САНКТ-ПЕТЕРБУРГСКИЙ ГУМАНИТАРНЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

ПРОФСОЮЗОВ

Красноярский филиал

Специальность 021100 "юриспруденция"

Дисциплина: Финансовое право.

Курсовая работа.

Тема: Вариант 1.

Выполнил: студент 3-ЮСО

Проверил: к. ю. н.

Демин А.В.

Красноярск 2006

**ПЛАН**

|  |
| --- |
| Задание 1.  Задание 2.  Задание 3.  Задание 4.  Список литературы. |

Задание 1

Схема № 1. Бюджетный процесс Российской Федерации. Участники бюджетного процесса (раздел V Бюджетного Кодекса РФ)

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Система органов, обладающих бюджетными полномочиями  (ст.151) | | |  | Президент РФ |
| Финансовые органы – структура определяется указом Президента РФ | | |  | Органы законодательной (представительной) власти |
| Органы денежно-кредитного регулирования: Банк России | | |  | Органы исполнительной власти (высшие должностные лица субъектов РФ, главы местного самоуправления, финансовые органы, органы, осуществляющие сбор доходов бюджетов, др. уполномоченные органы) |
| Органы государственного или муниципального финансового контроля: Счетная Палата РФ, контрольные и финансовые органы исполнительной власти, контрольные органы законодательных (представительных) органов субъектов РФ и представительных органов местного самоуправления | | |  | Органы денежно-кредитного регулирования |
| Органы государственного и муниципального финансового контроля |
| Государственные внебюджетные фонды |
| Отдельные бюджетные полномочия м\б возложены на иные федеральные органы исполнительной власти в соответствии а законодательством РФ | Субъекты РФ создают финансовые органы и органы финансового контроля в соотв. с законодательством субъекта РФ | Муниципальные образования создают муниципальные казначейства и (или) иные финансовые органы в соответствии с уставом муниципального образования |  | Главные распорядители и распорядители бюджетных средств |
| Иные органы, на которые законодательством РФ, субъектов РФ возложены бюджетные, налоговые и иные полномочия |
| Бюджетные учреждения, государственные и муниципальные унитарные предприятия, другие получатели бюджетных средств, а т. ж. кредитные организации, осуществляют операции со средствами бюджетов |

Схема №2

Стадии бюджетного процесса. Составление проекта бюджета (разд. VI)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Предшествует разработка прогнозов социально-экономического развития РФ, субъектов РФ, муниципальных образований и отраслей экономики, а так же подготовка сводных финансовых балансов |  | Органы, осуществляющие составление проектов бюджетов | |
|  | Правительство РФ (составление начинается не позднее 10 мес. до начала очередного финансового года), соотв. органы исполнительной власти субъектов РФ и органов местного самоуправления | Министерство финансов РФ, финансовые органы субъектов РФ и муниципальных образований |
|  |
|  |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Составление бюджета основывается на: | | | | |
| Бюджетном послании Президента РФ  (Не позднее марта года, предшествующего очередному финансовому году (ст.170 БК РФ) направляется в ФС РФ) | Основных направлениях бюджетной и налоговой политики соответствующей территории на очередной финансовый год | Прогнозе социально-экономического развития соответствующей территории на очередной финансовый год | Плане развития государственного или муниципального сектора экономики соотв. территории на очередной финансовый год | Прогнозе сводного финансового баланса по соответствующей территории на очередной финансовый год |

Схема №3

Рассмотрение и утверждение бюджета РФ (разд. VII)

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Документы, представляемые Правительством РФ в Госдуму | | Внесение проекта ФЗ о федеральном бюджете в Госдуму | Порядок рассмотрения проекта |
| Проект федерального закона о федеральном бюджете на очередной фин. год | Проекты федеральных законов | В срок до 24 часов 15 августа текущего года | 4 чтения |

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| О внесении изменений и дополнений в законодательные акты РФ о налогах и сборах | О бюджетах государственных внебюджетных фондов РФ | Проект ФЗ о тарифах страховых взносов в государственные внебюджетные фонды |  | | Совет Госдумы направляет в Комитет по бюджету в течение суток |
| Комитет дает заключение, а Совет Госдумы принимает решение о принятии к рассмотрению проекта либо возвращении на доработку в Правительство РФ |
| Совет Госдумы направляет в Совет Федерации, комитеты Госдумы, другим субъектам права законодательной инициативы для внесения замечаний и предложений в течение 3-х дней | |

Продолжение таблицы.

|  |  |
| --- | --- |
| Совет Госдумы назначает комитеты, ответственные за рассмотрение других материалов, представленных одновременно с проектом | Совет Госдумы утверждает комитеты, ответственные за рассмотрение разделов и подразделов бюджета |

Схема №4

Порядок рассмотрения проекта федерального закона о федеральном бюджете Госдумой в 4 чтениях.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| 1-е чтение | 2-е чтение | 3-е чтение | 4-е чтение |
| До рассмотрения в 1-м чтении Госдума должна принять ФЗ о внесении изменений и дополнений в законодательные акты РФ о тарифах страховых взносов в государственные Внебюджетные фонды РФ | До рассмотрения во 2-м чтении Госдума должна принять ФЗ о бюджетах государственных внебюджетных Фондов, о повышении МРП, о порядке индексации и перерасчета госпенсий, о повышении МРОТ | Утверждаются расходы ФБ по подразделам функциональной классификации расходов бюджетов и главным распорядителям средств по всем 4 уровням, распределение средств Фед. Фонда фин. поддержки субъектов РФ, расходы на финансирование федеральных Целевых программ, Фед. Адресной инвестиционной программы, программы предоставления гарантий Правительства РФ, программы предоставления средств ФБ на возвратной основе по каждому виду расходов, Программа государственных внешних заимствований РФ | Рассматривается в течение 15 дней со дня принятия в 3-м чтении проект ФЗ о бюджете. Законопроект голосуется в целом. Внесение поправок не допускается. |
| Госдума рассматривает проект бюджета в первом чтении в течение 30 дней со дня его внесения в Госдуму | Во 2-м чтении утверждаются расходы ФБ по разделам функциональной классификации расходов РФ, размер Федерального Фонда финансовой поддержки субъектов РФ.  Рассматривается в течение 15 дней со дня принятия в 1-м чтении. | Принятый Госдумой ФЗ о ФБ в течение 5 дней направляется в СФ РФ |
| Предмет 1-го чтения: концепция ФЗ о бюджете и прогноз социально-экономического развития РФ, направления бюджетной и налоговой политики, проект программы внешних заимствований РФ, доходы ФБ, распределение доходов от налогов и сборов, дефицит бюджета, общий объем расходов бюджета. | В случае отклонения во 2-м чтении проект передается в согласительную комиссию |  |

Продолжение таблицы.

|  |  |
| --- | --- |
| Заслушивается доклад Правительства РФ, содоклады Комитета по бюджету и второго профильного комитета | Рассматривается в теч.25 дней со дня принятия во 2-м чтении, в теч.10 дней Комитет по бюджету проводит экспертизу поправок |
| В случае отклонения в1-м чтении Госдума передает проект в согласительную комиссию из представителей Госдумы, СФ и Правительства, вернуть в Правительство на доработку, поставить вопрос о доверии Правительству | Рассмотрение поправок параллельно проводится в Комитете по бюджету и соотв. профильном комитете, голосование производится раздельно. Решение считается принятым, если результаты голосования совпадают. |
| В случае возвращения на доработку в Правительство, оно в течение 20 дней дорабатывает проект и вносит на повторное рассмотрение, Госдума рассматривает его в течение 10 дней. В случае отставки Правительства новое Правительство представляет свой проект в течение 30 дней после сформирования |

Схема №5

Рассмотрение ФЗ о федеральном бюджете Советом Федерации РФ

|  |
| --- |
| Рассматривается в течение 14 дней со дня представления Госдумой |
| Голосуется на предмет одобрения в целом |
| В течение 5 дней со дня одобрения направляется Президенту РФ для подписания и обнародования |
| В случае отклонения передается в согласительную комиссию, которая в течение 10 дней выносит на повторное рассмотрение Госдумой. Госдума рассматривает повторно ФЗ в одном чтении. Принятый Госдумой ФЗ передается в Совету Федерации в том же порядке. В случае несогласия Госдумы с решением Совета Федерации ФЗ считается принятым при повторном голосовании, если за него проголосовало не менее 2/3 от общего числа депутатов Госдумы |
| В случае отклонения Президентом РФ ФЗ о федеральном бюджете, закон передается в согласительную комиссию, в которую включается представитель Президента РФ. Дальнейшее рассмотрение происходит в том же порядке как при обычном рассмотрении ФЗ о федеральном бюджете Советом Федерации |

Схема №6

Исполнение бюджета

|  |
| --- |
| В РФ устанавливается казначейское исполнение бюджетов. На органы исполнительной власти возлагаются организация исполнения и исполнение бюджетов, управление счетами бюджетов и бюджетными средствами. Исполнение производится на основе бюджетной росписи, которая составляется главным распорядителем бюджетных средств на основе утвержденного бюджета РФ в течение 10 дней со дня утверждения бюджета. Орган, ответственный за составление проекта соответствующего бюджета, составляет сводную бюджетную роспись в течение 15 дней со дня утверждения бюджета. Сводная бюджетная роспись утверждается руководителем указанного органа не позднее 17 дней после утверждения бюджета и направляется в орган, исполняющий бюджет, одновременно направляется для сведения в соответствующие представительные и контрольные органы. |
|  |

Продолжение таблицы.

|  |
| --- |
| Исполнение бюджетов по доходам предусматривает: перечисление и зачисление доходов на единый счет бюджета, распределение регулирующих доходов, возврат излишне уплаченных сумм доходов, учет доходов и составление отчетности о доходах соответствующего бюджета. |
|  |
| Бюджеты по расходам исполняются в пределах фактического наличия бюджетных средств на едином счете бюджета. Основные этапы санкционирования при исполнении расходов бюджетов: составление и утверждение бюджетной росписи, утверждение и доведение уведомлений о бюджетных ассигнованиях до распорядителей и получателей бюджетных средств, о лимитах бюджетных обязательств, принятие денежных обязательств получателями бюджетных средств, подтверждение и выверка исполнения денежных обязательств. |
|  |
| Финансовый год завершается 31 декабря. Лимиты бюджетных обязательств прекращают свое действие 31 декабря. Принятие денежных обязательств после 25 декабря не допускается. Подтверждение денежных обязательств должно быть завершено органом, исполняющим бюджет 28 декабря. До 31 декабря орган, исполняющий бюджет обязан оплатить принятые и подтвержденные денежные обязательства. Счета, используемые для исполнения бюджета завершаемого года, подлежат закрытию в 24 часа 31 декабря. |

Задание 2.

Конституция Российской Федерации предусматривает, что федеральным законом РФ должны быть установлены общие принципы налогообложения и сборов. [[1]](#footnote-1)

"Общие принципы налогообложения и сборов относятся к основным гарантиям, установление которых федеральным законом обеспечивает реализацию и соблюдение основ конституционного строя, основных прав и свобод человека и гражданина, принципов федерализма в Российской Федерации". [[2]](#footnote-2)

В зависимости от направленности действия основные принципы налоговой системы Российской Федерации можно разделить на три группы: [[3]](#footnote-3)

* принципы, обеспечивающие реализацию и соблюдение основ конституционного строя;
* принципы, обеспечивающие реализацию и соблюдение основных прав и свобод налогоплательщиков;
* принципы, обеспечивающие реализацию и соблюдение начал федерализма.

Основные принципы, обеспечивающие реализацию и соблюдение основ конституционного строя

Принцип публичной цели взимания налогов и сборов. Налоги устанавливаются с целью обеспечения платежеспособности субъектов публичной власти и должны иметь общественно возмездный характер. Государство не может иметь потребности, отличные от потребностей общества, и расходовать налоговые поступления на эти цели. Поэтому государство вправе и обязано принимать меры по регулированию налоговых правоотношений в целях защиты прав и законных интересов не только налогоплательщиков, но и других членов общества.

Принцип приоритета финансовой цели взимания налогов и сборов. Взимание налогов и сборов должно проходить на постоянной основе. Налоговую базу составляет не весь полученный плательщиком доход, а лишь "свободный доход". Налоги и сборы должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными. [[4]](#footnote-4)

Принцип ограничения специализации налогов и сборов. По общему правилу налог не предназначен для определенного расхода. Для введения целевого налога необходимо обосновать с конституционных позиций необходимость финансирования конкретного мероприятия именно за счет целевых отчислений налогоплательщиков, а не иных источников.

Принцип установления, изменения или отмены налогов и сборов законами. Установление налогов иначе, чем актом представительного органа, не соответствует Конституции РФ. [[5]](#footnote-5)

Принцип установления налогов и сборов в должной процедуре. Данный принцип ограничивает прямое и косвенное предоставление полномочий по установлению налогов, а также обеспечивает принятие и введение в действие законов о налогах в соответствии с закрепленными правилами.

Принцип ограничения форм налогового законотворчества. Ограничивается включение норм о налогообложении в законы, не посвященные налогообложению как таковому.

Основные принципы, обеспечивающие реализацию и соблюдение основных прав и свобод налогоплательщиков

Принцип юридического равенства плательщиков. Не допускается установление различных условий налогообложения в зависимости от формы собственности, организационно-правовой формы предпринимательской деятельности, местонахождения налогоплательщика и иных оснований, носящих дискриминационный характер. [[6]](#footnote-6)

Принцип всеобщности налогообложения. Каждый член общества обязан участвовать в уплате налогов наравне с другими. Не допускается предоставление индивидуальных и иных льгот и привилегий в уплате налога, не обоснованных с позиций конституционно значимых целей.

Принцип равного налогового бремени. Предназначен для максимального учета обстоятельств налогоплательщиков в обеспечении соблюдения неформального равенства. За основу берется фактическая способность к уплате налога на основе сравнения экономических потенциалов.

Принцип соразмерности налогообложения конституционно значимым целям ограничения прав и свобод. Налогообложение не должно быть несоразмерным, то есть таким, чтобы оно могло нарушить реализацию гражданами конституционных прав. [[7]](#footnote-7)

Основные принципы, обеспечивающие реализацию и соблюдение начал федерализма

Принцип единства налоговой политики. Единство налоговой политики обеспечивается единой системой налоговых органов. Субъекты Российской Федерации и органы местного самоуправления не вправе создавать службы и структуры, альтернативные федеральным налоговым органам.

Принцип единства системы налогов. Федеральным законом может быть установлен перечень региональных и местных налогов, носящий исчерпывающий характер. "Органы государственной власти всех уровней не вправе вводить дополнительные налоги и обязательные отчисления, не предусмотренные законодательством Российской Федерации, равно как и повышать ставки установленных налогов и налоговых платежей". [[8]](#footnote-8)

Принцип разделения налоговых полномочий. В федеративном государстве полномочия в сфере налогообложения не могут сосредоточиваться исключительно у федерального законодателя. Однако право субъектов Федерации на установление налогов носит производный характер, поскольку субъекты Федерации связаны общими принципами налогообложения и сборов.

Кроме того, Постановлениями Пленума Конституционного Суда РФ "О проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона РФ от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации", "О проверке конституционности отдельных положений статей 1 и 5 Федерального закона "О тарифах страховых взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Государственный фонд занятости населения Российской Федерации и Фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации на 1997 год" указывается на соблюдение следующих принципов при осуществлении налоговой политики:

* право на равенство;
* право частной собственности;
* право на свободное использование своих способностей и имущества для предпринимательской деятельности;
* недопустимость повторного взыскания с добросовестного налогоплательщика уплаченных им налогов;
* законодательного регулирования всех финансовых обременений;
* принцип соразмерности ограничений прав и свобод граждан социально значимым интересам и целям, закрепленным в Конституции РФ. [[9]](#footnote-9)1

Задание 3.

Гражданин Перепелкин своевременно составил и представил в налоговую инспекцию декларацию о доходах за соответствующий календарный год. Однако в дальнейшем выяснилось, что П. не указал в декларации часть своих доходов, что привело к недоимке по подоходному налогу в размере 2000.

Дайте собственную квалификацию налоговому правонарушению, учитывая, что П. уже привлекался к ответственности за аналогичные правонарушения. Изменится ли квалификация, если П. уже после истечения установленного срока подачи налоговой декларации самостоятельно обнаружил и внес в нее соответствующие изменения?

В соответствии со статьей 121 Налогового кодекса РФ (часть первая)"Нарушение правил составления налоговой декларации" гражданин Перепелкин за то, что им не было указано в декларации части своих доходов, что привело к недоимке в размере 2 000 руб. (неотражение или неполное отражение, приводящие к занижению сумм налогов, подлежащих уплате) подлежит ответственности в виде взыскания штрафа в размере 5 000 рублей.

Если гражданин Перепелкин ранее привлекался к ответственности за аналогичные правонарушения, он подлежит ответственности по той же статье Налогового кодекса РФ, так как последний не содержит понятия повторности и неоднократности и соответственно наказаний за повторные или неоднократные правонарушения такого характера.

Если Перепелкин уже после истечения установленного срока подачи налоговой декларации, самостоятельно обнаружил и внес в нее соответствующие изменения, он подлежит ответственности по ч.1 ст.119 (Нарушение срока предоставления налоговой декларации и иных документов) в виде взыскания штрафа в размере 5% от суммы налога, подлежащей уплате на основе этой декларации, за каждый полный месяц со дня, установленного для ее предоставления, но не более 25% от указанной суммы.

Задание 4.

В ходе налоговой проверки ОАО "Инмаш" были обнаружены существенные нарушения указанным предприятием налогового законодательства, в том числе в части исчисления и перечисления в бюджет подоходного налога с физических лиц, полученных по месту работы. Последнее выразилось в умышленном сокрытии предприятием части сумм, выплаченным работникам по срочным трудовым договорам, в результате чего образовалась недоимка в размере 200.000 рублей. По решению суда к ОАО "Инмаш" были применены налоговые санкции по части 1 статьи 122 Налогового кодекса в виде штрафа в размере 45.000 рублей.

Правильно ли вынесено судебное решение?

В данном случае судебное решение вынесено неправильно, так как в соответствии со статьей 19 (Налогоплательщики и плательщики сборов) Налогового кодекса РФ налогоплательщиками признаются организации и физические лица, на которых возложена обязанность уплачивать налоги. В указанном случае налогоплательщиком является не ОАО "Инмаш", а физические лица, работающие на предприятии, ОАО "Инмаш" же является налоговым агентом. В соответствии со статьей 24 Налогового кодекса РФ на него возложена обязанность по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд налогов). В связи с этим, ОАО "Инмаш" подлежит ответственности по статье 123 Налогового кодекса (Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов) в виде взыскания штрафа в размере 20% от суммы, подлежащей удержанию и перечислению.

# Список литературы

1. Конституция РФ, М., 2004.
2. Бюджетный кодекс РФ, М. 1999.
3. Налоговый кодекс РФ, М. 1998.
4. Постановление Конституционного суда РФ "О соответствии Конституции РФ пунктов 8 и 9 Постановления Правительства РФ от 1.04.96 года № 479 "Об отмене вывозных таможенных пошлин, изменении ставок акциза на нефть и дополнительных мерах по обеспечению поступлению доходов в федеральный бюджет" // Собрание законодательства РФ, 1997, № 14.
5. Постановление Конституционного Суда РФ "О проверке конституционности Постановления Правительства РФ от 28 февраля 1995 года "О введении платы за выдачу лицензий на производство, розлив, хранение и оптовую продажу алкогольной продукции" // Собрание законодательства РФ, 1997, № 8.
6. Постановление Конституционного Суда РФ от 21 марта 1997 г. №5-П "По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" // СЗ РФ. 1997. № 13.
7. Постановление Конституционного Суда РФ от 4 апреля 1996 г. № 9-П // СЗ РФ 1996. № 16.
8. Постановление Пленума Конституционного Суда РФ "О проверке конституционности пункта 3 статьи 11 Закона РФ от 27 декабря 1991 года "Об основах налоговой системы в Российской Федерации" // Собрание законодательства РФ, 1998, № 42.
9. Постановление Пленума Конституционного суда РФ "О проверке конституционности отдельных положений статей 1 и 5 Федерального закона "О тарифах страховых взносов в Пенсионный Фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Государственный фонд занятости населения Российской Федерации и Фонды обязательного медицинского страхования Российской Федерации на 1997 год" // Собрание законодательства РФ, 1998, № 10.
10. Финансовое право: Учебник. // Под ред.Е.Ю. Грачевой, Г.П. Толстопятенко.

1. Конституция РФ, ч.3.ст.75. [↑](#footnote-ref-1)
2. Постановление Конституционного Суда РФ от 21 марта 1997 г. №5-П «По делу о проверке конституционности положений абзаца второго пункта 2 статьи 18 и статьи 20 Закона Российской Федерации от 27 декабря 1991 г. «Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (п.3) // СЗ РФ. 1997. №13, ст.1602. [↑](#footnote-ref-2)
3. Финансовое право: Учебник. Под ред. Е.Ю. Грачевой, Г.П. Толстопятенко, стр.178. [↑](#footnote-ref-3)
4. Налоговый кодекс РФ, п.3, ст.3. [↑](#footnote-ref-4)
5. Конституция РФ, ст.57, ч.3. ст.75. [↑](#footnote-ref-5)
6. Постановление Конституционного Суда РФ от 21 марта 1997г. № 5-П // СЗ РФ 1997. №13, ст. 1602. [↑](#footnote-ref-6)
7. Постановление Конституционного Суда РФ от 4 апреля 1996 г. № 9-П // СЗ РФ 1996. №16, ст. 1909. [↑](#footnote-ref-7)
8. Постановление Конституционного Суда РФ от 21 марта 1997г. № 5-П // СЗ РФ 1997. №13, ст. 1602. [↑](#footnote-ref-8)
9. 1 Налоговый кодекс РФ. М.,1998. [↑](#footnote-ref-9)