***Курсовая работа***

***по дисциплине «Налоги и налогообложение»***

*(Вариант 8)*

***Теоретическая часть***

**Ответственность за административные правонарушения**

В России в последнее десятилетие получил широкое распространение феномен уклонения от уплаты налогов. При этом действующее законодательное регулирование ответственности за нарушения в сфере налогообложения характеризуется нечеткостью, противоречивостью и пробельностью. По значительному кругу вопросов не достигнуто господствующего мнения и в правоприменительной практике и юридической литературе. В частности, споры вызывает сама система ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Правовая охрана сферы налогообложения в России обеспечивается несколькими отраслями права: финансовым (налоговым), административным и уголовным.

В основу разграничения ответственности налогоплательщиков положен соответствующий вид нарушения законодательства о налогах и сборах. Все нарушения законодательства о налогах и сборах подразделяются на три вида: собственно налоговые правонарушения (как разновидность финансовых правонарушений); нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки административного правонарушения (налоговые проступки); нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки преступления (налоговые преступления). При такой классификации позволительно говорить о трех видах юридической ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах, соответственно налоговой (как разновидности финансовой), административной и уголовной. Поэтому в зависимости от квалификации конкретного правонарушения в сфере налогов и сборов меры ответственности содержатся в НК РФ, КоАП РФ и УК РФ.

Из нормативной конструкции административной ответственности следует ряд признаков, которые находят свое отражение применительно к налоговой ответственности:

1) налоговое правонарушение является разновидностью административного правонарушения, т.к.:

— посягает на установленный государством порядок управления (ст. 1.2 и ч. 1 ст. 2.1 КоАП РФ; п. 1 ст. 2 и ст. 106 НК РФ);

— не имеет общественной опасности преступления (ч. 1 ст. 2.1 КоАП РФ; ст. 106 и п. 3 ст. 108 НК РФ);

— обусловливает привлечение физического лица к ответственности с 16-летнего возраста (ч. 1 ст. 2.3 КоАП РФ; п. 2 ст. 107 НК РФ);

— налоговая ответственность в отношении физических лиц наступает постольку, поскольку в их деянии не содержится признаков состава соответствующего преступления (п. 3 ст. 108 НК РФ);

2) субъектами налоговых правонарушений являются наряду с физическими лицами также организации (ч. 1 ст. 2.1 КоАП РФ; п. 1 ст. 107 НК РФ);

3) налоговые санкции применяются за деяния, совершение которых не обусловлено наличием служебных (трудовых) правоотношений между налоговым органом и правонарушителем (ст. 106 НК РФ) и по своей сути являются административными взысканиями — штрафами (п. 2 ст. 114 НК РФ);

4) привлечение лица к налоговой ответственности не влечет состояния судимости (п. 3 ст. 112 НК РФ).

Точки зрения об административно-правовой природе налоговой ответственности придерживаются также Конституционный Суд РФ и высшее руководство страны. Таким образом, в КоАП РФ должны быть сосредоточены все виды правонарушений, влекущих за собой ответственность в соответствии с федеральными нормативными правовыми актами. Однако не все составы административных правонарушений, предусмотренные федеральными законами, включены в КоАП РФ. К таковым, например, относятся налоговые правонарушения, определенные главой 16 НК РФ, административная ответственность за которые возлагается на юридические лица. В КоАП РФ определена административная ответственность за налоговые правонарушения лишь физических лиц.

Вместе с тем в финансово-правовой науке все большее распространение получает подход, в соответствии с которым налоговая ответственность рассматривается в качестве разновидности самостоятельного вида юридической ответственности — финансовой ответственности.

Представляется, что аргументы, свидетельствующие о несовпадении административной и финансовой (налоговой) ответственности, являются более состоятельными как с практической, так и с теоретической точки зрения.

О различии административной и финансовой ответственности в сфере налогов и сборов в первую очередь свидетельствует то, что согласно п. 4 ст. 108 НК РФ привлечение организации к ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной или иной ответственности.

При этом в НК РФ не содержится положения о том, что привлечение физических лиц к ответственности за совершение налогового правонарушения освобождает их от административной ответственности. В то же время указано, что никто не может быть привлечен повторно к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения (п. 2 ст. 108 НК РФ). Однако если налоговая и административная ответственность — это разные виды ответственности, то ничто в принципе не препятствует привлечению физических лиц к ответственности одновременно как в соответствии с налоговым, так и в соответствии с административным законодательством. Именно по такому пути шла правоприменительная практика до принятия части первой НК РФ и КоАП РФ. Принятие КоАП РФ положило конец данной практике по причине того, что во всех составах административных правонарушений в области налогов и сборов предусмотрен специальный субъект — должностные лица организации.

Определяющим моментом при различении административной и финансовой ответственности в сфере налогов и сборов является цель и характер применяемых санкций и иных мер государственного принуждения.

Целью административной ответственности является прежде всего пресечение (предупреждение) и наказание, а не восстановление нарушенных прав. Административное законодательство предусматривает применение исключительно карательных (штрафных) санкций. Если в результате административного правонарушения затрагиваются имущественные интересы стороны, то имеют место деликтные гражданские правоотношения. При этом помимо административной возникает еще и гражданско-правовая ответственность виновного лица. Для применения мер принуждения и восстановления нарушенной имущественной сферы пострадавшая сторона должна обратиться в суд. Именно в силу того, что данная ответственность за нарушение имущественной сферы носит гражданско-правовой характер, у лица есть не обязанность, а право на обращение в суд, которое реализуется им по собственному усмотрению.

Финансовые (налоговые) правоотношения, напротив, в силу своей природы имеют имущественный характер, вследствие чего правонарушения в данной сфере всегда наносят определенный имущественный ущерб государству и обществу в целом.

Поэтому налоговая ответственность, помимо штрафных санкций, предусматривает применение специальных правовосстановительных мер государственного принуждения, не являющихся налоговыми санкциями, но всегда сопутствующих их применению,  — взыскание недоимки (п. п. 1, 2 ст. 69 НК РФ) и пени (ст. 75 НК РФ). При этом в значительном числе случаев восстановление нарушенной имущественной сферы может быть осуществлено во внесудебном порядке (ст. ст. 46 и 47, п. 6 ст. 75 НК РФ).

Отграничение уголовной ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащие признаки преступления, представляется менее сложным, чем разграничение финансовой и административной ответственности. Налоговые преступления существенно отличаются от правонарушений других видов в силу своей повышенной общественной опасности и наказуемости исключительно в соответствии с УК РФ.

По мнению законодателя, уголовно наказуемым следует признать не любое уклонение уплаты налоговых платежей, а лишь такое, которое причиняет существенный вред бюджетной системе государства. Проявлением достаточно высокой степени общественной опасности нарушения законодательства о налогах и сборах выступает конкретная денежная сумма, выраженная в рублях, непоступление которой в бюджетную систему РФ влечет для государства серьезные негативные последствия.

В то же время по вопросу о том, какие составы преступлений являются «налоговыми», единства мнений ученых до настоящего времени не достигнуто.

Согласно наиболее распространенной точке зрения к собственно налоговым преступлениям относятся лишь те деяния, которые непосредственно посягают на отношения, возникающие в связи с уплатой налогов и сборов в бюджет и государственные внебюджетные фонды (ст. ст. 198 — 199.2 УК РФ).

С большой долей условности к преступлениям, связанным с нарушением законодательства о налогах и сборах, относят так называемые преступления против порядка налогообложения, посягающие на установленный порядок деятельности налоговых органов по осуществлению налогового контроля и привлечению виновных лиц к ответственности, в частности:

— умышленное занижение размеров платежей за землю (ст. 170 УК РФ);

— создание коммерческой организации без намерения осуществлять предпринимательскую или банковскую деятельность, имеющее целью освобождение от налогов (ст. 173 УК РФ «Лжепредпринимательство»).

Некоторые авторы предпринимают попытки еще большего расширения перечня налоговых преступлений, относя к ним, например, уклонение от уплаты таможенных платежей, взимаемых с организации или физического лица (ст. 194 УК РФ). Данное преступление имеет отношение к сфере налогообложения, поскольку налоги, взимаемые в связи с перемещением товаров через таможенную границу, входят в общую систему налогов и сборов Российской Федерации. Однако объект его посягательства отличен от объекта посягательства собственно налоговых преступлений (отношения, возникающие в сфере таможенного дела, а не в сфере налогообложения). Неслучайно поэтому уклонение от уплаты таможенных платежей, как правило, предлагается относить к категории таможенных преступлений.

В мировом масштабе также не существует не только единого понимания термина «налоговое преступление», но и единого подхода к определению видовой принадлежности налоговых преступлений в национальном уголовном законодательстве.

Законодательство ряда государств (Германии, Испании, Франции, Швейцарии, Дании, Норвегии, Эстонии, Аргентины, Турции, Китая, Кыргызстана) рассматривает нарушения налогового законодательства не только с позиции экономической преступности, но и с позиции совершения должностных преступлений работниками налоговой администрации. Представляется, что указанный подход более верный. Системообразующим фактором для выделения налоговых преступлений в отдельную, обособленную от других преступлений, группу должен быть не субъект преступного посягательства (налогоплательщик, плательщик сбора или налоговый агент) и не предмет такого посягательства (неуплаченный налог или сбор), а сама сфера налоговых правоотношений.

Необходимы поправки в УК РФ в части введения персональной уголовной ответственности должностных лиц налоговых органов за умышленные противоправные деяния, ущемляющие права налогоплательщиков, плательщиков сборов и налоговых агентов, а также так называемых процессуальных лиц, участвующих в проведении мероприятий налогового контроля,  — свидетеля, эксперта, специалиста, переводчика, понятого.

В заключении, хотелось бы сказать, что незнание закона не освобождает от ответственности, но лишает всех прав.

***Практическая часть***

Задание 1.

Охарактеризовать налогообложение в акционерных обществах.

Задание 2.

Рассчитать налоги, уплачиваемые предприятием за год:

-по традиционной системе налогообложения;

-по упрощенной системе налогообложения (по каждому объекту налогообложения).

Таблица 8 - Исходные данные

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п/п | Данные о хозяйственной деятельности предприятия | руб. |
| 1 | Оприходованы материалы, прочие услуги и ресурсы, необходимые для производственной деятельности (в т.ч. НДС) | 2 180 000 |
| 2 | Все материалы, прочие услуги и ресурсы, необходимые для производственной деятельности израсходованы в процессе производства | 1847457 |
| 3 | Реализованы результаты деятельности (без НДС) | 14 800 000 |
| 4 | Начислена оплата труда сотрудникам,  в т.ч.  - пособия по временной нетрудоспособности, пособия по временной нетрудоспособности, из них за первые два дня, суммы начисленные за счет работодателя  - работникам по договорам гражданско-правового характера.  Выдана заработная плата работникам | 3 512 300  11 900  6 360  110 000  3 175 500  450 000  590 000  470 000  511 000 |
| Из всего объема оплаты труда, начислено за счет средств специального назначения  Совокупный ФОТ работников составил (без сумм, выплаченных за счет средств специального назначения):  - у 2 чел. по  - у 3 чел. по  - у 1 чел. |
|  | ФОТ каждого из остальных сотрудников предприятия, в том числе работникам по договорам гражданско-правового характера в пределах облагаемой суммы | |
| 5 | В январе отчетного периода продано излишнее имущество организации, принадлежащее к 4 амортизационной группе, срок полезного использования данного оборудования – 6 лет. До момента реализации оборудование эксплуатировалось 30 месяцев. Амортизация начислялась линейным способом  Первоначальная стоимость оборудования  Сумма полученного дохода (с НДС) | 215 000  60 000 |
| № п/п | Данные о хозяйственной деятельности предприятия | руб. |
| 6 | На балансе предприятия находится, в частности:  - легковой автомобиль М-2125 с мощностью двигателя 75 л. с. Машина куплена в феврале текущего года и зарегистрирована в ГИБДД в том же месяце;  - легковой автомобиль ВАЗ-21099 распред. вспрыск 1,5 л с мощностью двигателя 81,6 л. с. Машина куплена в 2002 г., а 12 мая текущего года было возбуждено уголовное дело по факту ее угона;  - грузовой автомобиль ЗИЛ-41047 с мощностью двигателя 315 л.с. Машина куплена четыре года назад.  Кроме того, на балансе числятся:  - автомобили легковые с мощностью двигателя  149,5 л.с. 2 ед.  - грузовые автомобили с мощностью двигателя  240 л.с. 3 ед. |  |
| 7 | |  |  |  | | --- | --- | --- | | По состоянию на | Основные средства, используемые  для обоих видов деятельности предприятия, тыс. руб. | | | всего | накопленная амортизация | | 01.01.200\_ | 15500 | 2850 | | 01.02.200\_ | 15500 | 2900 | | 01.03.200\_ | 15500 | 2950 | | 01.04.200\_ | 15500 | 3100 | | 01.05.200\_ | 15500 | 3150 | | 01.06.200\_ | 15500 | 3180 | | 01.07.200\_ | 15500 | 3200 | | 01.08.200\_ | 24500 | 3250 | | 01.09.200\_ | 24500 | 3300 | | 01.10.200\_ | 23000 | 3350 | | 01.11.200\_ | 23000 | 3400 | | 01.12.200\_ | 23000 | 3450 | | 31.12.200\_ | 23000 | 3500 | | |
| 8 | Расходы на приобретение призов, вручаемых победителям розыгрышей во время проведения массовых рекламных кампаний (в т.ч. НДС). | 1 100 000 |
| № п/п | Данные о хозяйственной деятельности предприятия | руб. |
| 10 | В конце налогового периода работник предприятия запросил Справку 2 НДФЛ о фактически полученных доходах . У работника двое несовершеннолетних детей (заявление о предоставлении вычетов имеется).  Начислено без районного коэффициента:  в январе  в феврале  в марте  в апреле  в мае  в июне  в июле (в т.ч. отпускные –11850 руб.)  в августе работник находился в отлучке  в сентябре  в октябре  в ноябре  в декабре  Кроме того:  в 12 января работником получена ссуда беспроцентная на 5 месяцев с равномерным погашением в конце каждого месяца равными долями, (ставка рефинансирования ЦБ РФ – принятая на момент выполнения курсовой работы)  в феврале работником получен подарок от предприятия на сумму  в марте начислены дивиденды  в апреле выделена материальная помощь  в мае безвозмездно оказаны предприятием работнику транспортные услуги  в ноябре вручен приз за участие в конкурсе лучшего по профессии | 17000  19000  11250  20790  22990  21880  35130  -  27850  27920  28120  29000  190000  13000  40000  6000  4500  10000 |

На основании исходных данных произведем расчеты и представим их в таблице 1

Таблица 1 **-** Расчет фискальных платежей предприятия

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование налога | Расчет | Результат расчета |
| 1 | НДС | 1). Оприходованы материалы, прочие услуги и ресурсы на сумму:  2 180 000 руб. (НДС в т.ч.):  2 180 000\*18/118=332 542,37 руб.;  2). Все материалы, прочие услуги и ресурсы, необходимые для производственной деятельности израсходованы в процессе производства :  2 180 000 – 332 542,37 = 1 847 457,63 руб.;  3). Реализованы результаты деятельности на сумму 14 800 000руб.(без НДС):  14 800 000\*18% = 2 664 000;  4). Сумма НДС к вычету:  332 542,37 руб.  6). *Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет:*  2 664 000 – 332542,37 = 2 331 457,63руб. | 2 331 457,63 руб. |
| 2 | Налог на имущество | Сrнп =  руб. | 422231руб. |
| 3 | Транспортный налог | ТрН = НБ х С  НБ – налоговая база в натуральных единицах;  С – ставка налога, руб.  1). Легковой автомобиль М-2125 (75 л.с, ставка 10 руб.). Куплен и зарегистрирован в феврале текущего года:  ТрН=75\*10=750 руб.;  2). Легковой автомобиль ВАЗ-21099 (81,6л.с., ставка 10 руб.). Куплен в 2002 г. Угнан 12 мая текущего года, заведено уголовное дело:  ТрН= 81,6\*10\*1:4=51руб.;  3).Грузовой автомобиль ЗИЛ-41047 (315 л.с. ставка 85 руб.). Куплен четыре года назад.:  ТрН=315\*85=26775 руб.;  4). Легковые автомобили:  2 машины (149,5 л.с., ставка 30 руб.)  ТрН=149,5\*30\*2=8970 руб.,    5). Грузовые автомобили:  3 машины (240 л.с., ставка 85 руб.)  ТрН=240\*85\*3=61200 руб.,  *Общая сумма транспортного налога:*  750+51+26775+8970+61200 = 97746 руб. | 97 746 руб. |
| 4 | Налог на доходы физических лиц | *По ставке 13%:*  Общая сумма дохода – 333569,5 руб.  Налоговые вычеты, за исключением стандартных – 12000 руб.  Стандартные вычеты – 22 400 руб.  Налоговая база – 299169,5 (333569,5-12000-22400) руб.,  НДФЛ – 299169,5\*13%=38892,1 руб.;  *По ставке 9%:*  Налоговая база – 37 850 руб.,  НДФЛ – 37 850\*9%=3600 руб.;  *По ставке 35%:*  Доход:  Январь – 190000\*2/3\*8,5%\*20/365=589,95 руб.  Февраль – (190000-38000)\*2/3\*8,5%\*28/365=660,75 руб.  Март – (190000-2\*38000)\*2/3\*8,5%\*31/365=548,66 руб.  Апрель – (190000-3\*38000)\*2/3\*8,5%\*30/365=353,97 руб.  Май – (190000-4\*38000)\*2/3\*8,5%\*31/365=182,89 руб.  Налоговая база (общая сумма) – 2336,22 руб.,  НДФЛ – 2336,22\*35%=817,67 руб.;  *Общая сумма НДФЛ:* 3600+38892,1+817,67=43309,77 руб. | 43309,77 руб. |
| 5 | Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды | 1). База для начисления – оплата по договорам гражданско-правового характера  Сумма взноса: 110000\*23,1%= 25410 руб.  2). Сумма взноса от оплаты труда работников (6 человек), чей доход превысил 415000 руб.: 415000\*6\*26%=647 400 руб. | 672 810 руб. |
| 6 | Налог на прибыль | Доходы:  а). 14 800 000 руб.;  Расходы:  а). амортизация:  Годовая сумма амортизации = накопленная амортизация на начало отчетного года – накопленная сумма амортизации на конец отчетного года.  Годовая сумма амортизации = 3500000-2850000 = 650 000 руб.;  б). начисленная оплата труда:  3 512 300(всего начислено)-5 540 (пособия по временной нетрудоспособности за счет ФОМС)-450 000(начислено за счет средств специального назначения) =  3 056 760 руб.;  в). страховые взносы во внебюджетные фонды: 672 810 руб.;  г). материалы:  2 180 000:1,18=1 847 457,63 руб.;  д). расходы, на приобритение призов: 1 100 000:1,18=932 203 ,39 руб.;  е). налог на имущество: 422 231 руб.;  ж). транспортный налог: 97 746 руб.;  и). убыток от продажи основного средства:  Продажная цена 60 000 руб. (в т.ч. НДС);  Продажная цена без НДС: 60 000:1,18 = 50 847,46 руб.;  Первоначальная стоимость – 215 000 руб.  Месячная амортизация = 215 000:6:12 = 2986,1 руб.  Сумма накопленной амортизации = 2986,1\*30=89583,3 руб.  Остаточная стоимость = 215 000 – 89583,3 = 125 416,7 руб.  Финансовый результат = 50 847,46-125 416,7= -74 569,24 руб.  До конца срока полезного использования осталось 60 месяцев, а убыток мы списываем равными долями:  74 569,24:42=1775,46 руб. в месяц.  Сумма списания убытка в отчетном году: 1775,46\*11 (число месяцев до конца отчетного года)=19 530,06 руб.  Прибыль = Доходы – Расходы  Прибыль = 14 800 000-1 847 457,63-932 203,39-3 056 760-672 810-19 530,06-97746-422 231-650 000 = 7 101 261,92 руб.  Налог на прибыль = Прибыль\*ставка  Налог на прибыль = 7 101 261,92\*20%=1 420 252,38 руб. | 1 420 252,38 руб. |
| 7 | Упрощенная система налогообложения | *Объект налогообложения – доходы*  УСНО = Доход\*6%  УСНО = 14 800 000\*6%=888 000 руб.  Данный налог мы можем уменьшить, но не более чем на 50%:  888 000-6360 (больничные)-672810(страховые взносы) =208 830 руб. | 208 830 руб. |
| 8 | Упрощенная система налогообложения | *Объект налогообложения – доходы, уменьшенные на величину расходов*  УСНО = (Доход- Расход)\*15%  Расходы:  а). транспортный налог 97 746 руб.  б). оплата труда 3 056 760 руб.  в). Взносы 672 810 руб.  г). материалы 2 180 000 руб.  д). расходы на приобретение призов 1 100 000 руб.  е). больничные 6 360 руб.  УСНО = (14 800 000 –97 746-3 056 760 -672 810 – 2 180 000- 1 100 000 – 6 360)\*15%=1 152 948,6 руб. | 1 152 948,6 руб. |

На основании данных, оформленных таблицей 1, обобщим все результаты расчетов и представим их в таблице 2

Таблица 2 - Начисление налоговых платежей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели | Сумма  тыс. руб. | Корреспонденция счетов | |
| Дебет | Кредит |
| Налоги, возмещаемые через цену продукции (косвенные налоги), всего:  в т.ч.  -НДС | 2 331 457,63 руб. | 90.3 | 68 |
| Налоги и платежи, возмещаемые через себестоимость, всего:  в т.ч.  -страховые взносы | 672810 руб. | 20 | 69 |
| Налоги, относимые на финансовые результаты, всего:  в т.ч.  -транспортный налог  -налог на имущество | 97 746 руб.  422 231руб. | 91  91 | 68  68 |
| Налоги, возмещаемые за счет чистой прибыли, всего:  в т.ч.  -налог на прибыль | 1 420 252,38 руб. | 99 | 68 |
| Всего налоговых издержек | 4 944 497,01 руб. |  |  |

**Список литературы**

1)Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001г. № 195-ФЗ (ред. от 10.05.2007г.).

**2)**Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) с учетом поправок;

3)Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

4)Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (с изменениями и дополнениями);

5) "УГОЛОВНЫЙ КОДЕКС РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ" от 13.06.96 N 63-ФЗ (принят ГДФС РФ 24.05.96)

6)Федеральный закон от 24.07.2009 N 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования";

**7)Закон Тюменской области № 39 "О предоставлении налоговых льгот на 2010 год и на плановый период 2011 и 2012 годов отдельным категориям налогоплательщиков" 06.07.2009**;

8)**Закон Тюменской области от 27 ноября 2003 г. № 172 "О налоге на имущество организаций";**

**9)Закон Тюменской области от 19 ноября 2002 г. № 93 "О транспортном налоге" (с изменениями и дополнениями);**

10)Пансков В.Г. Налоги налогообложение в Российской Федерации М. Книжный мир 2008;

11)Единые требования к оформлению деклараций - Приказ МНС России от 31.12.2002 N БГ-3-06/756 "О порядке ввода в действие новых форм налоговых деклараций".