ФЕДЕРАЛЬНОЕ АГЕНТСТВО ПО ОБРАЗОВАНИЮ

СТАВРОПОЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Экономический факультет

Кафедра финансов и кредита

**КОНТРОЛЬНАЯ РАБОТА**

По дисциплине: «Налоги и налогообложение»

Ставрополь, 2009

**План**

1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

2. Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый предприятиями

Задача

**1. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение**

**Налогоплательщики имеют право:**

1. получать от налоговых органов бесплатную информацию и письменные разъяснения по вопросам применения законодательства о налогах и сборах;
2. использовать налоговые льготы при наличии оснований;
3. получать отсрочку, рассрочку, налоговый кредит или инвестиционный налоговый кредит;
4. на своевременный зачет или возврат сумм излишне уплаченных либо излишне взысканных налогов, пени, штрафов;
5. представлять свои интересы в налоговых правоотношениях лично либо через своего представителя;
6. присутствовать при проведении выездной налоговой проверки;
7. получать копии акта налоговой проверки и решений налоговых органов, а также налоговые уведомления и требования об уплате налогов;
8. требовать от должностных лиц соблюдения законодательства о налогах и сборах;
9. не выполнять неправомерные требования налоговых органов;
10. обжаловать акты налоговых органов и действия (бездействие) их должностных лиц;
11. требовать соблюдения налоговой тайны;
12. требовать возмещения убытков, причиненных незаконными решениями налоговых органов или незаконными действиями (бездействием) их должностных лиц.

Налогоплательщики имеют также иные права, установленные Налоговым Кодексом и другими актами законодательства о налогах и сборах.

**Налогоплательщики обязаны:**

1. уплачивать законно установленные налоги;
2. встать на учет в налоговых органах;
3. вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
4. представлять налоговые декларации по тем налогам, которые они обязаны уплачивать, а также бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете»;
5. представлять налоговым органам документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
6. устранять выявленные нарушения законодательства о налогах и сборах;
7. предоставлять необходимую информацию и документы по требованию налоговых органов;
8. обеспечивать сохранность данных бухгалтерского учета в течение четырех лет;
9. письменно сообщать в налоговый орган по месту учета:

* об открытии или закрытии счетов – в десятидневный срок;
* обо всех случаях участия в российских и иностранных организациях – в срок не позднее одного месяца со дня начала такого участия;
* обо всех обособленных подразделениях, созданных на территории РФ, – в срок не позднее одного месяца со дня их создания, реорганизации или ликвидации;
* об объявлении несостоятельности (банкротстве), о ликвидации или реорганизации – в срок не позднее трех дней со дня принятия такого решения;
* об изменении своего места нахождения или места жительства – в срок не позднее десяти дней с момента такого изменения.

**Налоговые органы вправе:**

1. требовать от налогоплательщика документы, служащие основаниями для исчисления и уплаты (удержания и перечисления) налогов;
2. проводить налоговые проверки;
3. изымать документы, свидетельствующие о совершении налоговых правонарушений;
4. вызывать в налоговые органы налогоплательщиков для дачи пояснений в связи с уплатой налогов;
5. приостанавливать операции по счетам налогоплательщиков в банках и налагать арест на имущество налогоплательщиков;
6. осматривать (обследовать) любые используемые налогоплательщиком для извлечения дохода либо связанные с содержанием объектов налогообложения независимо от места их нахождения производственные, складские, торговые и иные помещения и территории, проводить инвентаризацию принадлежащего налогоплательщику имущества;
7. определять суммы налогов, подлежащие внесению налогоплательщиками в бюджет (внебюджетные фонды), расчетным путем на основании имеющейся у них информации о налогоплательщике;
8. требовать от налогоплательщиков устранения выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах и контролировать выполнение указанных требований;
9. взыскивать недоимки и пени по налогам и сборам;
10. требовать от банков документы, подтверждающие исполнение платежных поручений по списанию со счетов налогоплательщиков сумм налогов и пени;
11. привлекать для проведения налогового контроля специалистов, экспертов и переводчиков;
12. вызывать в качестве свидетелей лиц, которым могут быть известны какие-либо обстоятельства, имеющие значение для проведения налогового контроля;
13. заявлять ходатайства об аннулировании или о приостановлении действия выданных лицензий на право осуществления определенных видов деятельности;
14. предъявлять в суды общей юрисдикции или арбитражные суды иски:
    * о взыскании налоговых санкций с лиц, допустивших нарушения законодательства;
    * о признании недействительной государственной регистрации юридического или физического лица;
    * о ликвидации организации любой организационно-правовой формы;
    * о досрочном расторжении договора о налоговом кредите и договора об инвестиционном налоговом кредите;
    * о взыскании задолженности по налогам, сборам, соответствующим пеням и штрафам в бюджеты (внебюджетные фонды
    * в иных случаях, предусмотренных Налоговым Кодексом.

**Обязанности налоговых органов:**

1. соблюдать законодательство и осуществлять контроль за соблюдением законодательства о налогах и сборах;
2. вести в установленном порядке учет налогоплательщиков;
3. проводить разъяснительную работу по применению законодательства о налогах и сборах;
4. осуществлять возврат или зачет излишне уплаченных или излишне взысканных сумм налогов, пеней и штрафов;
5. соблюдать налоговую тайну;
6. направлять налогоплательщику копии акта налоговой проверки и решения налогового органа, а также налоговое уведомление и требование об уплате налога и сбора.

***Виды налоговых правонарушений***

**Правонарушением** признается виновно совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и их представителей, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность.

Виновное деяние может быть совершено умышленно или по неосторожности. Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если совершившее его лицо, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало наступление вредных последствий таких действий (бездействия). Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если совершившее его лицо, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредный характер последствий, возникших в результате этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать. Привлечение к налоговой ответственности не освобождает должностных лиц организаций от административной, уголовной и иной ответственности, а также от обязанности уплатить причитающие налоги и пени.

Основные налоговые правонарушения:

* нарушение срока постановки на учет в налоговом органе;
* уклонение от постановки на учет в налоговом органе;
* нарушение срока представления сведений об открытии и закрытии счета в банке;
* непредставление налоговой декларации или иных документов;
* грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
* неуплата или неполная уплата сумм налога;
* невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов;
* незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа на территорию или в помещение налогоплательщика;
* несоблюдение порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест;
* отказ от представления документов и предметов по запросу налогового органа;
* непредставление налоговому органу сведений о налогоплательщике;
* неправомерное несообщение (несвоевременное сообщение) сведений налоговому органу;
* ответственность свидетеля;
* отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки;
* дача экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода.

***Условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения***

Привлечь к ответственности за совершение налогового правонарушения можно по основаниям, которые предусмотрены Налоговым кодексом РФ. Привлечение налогоплательщика к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает его от обязанности уплатить (перечислить) причитающиеся суммы налога и пени.

Нельзя привлекать к налоговой ответственности если:

– отсутствует событие налогового правонарушения;

– отсутствует вина лица в совершении налогового правонарушения;

– лицо, совершившее налоговое правонарушение, не достигло шестнадцатилетнего возраста:

– истек срок давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Лицо считается невиновным в совершении налогового правонарушения, пока его виновность не будет доказана и установлена вступившим в законную силу решением суда.

Обстоятельства, смягчающие ответственность налогоплательщика:

– 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 могут быть признаны судом смягчающими ответственность.

При наличии хотя бы одного из этих обстоятельств размер штрафа подлежит уменьшению не менее чем в 2 раза по сравнению с установленным Налоговым кодексом. Исходя из рассмотрения конкретных обстоятельств совершения правонарушения, суд вправе уменьшить размер взыскания и более чем в 2 раза. При наличии отягчающего обстоятельства размер штрафа увеличивается на 100% по сравнению с установленным Налоговым кодексом. Обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом и учитываются им при наложении санкций за нарушение законодательства о налогах и сборах.

***Виды ответственности за совершение налоговых правонарушений***

Российское законодательство предусматривает финансовую, в том числе налоговую, административную, уголовную и дисциплинарную ответственность налогоплательщиков (плательщиков сборов) за совершенные ими налоговые правонарушения.

*Финансовые санкции* – это меры экономического воздействия, применяемые уполномоченными на то государственными органами и их должностными лицами к юридическим лицам за нарушение договорных обязательств, кредитной, расчетной, бюджетной, финансовой дисциплины и за ряд других нарушений.

*Налоговая ответственность* является разновидностью финансовой ответственности, которая наступает в результате совершения налогового правонарушения, а налоговая санкция является мерой ответственности за совершение указанного деяния. Налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов) в определенных размерах, зависящих от вида нарушения законодательства о налогах и сборах.

*Административная ответственность*. Под административной ответственностью как вида юридической ответственности следует понимать применение в установленном порядке уполномоченными на то органами и должностными лицами к нарушителям законодательства о налогах и сборах мер административного воздействия.

*Уголовная ответственность*. Уголовная ответственность за нарушение налогового законодательства применяется за наиболее опасные преступления, а именно за уклонение от уплаты налогов и таможенных платежей в крупных и особо крупных размерах.

2. Налог на добавленную стоимость, уплачиваемый предприятиями

Налог на добавленную стоимость – форма изъятия в бюджет части добавленной стоимости. Добавленная стоимость создается на всех стадиях производства и обращения и определяется в виде разницы между стоимостью реализованных товаров (работ, услуг) и стоимостью материальных затрат, относимых на издержки производства и обращения. Налогообложение добавленной стоимости одна из наиболее важных форм косвенного налогообложения. А косвенные налоги занимают основное место в отечественной налоговой системе.

Основная функция НДС – фискальная. В среднем НДС формирует около 14% доходов бюджетов стран, применяющих этот налог.

Объектом обложенияНДС являются; обороты по реализации на территории Российской Федерации товаров, выполненных работ и оказанных услуг; товары, ввозимые на территорию Российской Федерации в соответствии с таможенным режимом. Налогом облагается реализация товаров не только собственного производства, но и приобретенных на стороне. При этом товаром считается: продукция (предмет, изделие), здания, сооружения, другие виды недвижимого имущества, электро- и – теплоэнергия, газ, вода. При реализации работ НДС облагаются объемы выполненных строительно-монтажных, ремонтных, научно-исследовательских, опытно-конструкторских, технологических, проектно-изыскательных, реставрационных и других работ. НДС облагается реализация следующих видов услуг: пассажирского, грузового транспорта, транспортировки газа, нефти, нефтепродуктов, электрической и тепловой энергии, услуг по перевозке, разгрузке, перегрузке товаров и их хранению; по сдаче в аренду имущества и объектов недвижимости, в том числе по лизингу; посреднических; связи, бытовых, жилищно-коммунальных; физической культуры и спорта; по выполнению заказов торговлей; рекламных; инновационных, по обработке данных и информационному обеспечению; других платных услуг (кроме сдачи земли в аренду. Кроме того, объектом налогообложения являются: реализация товаров (работ, услуг) внутри предприятия для собственного потребления, если затраты по ним не относятся на издержки производства и обращения (объекты социально-культурной сферы, капитальное строительство и др.), *а* также своим работникам; обмен товаров (работ, услуг) без оплаты их стоимости; безвозмездная передача или с частичной оплатой товаров (работ, услуг) другим предприятиям, физическим лицам, в том числе работникам предприятия; обороты по реализации предметов залога и их передаче залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства.

*За облагаемый оборот принимается стоимость реализуемых товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из применяемых цен и тарифов без включения в них НДС, кроме реализации по государственным регулируемым ценам и тарифам, которые включают в себя НДС*

Не облагаются НДС следующие товары (работы, услуги):

1. Медицинские товары отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством РФ.

2. Медицинские услуги, оказываемые медицинскими организациями, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических

3. Услуги по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, предоставляемые государственными и муниципальными учреждениями социальной защиты.

1. Услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях
2. Продукты питания, непосредственно произведенные студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, столовыми медицинских организаций, детских дошкольных учреждений и реализуемые ими в указанных учреждениях, а также продуктов питания, непосредственно произведенные организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым.

Согласно данному подпункту, освобождены продукты питания, которые произведены и реализованы непосредственно в указанных учреждениях. Во всех остальных случаях (выездная торговля, реализация на сторону и т.д.) данные товары от НДС не освобождаются.

1. Услуги по сохранению, комплектованию и использованию архивов, оказываемые архивными учреждениями и организациями.
2. Услуги по перевозке пассажиров.

Освобождены перевозки пассажиров:

– городским пассажирским транспортом общего пользования (за исключением такси, в том числе маршрутного);

– морским, речным, железнодорожным или автомобильным транспортом

**Плательщики налога**

Круг плательщиков НДС очень широк. Ими выступают все организации (государственные и муниципальные предприятия, хозяйственные товарищества и общества, учреждения) независимо от форм собственности и ведомственной принадлежности, имеющие статус юридического лица, согласно законодательству Российской Федерации, и осуществляющие производственную и иную коммерческую деятельность, филиалы.

При условии осуществления производственной и иной коммерческой деятельности плательщиками НДС могут быть: предприятия с иностранными инвестициями; индивидуальные (семейные) частные предприятия; частные нотариусы, охранники, детективы; международные объединения и иностранные юридические лица.

## Если у организации или индивидуального предпринимателя налоговая база, сформированная из: реализации товаров, работ, услуг; безвозмездной передачи; передачи товаров, работ, услуг для собственных нужд, расходы на которые не относятся на издержки производства и обращения; выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления; исчисленная за предшествующие три календарные месяца без учета НДС и налога с продаж не превысила 1 миллиона рублей; то данная организация или индивидуальный предприниматель имеют право на получение освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика.

**Виды налоговых ставок и льготы по налогу**

Ставки налогообложения, а также перечень операций, по которым они применяются, предусмотрены ст. 164 Налогового кодекса РФ.

Налогообложение по налоговой ставке 0% производится при реализации, перевозке товаров (работ, услуг), помещаемый под таможенный режим экспорта, выполняемых в космическом пространстве, для официального пользования дипломатическими представительствами.

Налоговая ставка 10%применяется в двух случаях: 1. при реализации продовольственных товаров, в соответствии с установленным перечнем (мясо, молоко яйца, крупы и т.д.); 2. при реализации товаров для детей, в соответствии с установленным перечнем.

18-процентная ставка применяется при реализации товаров (работ, услуг) для налогоплательщиков, которые не подтвердили право на применение других ставок.

**Задача**

В налоговом периоде организация реализовала продукцию на сумму 1 200 000 руб. (в том числе НДС). В этом же периоде закуплено полуфабрикатов для производства этой продукции на сумму 500 000 руб. (без учета НДС). Все закупки оформлены счетами-фактурами. Ставка налога составляет 18%.

Определите сумму НДС, подлежащую уплате в бюджет.

**Решение**

1 200 000 \* 18% / 118%= 183 051 руб. – НДС, подлежащий уплате в бюджет

500 000 \* 18% = 90 000 руб. – НДС, который следует принять к вычету

183 051 – 90 000 = 93 051 руб. – итого к уплате налога