершать юридические действия в точном соответствии с законом (ПК-4);
- способность применять нормативные правовые акты, реализовывать нормы материального и процессуального права в профессиональной деятельности (ПК-5);
- способность юридически правильно квалифицировать факты и обстоятельства (ПК-6);
- владение навыками подготовки юридических документов (ПК-7);
в правоохранительной деятельности:
- готовность к выполнению должностных обязанностей по обеспечению законности и правопорядка, безопасности личности, общества, государства (ПК-8);
- способность уважать честь и достоинство личности, соблюдать и защищать права и свободы человека и гражданина (ПК-9);
- способность выявлять, пресекать, раскрывать и расследовать преступления и иные правонарушения (ПК-10);
- способность осуществлять предупреждение правонарушений, выявлять и устранять причины и условия, способствующие их совершению (ПК-11);
- способность выявлять, давать оценку коррупционному поведению и содействовать его пресечению (ПК-12);
- способность правильно и полно отражать результаты профессиональной деятельности в юридической и иной документации (ПК-13);
в экспертно-консультационной деятельности:
- готовность принимать участие в проведении юридической экспертизы проектов нормативных правовых актов, в том числе в целях выявления в них положений, способствующих созданию условий для проявления коррупции (ПК-14);
- способность толковать различные правовые акты (ПК-15);
- способность давать квалифицированные юридические заключения и консультации в конкретных видах юридической деятельности (ПК-16);

иметь представление:

- о налоговом контроле;
- действиях по осуществлению налогового контроля; ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах;
- роли дисциплины «Налоговые правонарушения» в системе юридических наук;
- порядке применения и толкования законов и других нормативно-правовых актов;

знать:

- основы теории и историю налогового контроля; действия по осуществлению налогового контроля; ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах;
- классификацию источников налогового права по юридической силе и направленности правового регулирования;
- основные права и обязанности субъектов;

уметь:

- толковать нормы налогового, административного и уголовного права как самостоятельно, так и с использованием правовых позиций Конституционного суда РФ, Верховного суда РФ и Высшего арбитражного суда РФ по вопросам правоприменительной деятельности;
- юридически правильно квалифицировать обстоятельства конкретного дела;
- принимать правовые решения и совершать юридически значимые действия в точном соответствии с законом;

владеть навыками:

- самостоятельного использования (применения) норм налогового, административного и уголовного права;
- применения терминологии и основных понятий, используемых в налоговой деятельности;
- осуществления профессиональной практики.

Формы контроля и критерии оценки

Формы контроля	Условия допуска	Критерии и нормы оценки	
Устный опрос, выполнение заданий практикума	Присутствие на лекционных занятиях. Выполнение всех заданий	<i>Неудовлетворительно</i>	
		<ol style="list-style-type: none"> 1. Не владеет основными понятиями, категориями, терминами. 2. Не точно воспроизводит учебный материал. 3. Не выделяет главные идеи и не понимает сущности пройденного материала 	
		<i>Удовлетворительно</i>	
		<ol style="list-style-type: none"> 1. Имеет базисные знания и умения. 2. Воспроизводит учебную информацию, выделяет главные идеи. 3. Ориентируется в основных понятиях, категориях, терминах, но не воспроизводит четкую формулировку. 	
Тестирование	Присутствие на лекционных занятиях. Выполнение всех заданий	«Не зачтено»	Указание менее 70% верных ответов
		«Зачтено»	Указание 70% верных ответов
Зачет	Присутствие на лекционных и семинарских занятиях Выполнение всех практических заданий	«Не зачтено»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Не владеет основными понятиями, категориями, терминами. 2. Не точно воспроизводит учебный материал. 3. Не выделяет главные идеи и не понимает сущности пройденного материала
		«Зачтено»	<ol style="list-style-type: none"> 1. Имеет хорошо сформированные знания и умения и точно воспроизводит учебную информацию. 2. Выделяет главные идеи и понимает сущность пройденного материала. 3. Умеет четко формировать определения понятий, правил, узнает основные термины и понятия в других дисциплинах

Тема 1. ПОНЯТИЕ И СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Учебные вопросы

1. Понятие налогового контроля, его формы, методы и виды.
2. Учет налогоплательщиков.
3. Проведение камеральных и выездных налоговых проверок, оформление их результатов.
4. Обеспечение сохранности сведений, составляющих налоговую тайну.
5. Издержки, связанные с осуществлением налогового контроля.

Изучив данную тему, студент должен:

- **иметь представление** о понятии налогового контроля, порядке учета налогоплательщиков;
- **знать** юридическую терминологию, изученную в рамках данной темы; порядок проведения налоговых проверок;
- **уметь** правильно составлять документы налогового контроля;
- **владеть навыками** применения юридических методов исследования; восприятия и анализа правовой информации, а также социально значимой информации, имеющей значение для квалификации юридических фактов и толкования нормативно-правовых актов.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- **изучить учебный материал** по литературе из библиографического списка, содержащегося в данном издании;

- **акцентировать внимание** на понятии, содержании налогового контроля;

- **выполнить задание.**

Заполните заявление физического лица о постановке на учет в налоговом органе <https://service.nalog.ru/zpufl/>

- **выполнить тест по теме;**

- **ответить на контрольные вопросы:**

1. Дайте определение понятия «налоговый контроль».
2. Назовите формы проведения налогового контроля.
3. В какой срок проводится камеральная проверка налоговых деклараций?
4. Какие требования предъявляются к проведению выездной налоговой проверки?

5. В какие сроки должен быть подписан акт налоговой проверки?
6. В какой срок должны встать на налоговый учет организации и физические лица, занимающиеся предпринимательской деятельностью без образования юридического лица?
7. Каков порядок постановки на налоговый учет?

Тема 2. ДЕЙСТВИЯ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ

Учебные вопросы

1. Понятие и виды действий по осуществлению налогового контроля.
2. Осмотр и обследование.
3. Инвентаризация.
4. Истребование документов.
5. Выемка документов и предметов.
6. Допрос свидетелей.
7. Привлечение экспертов и специалистов.

Изучив данную тему, студент должен:

- **иметь представление** о совокупности действий при проведении налогового контроля;
- **знать** юридическую терминологию, изученную в рамках данной темы; порядок проведения действий по осуществлению налогового контроля;
- **уметь** составлять протоколы выемки и допроса свидетелей;
- **владеть навыками** проведения налогового контроля, составления справок и актов налоговых проверок.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- **изучить** учебный материал по литературе из библиографического списка, содержащегося в данном издании;
- **акцентировать внимание** на понятии, видах действий по осуществлению налогового контроля, осмотре, обследовании, инвентаризации и истребовании документов, выемке документов и предметов, допросе свидетелей;

- **выполнить задание:** решите ситуационную задачу.

Предприятие обратилось в Управление ФНС по Самарской области с жалобой на неправомерные действия должностного лица городской инспекции. Каков порядок подачи данной жалобы? Вправе ли предприятие одновременно обратиться с аналогичной жалобой в суд?

- **выполнить тест по теме;**
- **ответить на контрольные вопросы:**

1. Какой документ составляется при налоговом контроле? Назовите его реквизиты.
2. Кто имеет доступ на территорию или в помещение налогоплательщика?
3. Как осуществляется выемка документов и предметов?
4. Кто может быть привлечен в качестве эксперта?
5. Кто такие свидетели и понятые?

Тема 3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Учебные вопросы

1. Понятие ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
2. Виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
3. Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
4. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
5. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
6. Основания освобождения от ответственности и от наказания за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Изучив данную тему, студент должен:

- **иметь представление** об условиях привлечения к ответственности;
- **знать** обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законо-

дательства о налогах и сборах; основания освобождения от ответственности и от наказания за нарушения законодательства о налогах и сборах;

- **уметь** применять методы юридических исследований;
- **владеть навыками** восприятия и анализа правовой информации, а также социально значимой информации, имеющей значение для квалификации юридических фактов и толкования нормативно-правовых актов.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- **изучить** учебный материал по литературе из библиографического списка, содержащегося в данном издании;
- **акцентировать** внимание на понятии ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах, видах ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах, общих условиях привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах;
- **выполнить задания:** решите ситуационные задачи.

Задание 1. В ООО «Калина» проводилась выездная налоговая проверка по вопросам правильности исчисления налога на доходы физических лиц за 2009 год. В ходе проведения проверки налоговой инспекцией было выявлено занижение подлежащего уплате в бюджет налога на доходы физических лиц. После проведения выездной налоговой проверки ООО «Калина» было привлечено к налоговой ответственности за занижение подлежащего уплате в бюджет налога на доходы физических лиц в связи с невключением в налоговую базу для исчисления этого налога расходов на повышение образовательного уровня работников (обучение в вузе). Общество, не согласившись с решением налогового органа, обратилось с соответствующим исковым заявлением в арбитражный суд. *Решите дело.*

Задание 2. Налоговый орган по результатам проверки финансово-хозяйственной деятельности предприятия вынес решение о взыскании с него пени за несвоевременное перечисление налогов и штрафа за грубое нарушение правил учета объектов налогообложения. Предприятие в добровольном порядке не уплатило вышеуказанные суммы. Налого-

вый орган списал суммы недоимки и штрафа с расчетного счета предприятия в бесспорном порядке. Правомерны ли его действия?

- **выполнить тест по теме;**

- **ответить на контрольные вопросы:**

1. Дайте понятие налогового правонарушения.
2. Перечислите общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.
3. Что означает принцип невиновности налогоплательщика в совершении налогового правонарушения?
4. При каких обстоятельствах налоговое правонарушение признается совершенным умышленно?
5. Какие обстоятельства могут расцениваться как смягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения?
6. Каковы сроки давности для привлечения к налоговой ответственности?
7. В зависимости от направленности противоправных действий какие виды нарушений выделяют в налоговой сфере?
8. Какая ответственность предусматривается за нарушение законодательства о налогах и сборах?

Тема 4. НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Учебные вопросы

1. Понятие и виды нарушений законодательства о налогах и сборах.
2. Налоговые правонарушения.
3. Нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административных правонарушений.
4. Налоговые преступления.

Изучив данную тему, студент должен:

- **иметь представление** о понятии и видах нарушений законодательства о налогах и сборах;
- **знать** юридическую терминологию, изученную в ходе курса; основные научные проблемы классификации данных правонарушений;
- **уметь** применять методы юридических исследований; выделять элементы состава правонарушения;

- **владеть** навыками юридического анализа и толкования нормативно-правовых актов; навыками применения юридической методологии; восприятия и анализа правовой информации.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- **изучить** учебный материал по литературе из библиографического списка, содержащегося в данном издании;
- **акцентировать** внимание на понятии и видах нарушений законодательства о налогах и сборах, налоговых правонарушениях и налоговых преступлениях;
- **выполнить задания:** решите ситуационные задачи.

Задание 1. Может ли ИМНС правомерно предъявить требование о взыскании задолженности по НДС, которая числится за ГУП, если оно предъявляется в отношении Главного управления исполнения наказаний Минюста РФ, которое является учредителем данного унитарного предприятия и получает на свой счет выручку от реализации унитарным предприятием товаров.

Задание 2. Налоговый орган обратился в арбитражный суд с заявлением о взыскании с АО штрафа по п. 1 ст. 119 НК РФ за непредставление в установленный срок налоговой декларации по налогу на прибыль. Ответчик требование не признал и пояснил, что сумма исчисленного налога уплачена им в бюджет полностью, а правонарушение, указанное в приведенной норме, имеет материальный состав, поскольку совершение соответствующего деяния связано с возникновением у налогоплательщика задолженности перед бюджетом по конкретному налогу. Таким образом, обязанность налогоплательщика по ст. 23 НК РФ исполнена и оснований для применения ст. 119 НК РФ нет. Оцените ситуацию и сформулируйте позицию арбитражного суда.

- **выполнить тест по теме;**
 - **ответить на контрольные вопросы:**
1. Дайте понятие налогового правонарушения.
 2. Какая ответственность предусматривается за нарушение законодательства о налогах и сборах?
 3. Из чего состоит система нарушений законодательства о налогах и сборах?

4. Какие составы нарушений законодательства о налогах и сборах вы знаете?
5. Кто является субъектом налоговых правонарушений?
6. Какова роль уголовной ответственности за уклонения от уплаты налогов?
7. Что является объектом налоговых преступлений?

Тема 5. ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАРУШЕНИЯХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ

Учебные вопросы

1. Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
2. Органы, уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
3. Производство по делам о налоговых правонарушениях.
4. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений.
5. Производство по уголовным делам о налоговых преступлениях.
6. Доказывание и доказательства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.

Изучив данную тему, студент должен:

- **иметь представление** о понятии и видах производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах;
- **знать** органы, уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах;
- **уметь** анализировать правовые отношения, раскладывать их по элементной структуре; осуществлять процесс доказывания и сбор доказательств;

владеть навыками юридического анализа правоотношений; правоприменения; составления актов применения права.

Методические рекомендации по изучению темы

При освоении темы необходимо:

- **изучить** учебный материал по литературе из библиографического списка, содержащегося в данном издании;

• **акцентировать** внимание на понятии и видах производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, органах, уполномоченных осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, производстве по делам о налоговых правонарушениях, по уголовным делам о налоговых преступлениях;

• **выполнить задания.**

Задание 1. Решите ситуационную задачу. В процессе проведения проверки налоговый инспектор потребовал у директора предприятия предоставить ему бухгалтерские документы, касающиеся налога на прибыль за последний отчетный период. Директор отказался выдавать данные документы. Инспектор единолично произвел выемку необходимых документов. Правомерны ли действия налогового инспектора в данном случае? Каковы основные требования, предъявляемые законом к производству выемки документов в ходе налоговой проверки?

Задание 2. Составьте апелляционную жалобу о признании незаконным решения налогового органа.

Задание 3. Составьте акт налоговой проверки (используя Приказ ФНС России от 21.07.2011 г. № ММВ-7-2/457 «О внесении изменений в Требования к составлению Акта налоговой проверки, утвержденные приказом Федеральной налоговой службы от 25.12.2006 № САЭ-3-06/892»).

Задание 4. Составьте декларацию по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ) за 2011 год (используя Приказ Федеральной налоговой службы от 10.11.2011 г. № ММВ-7-3/760 «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ), порядка ее заполнения и формата налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (форма 3-НДФЛ)»).

• **выполнить тест по теме;**

• **ответить на контрольные вопросы:**

1. Что является задачами производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах?
2. Назовите права и обязанности налоговых органов при производстве по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
3. Каков общий порядок осуществления производства по делам о налоговых правонарушениях?
4. Кто признается потерпевшим при производстве по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений?

ТЕСТЫ

Тема 1. Понятие и содержание налогового контроля

1. Налоговым правонарушением признается:

- 1) отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов;
- 2) непредоставление налогоплательщиком запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов в пятидневный срок;
- 3) оба варианта верны.

2. Результатом камеральной налоговой проверки, в случае если ошибки не обнаружены, является:

- 1) инспектор подписывает декларацию и указывает дату проверки на ее титульном листе;
- 2) справка камеральной налоговой проверки;
- 3) акт камеральной налоговой проверки.

3. В случае направления налогоплательщику требования о предоставлении документов заказным письмом налоговые органы считают его полученным по истечении:

- 1) 5 дней после отправки;
- 2) 7 дней после отправки;
- 3) 6 дней после отправки.

4. Последствия нарушения налоговым органом срока камеральной налоговой проверки:

- 1) не установлены;
- 2) установлены Налоговым кодексом РФ;
- 3) установлены Таможенным кодексом РФ.

5. Камеральная налоговая проверка является:

- 1) основным средством целенаправленного отбора налогоплательщиков для проведения выездных налоговых проверок;
- 2) формой налогового контроля проверки правильности и достоверности сведений, указанных в налоговой декларации;
- 3) оба варианта верны.

6. Целью камеральной налоговой проверки является:

- 1) перераспределение ВВП между населением;
- 2) инвентаризация наличия денежных средств у налогоплательщика;
- 3) контроль соблюдения налогоплательщиками законодательных и иных нормативных правовых актов о налогах и сборах.

7. Результатом камеральной налоговой проверки при обнаружении налогового правонарушения является:

- 1) акт камеральной налоговой проверки;
- 2) справка камеральной налоговой проверки;
- 3) протокол камеральной налоговой проверки.

8. Срок проведения камеральной налоговой проверки ограничен:

- 1) 3 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком;
- 2) 5 днями со дня представления декларации налогоплательщиком;
- 3) 2 месяцами со дня представления декларации налогоплательщиком.

9. Штраф за отказ налогоплательщика от предоставления запрашиваемых при проведении камеральной налоговой проверки документов составляет:

- 1) 30 руб. за каждый документ;
- 2) 80 руб. за каждый документ;
- 3) 50 руб. за каждый документ.

10. Объектами выездной налоговой проверки обычно являются:

- 1) устав и учредительные документы организаций, декларации, тело человека, животные, автомобиль, главная книга, журналы-ордера, журналы и периодические издания и др.;
- 2) устав и учредительные документы организаций, декларации, документы бухгалтерской отчетности, договоры, банковские и кассовые документы, накладные, акты выполненных работ, счета-фактуры, учетные регистры, главная книга, журналы-ордера, ведомости и др.;
- 3) учетные регистры, журналы-ордера, ведомости, транспортные средства, территория налогоплательщика и его личное жилище, гараж, дача, квартира, счета-фактуры и др.

Тема 2. Действия по осуществлению налогового контроля

1. К инвентаризируемому имуществу относятся:

- 1) основные средства, нематериальные активы, финансовые вложения, производственные запасы;
- 2) готовая продукция, товары, запасы, денежные средства, кредиторская задолженность;
- 3) оба варианта верны;

2. Для проведения инвентаризации привлечение экспертов, переводчиков и других специалистов:

- 1) правомерно налогоплательщиками;
- 2) правомерно налоговыми органами;
- 3) не правомерно налоговыми органами.

3. Акт выездной проверки составляется:

- 1) не раньше двух месяцев после составления справки;
- 2) сразу же после проведения выездной налоговой проверки;
- 3) не позднее двух месяцев после составления справки.

4. Инвентаризация имущества проводится в случаях, когда:

- 1) для разъяснения возникающих в процессе проверки вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике;
- 2) материалы проверки дают основание предполагать наличие имущества, не отраженного в бухгалтерском учете, или же отсутствие имущества при наличии сведений в учете;
- 3) у проверяющих достаточно оснований полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены.

5. Выемка документов производится тогда, когда:

- 1) материалы проверки дают основание предполагать наличие имущества, не отраженного в бухгалтерском учете, или же отсутствие имущества при наличии сведений в учете;
- 2) для разъяснения возникающих в процессе проверки вопросов требуются специальные познания в науке, искусстве, технике;
- 3) у проверяющих достаточно оснований полагать, что подлинники документов могут быть уничтожены, скрыты, изменены или заменены.

6. Выборочный способ проверки документов означает, что:

- 1) проверяется часть учетных документов, отобранная как с учетом значимости хозяйственных операций для формирования налоговой базы, так и посредством применения методов случайной выборки;
- 2) проверяется часть документов, доступная налоговым органам на данный момент времени;
- 3) проверяется вся документация налогоплательщика.

7. Акт налоговой выездной проверки подлежит регистрации в налоговом органе в специальном журнале, страницы которого должны быть пронумерованы, прошнурованы и скреплены печатью:

- 1) до вручения плательщику;
- 2) после вручения плательщику;
- 3) во время вручения плательщику.

8. По результатам инвентаризации составляется:

- 1) сверка;
- 2) ведомость результатов, которая подписывается председателем комиссии;
- 3) протокол.

9. Во время осмотра территории плательщика налоговыми органами при выездной налоговой проверке составляется:

- 1) акт;
- 2) справка;
- 3) протокол.

10. По окончании выездной проверки проверяющий составляет:

- 1) акт проверки, подписываемый проверяющими и руководителем проверяемой организации, либо индивидуальным предпринимателем, либо их представителями;
- 2) справку о проведенной проверке, в которой фиксируется предмет проверки и сроки ее проведения;
- 3) оба варианта верны.

Тема 3. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах

1. Привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- 1) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы пени;
- 2) освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени;
- 3) не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога (сбора) и пени.

2. В случае отказа налогоплательщика производству проверяющими во время налоговой выездной проверки осмотра (обследования) производственных, складских, торговых и иных помещений и территорий, используемых плательщиком для извлечения дохода, составляется:

- 1) справка;
- 2) акт;
- 3) протокол.

3. Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности:

- 1) с восемнадцати лет;
- 2) шестилетнего возраста;
- 3) шестнадцатилетнего возраста.

4. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее:

- 1) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), но не желало наступления вредных последствий;
- 2) осознавало противоправный характер своих действий (бездействий), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействий);
- 3) не осознавало противоправного характера своих действий (бездействий) либо вредный характер последствий, возникших вследствие этих действий (бездействий), хотя должно было и могло это осознавать.

5. Требование об уплате сумм налога, пеней, санкций после камеральной налоговой проверки направляется налогоплательщику:

- 1) в трехдневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;
- 2) пятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций;
- 3) десятидневный срок после принятия решения об уплате сумм налога, пеней, санкций.

6. Лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения:

- 1) при наличии вины лица в совершении налогового правонарушения;
- 2) отсутствии события налогового правонарушения;
- 3) истечении срока давности привлечения к ответственности за совершенное налоговое правонарушение.

7. Налоговое правонарушение – это:

- 1) виновно 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;
- 2) противоправное деяние, представляющее собой нарушение государством или иным субъектом международного права, своих международных обязательств;
- 3) виновное противоправное деяние, совершенное достигшими установленного законом возраста и вменяемыми людьми.

8. Выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога, данных ему налоговым органом в пределах его компетенций, является:

- 1) обстоятельством, отягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения;
- 2) обстоятельством, исключаящим вину лица в совершении налогового правонарушения;
- 3) обстоятельством, смягчающим ответственность за совершение налогового правонарушения.

9. Обязанность по уплате налогов устанавливается:

- 1) актом законодательства о налогах и сборах;
- 2) нормативным актом органа исполнительной власти;
- 3) решением правительства.

10. Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе – подачи заявления о постановке на учет влечет взыскание штрафа в размере:

- 1) пяти тысяч рублей;
- 2) пятнадцати тысяч рублей;
- 3) пятидесяти тысяч рублей.

Тема 4. Нарушения законодательства о налогах и сборах

1. Возбуждение уголовного дела по фактам нарушения законодательства о налогах и сборах:

- 1) прекращает течение срока давности взыскания налоговых санкций;
- 2) не прерывает;
- 3) прерывает.

2. Обстоятельства, отягчающие ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах:

- 1) указаны в НК РФ;
- 2) определяются судом при рассмотрении дела;
- 3) определяются налоговым органом или судом при рассмотрении дела.

3. Неустранимые сомнения актов законодательства трактуются:

- 1) в пользу налогоплательщика;
- 2) в пользу налогового органа.

4. Ответственность за нарушения налогового законодательства – это:

- 1) совокупность различных видов юридической ответственности;
- 2) самостоятельный вид юридической ответственности.

5. Производство по делу о налоговых правонарушениях, содержащему признаки преступления, ведется в порядке, установленном:

- 1) законодательством Российской Федерации об административных правонарушениях;

- 2) уголовно-процессуальным законодательством;
- 3) Налоговым и Таможенным кодексами.

6. Согласно ст. 199 УК РФ «Уклонение от уплаты налогов с организаций» при определении размера ущерба бюджету учитываются недоимки:

- 1) в совокупности;
- 2) по каждому налогу в отдельности.

7. За нарушения налогового законодательства могут применяться меры:

- 1) административной и уголовной ответственности;
- 2) административной ответственности;
- 3) уголовной ответственности.

8. Какое из перечисленных действий не является налоговым правонарушением?

- 1) непредставление налоговой декларации;
- 2) неуплата сумм налога;
- 3) ошибка при составлении налоговой декларации;
- 4) нарушение срока постановки на учет.

9. Лицо может быть привлечено к уголовной ответственности за налоговые преступления при условии:

- 1) совершения противоправных действий;
- 2) причинения ущерба бюджету.

***Тема 5. Производство по делам о нарушениях законодательства
о налогах и сборах***

1. Камеральная налоговая проверка проводится в течение:

- 1) пяти месяцев;
- 2) двух месяцев;
- 3) трех месяцев.

2. При каких условиях лицо может быть освобождено от привлечения к ответственности за совершение налоговых преступлений?

- 1) если лицо способствовало раскрытию преступления и возместило причиненный ущерб;
- 2) если лицо совершило преступление впервые;
- 3) при наличии обоих условий.

3. В случае представления деклараций налогоплательщиками в налоговый орган по почте и отсутствия в них какого-либо из реквизитов отдел работы с налогоплательщиками должен письменно уведомить плательщика о необходимости представления им документа по установленной форме:

- 1) в пятидневный срок с даты регистрации;
- 2) в трехдневный срок с даты регистрации;
- 3) в течение двух месяцев с даты регистрации.

4. При постановке на учет физических лиц в состав сведений об указанных лицах не включаются:

- 1) фамилия, имя, отчество;
- 2) место жительства;
- 3) дата и место рождения;
- 4) данные супруга.

5. Работники отдела камеральных проверок осуществляют сверку списка состоящих на учете плательщиков, обязанных представлять декларацию в соответствующий срок, с данными о фактическом представлении деклараций с использованием автоматизированной системы:

- 1) по истечении шести дней после установленного срока представления документации;
- 2) по истечении трех дней после установленного срока представления документации;
- 3) на следующий рабочий день после установленного срока представления документации.

6. На стадии принятия деклараций налоговыми органами от налогоплательщиков документы подвергаются:

- 1) полному контролю правильности исчисления налоговой базы;
- 2) визуальному контролю на наличие реквизитов;
- 3) обработке в интересах санитарии.

7. В соответствии с Налоговым кодексом налоговой санкцией является:

- 1) арест имущества;
- 2) пеня;
- 3) штраф.

8. Может ли организация быть привлечена к уголовной ответственности за налоговые преступления?

- 1) не может;
- 2) может.

9. Заявление о постановке на учет организации подается в налоговый орган по месту ее нахождения в течение _____ дней после ее государственной регистрации:

- 1) 10;
- 2) 5;
- 3) 15.

10. Налоговая санкция взыскивается:

- 1) в бесспорном порядке;
- 2) бесспорном или судебном порядке;
- 3) судебном порядке.

Вопросы к зачету

1. Понятие налогового контроля, его формы, методы и виды.
2. Учет налогоплательщиков.
3. Проведение камеральных и выездных налоговых проверок, оформление их результатов.
4. Обеспечение сохранности сведений, составляющих налоговую тайну.
5. Понятие и виды действий по осуществлению налогового контроля.
6. Осмотр и обследование.
7. Инвентаризация.
8. Истребование документов.
9. Выемка документов и предметов.
10. Допрос свидетелей.
11. Привлечение экспертов и специалистов.
12. Понятие ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
13. Виды ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
14. Общие условия привлечения к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
15. Обстоятельства, исключающие привлечение к ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.
16. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах.
17. Основания освобождения от ответственности и от наказания за нарушения законодательства о налогах и сборах.
18. Понятие налогового правонарушения. Его состав.
19. Классификация налоговых правонарушений.
20. Правонарушения против обязанности по уплате налогов.
21. Правонарушения против системы гарантий выполнения обязанностей налогоплательщика.
22. Правонарушения против контрольных функций налоговых органов и порядка ведения бухгалтерского учета, составления и представления бухгалтерской и налоговой отчетности.
23. Нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административных правонарушений.

24. Налоговые преступления.
25. Понятие и виды производств по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
26. Органы, уполномоченные осуществлять производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.
27. Производство по делам о налоговых правонарушениях.
28. Производство по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки административных правонарушений.
29. Производство по уголовным делам о налоговых преступлениях.
30. Доказывание и доказательства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах.

Библиографический список

1. Викторова, Н.Г. Налоговое право : учеб. пособие : краткий курс / Н.Г. Викторова. – 2-е изд. – СПб. : Питер, 2010. – 224 с.
2. Грачева, Е.Ю. Финансовое право: в вопросах и ответах : учеб. пособие / Е.Ю. Грачева, М.Ф. Ивлиева, Э.Д. Соколова ; отв. ред. Е.Ю. Грачева. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2011. – 230 с.
3. Грачева, Е.Ю. Финансовое право : схемы с комментариями : учеб. пособие / Е.Ю. Грачева. – М. : Проспект, 2009. – 110 с.
4. Крохина, Ю.А. Налоговое право : учеб. для студ. вузов, обучающихся по направлению 521400 «Юриспруденция» и по спец. 021100 «Юриспруденция», 023100 «Правоохранительная деятельность» / Ю.А. Крохина. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : ЮНИТИ-ДАНА, 2008. – 383 с.
5. Налоговое право России : учеб. для вузов / отв. ред. Ю.А. Крохина. – 3-е изд., испр. и доп. – М. : Норма, 2008. – 737 с.
6. Павлов, П.В. Финансовое право : учеб. пособие для вузов / П.В. Павлов. – 4-е изд., испр. – М. : ОМЕГА-Л, 2009. – 299 с.
7. Петрова, Г.В. Финансовое право : учеб. / Г.В. Петрова. – М. : Проспект, 2009. – 276 с.
8. Финансовое право : учеб. для вузов / А.Б. Быля [и др.] ; отв. ред. Е.Ю. Грачева, Г.П. Толстопятенко. – 2-е изд., перераб. и доп. – М. : Проспект, 2010. – 520 с.
9. Финансовое право [Электронный ресурс] : учеб. мультимедийный компьютерный комплекс. – Саратов : Диполь, 2009. – (Вузовская серия).

Интернет-источники

1. Официальный сайт Министерства финансов РФ. – URL : <http://www.1.minfin.ru>. – Основные направления налоговой политики РФ на 2012 и на плановый период 2013 и 2014 годов.
2. Официальный сайт Федеральной налоговой службы. – URL : <http://www.nalog.ru/>.
3. Официальный сайт Управления Федеральной налоговой службы по Самарской области. – URL : <http://www.63.nalog.ru>.
4. Официальный сайт Федерального казначейства РФ. – URL : <http://www.roskazna.ru>.

5. Новое в налоговом законодательстве. – URL : <http://garant.ru/fns/>.
6. Заполнение платежного документа на перечисление налогов, сборов и иных платежей в бюджетную систему Российской Федерации. – URL : <http://sbk.fcod.nalog.ru/main.do;jsessionid>.
7. Порядок приёма и рассмотрения обращений в Федеральную налоговую службу Российской Федерации в электронном виде для физических лиц. – URL : <http://www.nalog.ru/form.php>.
8. Справочно-правовая система «Консультант Плюс». – URL : <http://www.consultant.ru>.
9. Электронно-библиотечная система образовательных и просветительских изданий. – URL : <http://www.iqlib.ru/>.
10. Библиотека фонда знаний «Ломоносов». – URL : <http://www.lomonosov-fund.ru/enc/ru/library>.
11. Электронная юридическая библиотека «ЮристЛиб». – URL : <http://www.juristlib.ru/>.
12. Электронная библиотека «Все о праве». – URL : <http://www.allpravo.ru/library>.
13. Юридическая научная библиотека издательства «СПАРК». – URL : <http://www.lawlibrary.ru/>.
14. Федеральный правовой портал Юридическая Россия. – URL : <http://law.edu.ru/lawlibrary>.

Глоссарий

Государственная пошлина — сбор, взимаемый с лиц, указанных в статье 333.17 Налогового кодекса, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами РФ, законодательными актами субъектов РФ и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий.

Единый налог на вмененный доход — относящийся к специальным налоговым режимам региональный налог, взимаемый с юридических и физических лиц — индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность в определенных сферах, заменяющий уплату ряда налогов, в том числе налог на прибыль организаций; на доходы физических лиц; налог на имущество; НДС (за исключением НДС при ввозе товаров).

Единый сельскохозяйственный налог (ЕСХН) — региональный прямой налог, относящийся к специальным налоговым режимам — системе налогообложения для сельскохозяйственного товаропроизводителя. С 1 января 2003 года регулируется гл. 26 НК РФ, нормы которой являются нормами прямого действия. Переход на уплату ЕСХН осуществляется в добровольном порядке. Налог уплачивается сельскохозяйственными производителями за владение, пользование и распоряжение сельскохозяйственными угодьями. Уплата ЕСХН заменяет собой уплату налога на прибыль (у индивидуальных предпринимателей — налога на доходы физических лиц), ЕСН, налога на имущество, НДС (за исключением НДС, уплачиваемого при ввозе товаров на таможенную территорию РФ). Ставка ЕСХН — 6%.

Земельный налог — местный прямой целевой налог. Регулируется Законом РФ «О плате за землю», а также нормативными актами субъектов РФ и органов местного самоуправления. Одна из форм платы за землю. Плательщики — организации, в том числе иностранные юридические лица, а также граждане РФ, иностранные граждане и лица без гражданства, которым предоставлена земля в собственность, владение или пользование на территории РФ. Объект налогообложения — сель-

скохозяйственные угодья; земли городов и других населенных пунктов. Средние ставки налога устанавливаются федеральным законом в рублях с 1 гектара пашни, с 1 квадратного метра земли дифференцировано для всех субъектов РФ. Предусмотрены льготы (ст. 12 Закона РФ «О плате за землю»). Органы законодательной (представительной) власти субъектов РФ и органы местного самоуправления имеют право устанавливать дополнительные льготы в установленных законом пределах.

Местные налоги и сборы — устанавливаются и вводятся решением представительных органов местного самоуправления на основании законодательства РФ. Местные налоги зачисляются в муниципальные бюджеты, являясь их закрепленными доходами. Органы местного самоуправления при установлении и введении местных налогов вправе дополнительно к федеральному законодательству устанавливать льготы для отдельных групп налогоплательщиков, а также снижать в предусмотренных федеральным законом случаях ставки местных налогов.

Налог на добавленную стоимость — федеральный косвенный налог с организаций, индивидуальных предпринимателей, а также лиц, признаваемых налогоплательщиками НДС в связи с перемещением товаров через таможенную границу РФ; включается в цену товара и взимается на каждом этапе реализации (производства) товаров (работ, услуг), полностью зачисляется в федеральный бюджет. С 1 января 2002 года регулируется гл. 21 НК РФ. Объект налогообложения при ввозе товаров на таможенную территорию имеет особенности (см. ст. 151 НК РФ). НДС взимается как при возмездной, так и при безвозмездной реализации товаров (работ, услуг). Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от объекта обложения. Они могут быть 0, 10 и 18%. При расчете НДС предусмотрено применение налоговых вычетов (ст. 172 НК РФ). Если сумма налоговых вычетов превышает общую сумму налога, разница подлежит возмещению налогоплательщику.

Налог на добычу полезных ископаемых — федеральный налог, уплачиваемый организациями и предпринимателями, признаваемыми пользователями недр. Введен на территории РФ с 1 января 2002 года и регулируется гл. 26 НК РФ. Ставки дифференцированы в зависимости от вида добытых полезных ископаемых и устанавливаются, как правило, в процентах к налогооблагаемой базе в размере от 0 до 17,5%. В

некоторых случаях ставки носят твердый денежный характер. Суммы налога зачисляются в бюджеты всех уровней в пропорциях, установленных ст. 48 БК РФ.

Налог на доходы физических лиц – федеральный прямой налог, взимаемый непосредственно с лиц, получающих доход. С 1 января 2001 года регулируется гл. 23 НК РФ. Налогоплательщики – физические лица, являющиеся налоговыми резидентами РФ (с доходов от источников в Российской Федерации и за ее пределами) и не являющиеся налоговыми резидентами РФ (с доходов от источников в Российской Федерации) (ст. 207 НК). Налоговая база определяется с учетом всех доходов (как в денежной, так и в натуральной формах), а также в виде материальной выгоды. Для определения налоговой базы применяются стандартные, социальные, имущественные, профессиональные вычеты. Ставки зависят от статуса физического лица как налогоплательщика и от вида полученного дохода. Их размер может составлять 9; 13; 15, 30 и 35%. Размер основной ставки – 13%. Он не зависит и не изменяется ни от вида источника, ни от размера получаемого дохода.

Налог на игорный бизнес – региональный прямой налог, взимаемый с организаций и индивидуальных предпринимателей, занимающихся предпринимательской деятельностью, связанной с извлечением доходов в виде выигрыша и/или платы за проведение азартных игр и/или пари, не являющейся реализацией товаров (имущественных прав), работ или услуг. С 1 января 2004 года регулируется гл. 29 НК РФ. Объектами налогообложения признаются: 1) игровой стол; 2) игровой автомат; 3) касса тотализатора; 4) касса букмекерской конторы. Ставки определяются законами субъектов РФ в пределах, установленных ст. 369 НК РФ.

Налог на имущество организаций – региональный прямой налог, уплачиваемый российскими и иностранными организациями, имеющими в собственности недвижимое имущество на территории РФ, на континентальном шельфе РФ и в исключительной экономической зоне РФ. С 1 января 2004 года регулируется гл. 30 НК РФ. Вводится в действие в соответствии с НК РФ законами субъектов РФ. Законодательные органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ (не более 2,2%), порядок и сроки уплаты налога, форму отчетности по налогу. Кроме того, законами субъектов

РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования.

Налог на имущество физических лиц – местный прямой налог, уплачиваемый на всей территории РФ физическими лицами – собственниками имущества, признаваемого объектом налогообложения (дома, квартиры, дачи и иные строения, помещения и сооружения). Регулируется Законом РФ «О налогах на имущество физических лиц». Ставки устанавливаются представительными органами местного самоуправления в зависимости от суммарной инвентаризационной стоимости имущества (до 300 тыс. руб. – до 0,1%; от 300 до 500 тыс. руб. – от 0,1 до 0,3%, свыше 500 тыс. руб. – от 0,3 до 2%). Органы власти субъектов РФ имеют право уменьшать размеры ставок и устанавливать дополнительные льготы для категорий плательщиков и отдельных плательщиков, а органы местного самоуправления – только отдельным плательщикам. Зачисляется в местный бюджет по месту нахождения (регистрации) объекта налогообложения.

Налог на прибыль организаций – федеральный прямой налог, распределяемый между звеньями бюджетной системы. С 1 января 2002 года регулируется гл. 25 НК РФ. Уплачивается российскими и иностранными организациями с прибыли от источников в Российской Федерации. Объект обложения – доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, а также внереализационные доходы (от долевого участия в других организациях) (ст. 250 НК РФ). Установлен перечень льгот и вычетов. Налоговые ставки зависят от статуса организации и вида полученного дохода в следующих размерах: 20, 15, 10, 6 и 0%. Основная налоговая ставка – 20%.

Налоги и сборы: федеральные – находящиеся в полном распоряжении федеральных органов власти, зачисляемые в федеральный бюджет, отчисления от них могут передаваться в нижестоящие бюджеты в целях их сбалансирования (например, НДС) (ст. 19 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», ст. 13 НК РФ); региональные (субъектов РФ) – установленные НК РФ и вводимые законодательными актами субъектов РФ, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ, а также распределяемые между уровнями бюджетной системы (ст. 20 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Феде-

рации», ст. 14 НК РФ); местные – установленные НК РФ и вводимые правовыми актами органов местного самоуправления для зачисления в местные бюджеты (ст. 21 Закона РФ «Об основах налоговой системы в Российской Федерации», ст. 15 НК РФ).

Налоговая санкция – мера ответственности за совершение налогового правонарушения, предусмотренная в виде денежного взыскания (штрафа) в установленных НК РФ размерах ст. 114 гл. 15, гл. 16). Является разновидностью мер финансово-правовой ответственности. Кроме того, за правонарушения, совершенные в сфере налогообложения, может наступить также уголовная, административная и дисциплинарная ответственность.

Налоговое право – подотрасль финансового права РФ, содержащая правовые нормы, регулирующие общественные отношения по установлению, введению в действие и взиманию с организаций и физических лиц налогов, зачисляемых в бюджетную систему и в предусмотренных случаях – внебюджетные государственные целевые фонды. Состав источников налогового права определяется принципами федерализма и местного самоуправления в стране. Главными источниками налогового права являются НК РФ и другие федеральные законодательные акты, а также принятые на их основе законы субъектов РФ, акты представительных органов местного самоуправления. Все они базируются на конституционных нормах. В пределах, предусмотренных федеральным законодательством, вопросы налогообложения на своей территории регулируются субъектами РФ. Акты органов местного самоуправления, принимаемые на основе законодательства РФ и субъектов РФ, действуют на территории соответствующего муниципального образования.

Налоговое правонарушение – виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое установлена ответственность НК РФ (ст. 106). Виды налоговых правонарушений предусмотрены гл. 15 НК РФ.

Налоговые органы – единая централизованная система органов, обеспечивающих контроль за соблюдением налогового законодательства, за правильностью исчисления, полным и своевременным внесе-

нием в бюджетную систему налогов и сборов, установленных законодательством. Указом Президента РФ от 9 марта 2004 года Министерство РФ по налогам и сборам, возглавлявшее систему этих органов, преобразовано в Федеральную налоговую службу, подведомственную Министерству финансов РФ.

Налоговые правоотношения – урегулированные нормами налогового права общественные финансовые отношения, возникающие по поводу установления, введения в действие и взимания налогов с физических лиц и организаций. Правоотношения по поводу установления и введения налогов предшествуют правоотношениям, возникающим в связи с взиманием налогов. В них участвуют органы государственной власти РФ, ее субъектов и органы местного самоуправления, которые вправе устанавливать налоги соответствующих территориальных уровней. Установленные в законном порядке налоги реализуются через налоговые правоотношения, которые возникают по поводу взимания этих налогов с физических лиц и организаций. Основным содержанием налогового правоотношения в этом случае является обязанность налогоплательщика внести в бюджетную систему денежную сумму в соответствии с установленными ставками и в предусмотренные сроки, а обязанность компетентных органов – обеспечить уплату налогов. В данных налоговых правоотношениях участвуют налогоплательщики, налоговые агенты и сборщики налогов, представители налогоплательщика, налоговые органы и кредитные организации – банки, которые принимают и зачисляют налоговые платежи на счета соответствующих бюджетов (часть первая НК РФ).

Налоговый кредит – одна из форм изменения срока уплаты налога. Как и инвестиционный налоговый кредит, предоставляется заинтересованному лицу по его заявлению и оформляется договором с уполномоченным (финансовым) органом. Вместе с тем между ними имеются и различия. Налоговый кредит предоставляется на срок от трех месяцев до одного года по одному или нескольким налогам организациям и физическим лицам. Основаниями его предоставления являются обстоятельства, предусмотренные НК РФ (ст. 64, 65).

Налогоплательщики – организации и физические лица, на которых в соответствии с НК РФ возложена обязанность уплачивать налоги.

Филиалы и иные обособленные подразделения российских организаций налогоплательщиками не признаются, однако в порядке, предусмотренном НК РФ, по месту своего нахождения исполняют обязанности организаций, в состав которых они входят (ст. 19). В Кодексе предусмотрены обязанности налогоплательщика: основная – по уплате налога – и сопутствующие ей (ст. 23), а также его права (ст. 21, 22).

Объект налогообложения – один из элементов налогообложения, с которым закон связывает обязанность по уплате налога или сбора. Согласно НК РФ объектами налогообложения могут выступать операции по реализации товаров (работ, услуг), имущество, прибыль, доход, стоимость реализованных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) либо иной объект, имеющий стоимостную, количественную или физическую характеристики. Каждый налог имеет самостоятельный объект налогообложения, определяемый в соответствии с частью второй НК РФ и с учетом положений ст. 38 гл. 7 НК РФ.

Сбор – как составная часть системы налогов и сборов РФ – обязательный взнос, взимаемый с организаций и физических лиц, уплата которого является одним из условий совершения в интересах плательщиков сборов государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами юридически значимых действий, включая предоставление определенных прав и выдачу разрешений (лицензий) (ст. 8 НК РФ). Как и налоги, сборы зачисляются в бюджеты разных уровней.

Специальные налоговые режимы – особый порядок исчисления и уплаты налогов и сборов в течение определенного периода времени, применяемый в случаях и в порядке, установленных НК РФ и принимаемыми в соответствии с ним федеральными законами. Их виды закреплены ст. 18 НК РФ: система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) (гл. 261); упрощенная система налогообложения (гл. 262); система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности (гл. 263); система налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции (гл. 264).

Таможенная пошлина — обязательный платеж федерального уровня, взимаемый таможенными органами с декларанта при ввозе товара на таможенную территорию РФ или вывозе товара с этой территории и являющийся неотъемлемым условием такого ввоза или вывоза. Таможенная пошлина подлежит зачислению в федеральный бюджет. С 1 января 2005 года исключена из состава федеральных налогов и сборов. В соответствии с БК РФ относится к неналоговым доходам федерального бюджета.

Транспортный налог — региональный прямой налог с организаций и физических лиц, на которых зарегистрированы автомобили, мотоциклы, яхты, самолеты и прочие транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с НК РФ (ст. 358). С 1 января 2003 года регулируется гл. 28 НК РФ. Вводится в действие законами субъектов РФ, законодательные органы которых определяют ставку налога в пределах, установленных НК РФ (ст. 362), порядок и сроки его уплаты и форму отчетности, льготы и основания для их использования. Ставки устанавливаются в рублях с каждой лошадиной силы мощности двигателя, а с транспортных средств, не имеющих двигателей, — с единицы транспортного средства.

Упрощенная система налогообложения — один из видов специальных налоговых режимов, применяемых некоторыми организациями и индивидуальными предпринимателями (с экономическими ограничениями по видам деятельности, размеру выручки, стоимости амортизируемого имущества, численности работающих и т. п., установленными гл. 262 НК РФ). Переход к упрощенной системе налогообложения (возврат к общему режиму налогообложения) осуществляется добровольно. Объект налогообложения — доходы или доходы, уменьшенные на расходы. В случае перехода на упрощенную систему налогообложения уплачивается единый налог, исчисляемый по результатам хозяйственной деятельности за налоговый период, заменяющий ряд налогов (налог на прибыль организаций, доходы физических лиц, налог на имущество, НДС (за исключением НДС при ввозе товаров) по ставке 6% — с доходов, а с доходов, уменьшенных на величину расходов, — 15%).

Установление налогов и сборов — принятие законодательным органом государственной власти или представительным органом местного самоуправления в рамках своей компетенции решения о включении

конкретного платежа на соответствующей территории в систему налогов и сборов в качестве источника бюджетных доходов с указанием круга плательщиков и основных элементов налогообложения. Введение в действие установленных налогов и сборов с указанием его конкретного срока производится правовыми актами федеральных, региональных органов государственной власти и органов местного самоуправления соответственно их компетенции, определенной НК РФ (ст. 12).

Федеральная налоговая служба — орган исполнительной власти, подведомственный Министерству финансов РФ, создание которого предусмотрено Указом Президента РФ от 9 марта 2004 года на основе соответствующего преобразования Министерства РФ по налогам и сборам.

Федеральная таможенная служба — орган исполнительной власти, подведомственный Министерству экономического развития и торговли РФ, создание которого предусмотрено на основе преобразования Государственного таможенного комитета РФ в соответствии с Указом Президента РФ от 9 марта 2004 года № 314. Финансирование как способ осуществления государственных или муниципальных расходов — это урегулированное правовыми нормами выделение (отпуск) государственных или муниципальных денежных средств, как правило, на безвозмездной и безвозвратной основе (за исключением установленных законодательством условий возвратности и возмездное) для деятельности и развития предприятий, организаций и учреждений соответственно их задачам и функциям. Выделяются два основных правовых режима финансирования в зависимости от субъектов, использующих средства: а) финансирование государственных или муниципальных коммерческих организаций, за которыми имущество закрепляется на праве хозяйственного ведения; б) финансирование государственных или муниципальных учреждений, состоящих на бюджете и относящихся к некоммерческим организациям, действующим на праве оперативного управления имуществом, т. е. сметно-бюджетное финансирование. Промежуточным между ними, обладающим чертами первого и второго режимов, является финансирование казенных предприятий, действующих на праве оперативного управления имуществом.

Финансово-правовая ответственность — выражается в негативных последствиях и мерах государственного принуждения, применяемых к

нарушителям финансово-правовых норм. Виды и меры юридической (финансово-правовой) ответственности выражаются в санкциях финансово-правовых норм (см., например, гл. 28 БК РФ, раздел VI НК РФ). Основанием для применения финансово-правовых санкций является нарушение норм финансового права. Финансово-правовые санкции соединяют праввосстановительные и штрафные (карательные) элементы, например, налоговые санкции в форме штрафа. Помимо них за нарушения в области финансовой деятельности могут быть применены меры дисциплинарного, административного, уголовно-правового и иного воздействия, т. е. установленные нормами других отраслей права. Основанием этого являются правонарушения соответствующего характера. Финансово-правовая ответственность может рассматриваться и в позитивном аспекте как комплекс действий должного поведения субъекта права в определенной сфере.

СОДЕРЖАНИЕ

Введение.....	3
Тема 1. ПОНЯТИЕ И СОДЕРЖАНИЕ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ.....	7
Тема 2. ДЕЙСТВИЯ ПО ОСУЩЕСТВЛЕНИЮ НАЛОГОВОГО КОНТРОЛЯ.....	8
Тема 3. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ.....	9
Тема 4. НАРУШЕНИЯ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ...11	
Тема 5. ПРОИЗВОДСТВО ПО ДЕЛАМ О НАРУШЕНИЯХ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА О НАЛОГАХ И СБОРАХ.....	13
ТЕСТЫ	15
Вопросы к зачету.....	25
Библиографический список.....	27
Глоссарий.....	29

Учебное издание

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ
Практикум

Составители

Чуклова Елена Валериевна

Лапина Ольга Сергеевна

Редактор *Г.В. Данилова*

Технический редактор *З.М. Малявина*

Компьютерная верстка: *Л.В. Сызганцева*

Дизайн обложки: *Г.В. Карасева*

Подписано в печать 09.09.2013. Формат 60×84/16.

Печать оперативная. Усл. п. л. 2,3.

Тираж 50 экз. Заказ № 1-79-12.

Издательство Тольяттинского государственного университета
445667, г. Тольятти, ул. Белорусская, 14