ВВЕДЕНИЕ

В представленной курсовой работе я рассмотрю тему "Нарушения налогового права и ответственность за их нарушение". Тема нарушения налогового законодательства весьма актуальна для России настоящий момент. Это связано с тем, что быстрая смена событий в течение последнего десятилетия обусловила неустойчивость налоговой политики государства, что, в свою очередь привело к принятию огромного числа нормативно-правовых актов в этой сфере и, как следствие, привело к тому, что среднестатистический гражданин РФ, который осуществляет действия по уплате налогов или работает в сфере экономики, вынужден сталкиваться с большим количеством актов, что весьма затрудняет правоприменение, что является невыгодным как для налогоплательщика, так и для государства.

Решением данной проблемы будет являться четко выстроенное законодательство в области налогообложения, сведение к минимуму пробелов в налоговом законодательстве, более эффективная работа налоговых и судебных органов.

Целью данной курсовой работы является исследование нарушений налогового права, рассмотрение видов ответственности за них и изучение методов уменьшения правонарушений в области налогового законодательства. Эта цель может быть достигнута через изучение налогового правонарушения и видов ответственности за него.

Данная курсовая работа состоит из двух частей: в первой части я рассмотрю налоговое правонарушение, его состав и условия наступления ответственности за него, а во второй части я рассмотрю собственно ответственность за его совершение и её виды.

1. НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

1.1 Понятие нарушения налогового законодательства

Нарушение налогового законодательства — это противоправное, виновное деяние (действие или бездействие), которое выражается в неисполнении либо ненадлежащем исполнении налогоплательщиком финансовых обязательств перед бюджетом либо в нарушении органом (должностными лицами) Государственной налоговой службы прав и законных интересов налогоплательщика и за которое установлена юридическая ответственность. Нарушение налогового законодательства может проявляться в действии или бездействии, нарушении различных правовых норм, так или иначе связанных с правильным исчислением, полным и своевременным внесением налоговых и иных обязательных платежей в бюджет. Виды их относительно разнообразны, различны также и установленные за них меры ответственности.

Правовое регулирование ответственности за нарушение налогового законодательства является объектом законодательства о налогах и сборах и составляет институт налогового права. Ответственность за налоговые правонарушения является разновидностью финансово-правовой ответственности, так как налоговое право входит в систему финансового права. Финансово-правовая ответственность, в свою очередь, является видом юридической ответственности, содержит все ее признаки. Таким образом, налоговая ответственность подчиняется тем же требованиям, которые предъявляются в праве ко всем другим видам юридической ответственности, в частности, уголовной, гражданской, дисциплинарной, административной и другим.

Правовое регулирование ответственности за нарушение налогового законодательства является объектом законодательства о налогах и сборах и составляет институт налогового права. Ответственность за налоговые правонарушения является разновидностью финансово-правовой ответственности, так как налоговое право входит в систему финансового права. Финансово-правовая ответственность, в свою очередь, является видом юридической ответственности, содержит все ее признаки. Таким образом, налоговая ответственность подчиняется тем же требованиям, которые предъявляются в праве ко всем другим видам юридической ответственности, в частности, уголовной, гражданской, дисциплинарной, административной и так далее.

Налоговую ответственность можно определить как реакцию государства на налоговое правонарушение, которая фактически выражается в праве налогового органа через судебную систему предъявить обвинение налогоплательщику (как физическому, так и юридическому лицу) и применить к виновному лицу наказание в пределах санкций, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации. Воздействуя на имущественные отношения хозяйствующих субъектов посредством установления налоговых правовых норм, государство определяет правила деятельности данных субъектов, которые содержат в себе обязанность по уплате установленных налогов и сборов. Данная обязанность обеспечивается принудительными мерами со стороны государства. При применении налогового взыскания виновный субъект претерпевает лишения не только имущественного, но и морального характера. Карательное воздействие налоговой ответственности начинается с осуждения правонарушителя и деяния, им совершенного. В большей степени данное осуждение направлено на психику субъекта, а применение штрафа влечет сужение имущественных интересов правонарушителя. Налоговая ответственность в отличие от административной ответственности не предусматривает таких взысканий, как предупреждение, конфискация, арест. Это связано с тем, что налоговые правоотношения относятся к категории имущественных правоотношений и налоговые санкции устанавливаются в виде денежных взысканий в размерах, предусмотренных Налоговым Кодексом Российской Федерации. Денежные санкции устанавливаются налоговым законодательством в виде штрафа в твердой денежной сумме или в процентном выражении. Согласно ст. 57 Конституции РФ каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы. При нарушении налогоплательщиком своих обязанностей государство применяет меры к восстановлению собственных имущественных прав, что помимо штрафных санкций влечет за собой в ряде случаев применение санкций правовосстанавливающего характера. В налоговом законодательстве присутствует имущественная правовосстановительная ответственность, формой проявления которой является пеня.

Налоговые органы вправе в бесспорном порядке производить в отношении юридических лиц принудительное взыскание неуплаченных в срок сумм налогов и сборов. Данное взыскание не является налоговой санкцией, а носит компенсационный характер, так как в данном случае возникает принудительное исполнение обязанности, существовавшей до нарушения, а не возлагаемой дополнительно. Но существует и другая точка зрения. Среди некоторых юристов распространена позиция, заключающаяся в том, что налоговыми санкциями будет взыскание сумм недоимок, штрафов и пени, то есть, исходя из общего определения юридической ответственности как меры государственного принуждения, санкциями, влекущими ответственность, можно назвать те из них, которые предусматривают возложение дополнительных обременений на лицо, совершившее правонарушение.

Отдельные виды налоговых правонарушений могут одновременно повлечь и различные виды ответственности как юридических, так и физических лиц. К примеру, за сокрытие объекта налогообложения может быть наложено взыскание на предприятие и административный штраф на виновное в этом должностное лицо данного предприятия, что не исключает также наложения на него взыскания за невыполнение или ненадлежащее выполнение служебных обязанностей.

1.2 Состав налогового правонарушения

Состав налогового правонарушения представляет собой совокупность установленных НК РФ фактических обстоятельств и признаков, наличие которых позволяет квалифицировать противоправное деяние как определенное налоговое правонарушение. Состав налогового правонарушения - логическая модель, нормативная категория, которая закрепляет признаки налогового правонарушения. Являясь законодательной моделью, состав налогового правонарушения отличается от налогового правонарушения как понятия, в обобщенном виде описывающего деяние как противоправное, как отличающееся от других видов правонарушений и правомерного поведения. В реальной жизни совершаются конкретные налоговые правонарушения. Обобщение их типичных признаков позволяет выделить понятие налогового правонарушения как деяния общественно вредного, виновного, противоправного и наказуемого. В результате абстрагирования от случайных, признаков и возникает данное понятие.

Состав налогового правонарушения включает в себя четыре элемента:

1) Объект налогового правонарушения — это те общественные отношения, которым в результате совершения таких правонарушений причиняется вред. Объектом налоговых правонарушений выступают фискальные интересы государства, направленные на формирование доходной части бюджетов всех уровней.

2) Субъект налогового правонарушения — это лицо, совершившее такие правонарушения и способное понести за них налоговую ответственность. Для того, чтобы быть признанным субъектом налогового правонарушения, лицо должно удовлетворять совокупности обязательных признаков, указанных в ст. 107 НК РФ.

Следует отметить, что из числа субъектов налоговых правонарушений исключаются, как правило, должностные лица налоговых органов, они чаще являются субъектами должностных правонарушений. К налоговым относятся нарушения, касающиеся налоговой системы непосредственно. Правонарушения, имеющие косвенное влияние на налоговые отношения, но охватываемые более широким составом, к налоговым не относятся. Например, если должностное лицо незаконно выдает налогоплательщику документ, дающий право на налоговую льготу, то действие такого лица должно рассматриваться как должностное, а не налоговое правонарушение. Наоборот, действия налогоплательщика, направленные на неправомерное освобождение от уплаты налога, должны квалифицироваться как соответствующие налоговые правонарушения.

3) Объективная сторона налогового правонарушения — представляет собой внешнее проявление налогового правонарушения, то есть его физическую сторону, которая может непосредственно восприниматься с помощью органов чувств человека. Объективная сторона означает такую характеристику противоправного деяния, которая позволяет ответить на вопрос о том, каким способом это деяние совершено. При этом по конструкции объективной стороны (то есть по способу ее законодательного описания) все составы налоговых правонарушений подразделяются на:

а) Материальные, объективная сторона которых представляет собой единство трех элементов: противоправности, наличия негативных последствий и причинно-следственной связи между противоправным деянием и негативными последствиями. Такие налоговые правонарушения признаются оконченными в момент наступления вредных последствий. К материальным составам относится, например, неуплата или неполная уплата сумм налога или сбора;

б) Формальные, момент окончания которых непосредственно не связывается с фактическим наступлением вредных последствий. Для признания таких правонарушений оконченными достаточно самого факта совершения описанного в НК РФ противоправного деяния. Вредные же последствия лежат за пределами объективной стороны и на квалификацию налогового правонарушения не влияют. К формальным относится, например, нарушение срока постановки на учет в налоговом органе.

4) Субъективная сторона налогового правонарушения образует его психологическое содержание, поэтому она является внутренней (по отношению к объективной) стороной налогового правонарушения. Субъективная сторона характеризует психическую деятельность лица, непосредственно связанную с совершением налогового правонарушения. В НК РФ нашел отражение традиционный подход к субъективной стороне, в основе которого лежит вина правонарушителя.

Согласно Российскому законодательству о налогах и сборах виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредный характер этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

Необходимо учитывать, что организация не может действовать самостоятельно, поэтому вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины её должностных лиц либо её представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

Если должностное лицо организации намеренно исказило налоговую отчетность, то данные действия будут рассматриваться как умышленная фальсификация документов, совершенная их должностным лицом.

Состав налогового правонарушения как логическая и нормативная конструкция имеет важное теоретическое и практическое значение в финансовом праве, выражающееся в следующем:

1) Он призван описать только юридически важные признаки налогового правонарушения, абстрагироваться от случайных, незакономерных и несущественных его черт.

2) Состав налогового правонарушения выступает юридическим основанием налоговой ответственности.

3) С его помощью возможно дифференцировать одни налоговые правонарушения от других, а также от смежных видов правонарушений.

1.3 Условия наступления ответственности

Основанием привлечения к ответственности, как отмечалось ранее, является совершение налогового правонарушения, т.е. должны быть установлены все элементы правонарушения, образующие объективную и субъективную стороны, а также свидетельствующие о наличии объекта и субъекта конкретного правонарушения. Отсутствие хотя бы одного из названных элементов исключает привлечение лица к ответственности.

Основываясь на общих правовых принципах привлечения к юридической ответственности, налоговое законодательство предусматривает следующие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения:

1) Основания и порядок привлечения к данной ответственности предусмотрены только в Налоговом кодексе Российской Федерации.

2) Не допускается повторное привлечение к ответственности за совершение того же налогового правонарушения.

3) Налоговая ответственность физических лиц, предусмотренная Налоговым кодексом Российской Федерации, наступает только за те деяния, которые не содержат признаков состава преступления, перечисленных в уголовном законодательстве.

4) Привлечение к ответственности юридических лиц за налоговые право нарушения не исключает административной, уголовной или иной ответственности их руководителей.

5) Привлечение к ответственности не освобождает виновных лиц от обязанности уплатить причитающиеся суммы налога.

6) Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрена презумпция невиновности. Обязанности по доказыванию вины и иных обстоятельств, свидетельствующих о совершении налогового правонарушения, возлагаются на налоговые органы. Всяческие сомнения толкуются в пользу налогоплательщика.

Виновным в совершении налогового правонарушения признается лицо, совершившее противоправное деяние умышленно или по неосторожности.

Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия).

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения при наличии хотя бы одного из следующих обстоятельств:

1) Отсутствие события налогового правонарушения;

2) Отсутствие вины лица в совершении налогового правонарушения;

3) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, не достигшим к моменту совершения деяния шестнадцатилетнего возраста;

4) Истечение сроков давности привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения.

Обстоятельствами, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения, признаются:

1) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств (указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания);

2) Совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, налогоплательщиком - физическим лицом, находившимся в момент его совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния (указанные обстоятельства доказываются предоставлением в налоговый орган документов, которые по смыслу, содержанию и дате относятся к тому налоговому периоду, в котором совершено налоговое правонарушение);

3) Выполнение налогоплательщиком (плательщиком сбора, налоговым агентом) письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции (указанные обстоятельства устанавливаются при наличии соответствующего документа этого органа, по смыслу и содержанию относящегося к налоговым периодам, в которых совершено налоговое правонарушение, независимо от даты издания такого документа).

4) Иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом или налоговым органом, рассматривающим дело, исключающими вину лица в совершении налогового правонарушения.

Наряду с обстоятельствами, исключающими привлечение лица к ответственности, налоговое законодательство устанавливает смягчающие ответственность обстоятельства и относит к ним следующие:

1) Совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;

2) Совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;

3) Иные обстоятельства, которые налоговым органом или судом могут быть признаны смягчающими ответственность.

Наряду со смягчающими ответственность обстоятельствами в налоговом законодательстве предусмотрено обстоятельство, отягчающее ответственность, а именно - совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение. Причем лицо, с которого взыскана налоговая санкция, считается подвергнутым этой санкции в течение 12 месяцев с момента вступления в силу решения суда или налогового органа о применении налоговой санкции.

Данные обстоятельства, как смягчающие, так и отягчающие ответственность лица, устанавливаются судом и учитываются им при наложении санкций за налоговое правонарушение.

Лицо не может быть привлечено к ответственности за совершение налогового правонарушения, если со дня его совершения либо со следующего дня после окончания налогового периода, в течение которого было совершено это правонарушение, и до момента вынесения решения о привлечении к ответственности истекли три года (срок давности).

Исчисление срока давности со дня совершения налогового правонарушения применяется в отношении всех налоговых правонарушений, кроме предусмотренных статьями 120 и 122 Налогового Кодекса РФ.

Исчисление срока давности со следующего дня после окончания соответствующего налогового периода применяется в отношении налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 120 и 122 Налогового Кодекса.

Течение срока давности привлечения к ответственности приостанавливается, если лицо, привлекаемое к ответственности за налоговое правонарушение, активно противодействовало проведению выездной налоговой проверки, что стало непреодолимым препятствием для ее проведения и определения налоговыми органами сумм налогов, подлежащих уплате в бюджетную систему Российской Федерации.

Течение срока давности привлечения к ответственности считается приостановленным со дня составления акта, предусмотренного пунктом 3 статьи 91 Налогового Кодекса. В этом случае течение срока давности привлечения к ответственности возобновляется со дня, когда прекратили действие обстоятельства, препятствующие проведению выездной налоговой проверки, и вынесено решение о возобновлении выездной налоговой проверки.

Физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с 16-летнего возраста

2. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

2.1 Материальная (финансовая) ответственность

В соответствии со статьёй 112 Налогового Кодекса РФ финансовые санкции являются мерой ответственности за налоговое правонарушение и применяются в виде денежного взыскания (штрафов и пени). Финансовую ответственность можно назвать ближайшим историческим предшественником налоговой ответственности, которая предусматривалась прежде всего ст.13 Закона РФ от 27 декабря 1991 г. N 2118-I "Об основах налоговой системы в Российской Федерации". Сам термин "финансовая ответственность" в этом законе не фигурирует. Однако он встречается в ряде постановлений Высшего Арбитражного Суда РФ по налоговым спорам, широко используется в письмах Государственной налоговой службы РФ. В ряде проектов Налогового кодекса также употребляется именно этот термин. Причина в том, что налоговое законодательство долгое время рассматривалось только в качестве составной части финансового права. Поэтому ответственность за его нарушение являлась также финансовой ответственностью. Недаром этот термин также используется применительно к другим правонарушениям в финансовой сфере, регулируемой банковским законодательством, законодательством о валютном регулировании и т.д. Утверждение понятия "налоговая ответственность" свидетельствует о том, что налоговое право приобретает все большую самостоятельность.

Финансовая ответственность несёт в себе элементы административной и уголовной ответственности. Поэтому, говоря об административной и уголовной ответственности в сфере налоговых правоотношений, следует иметь в виду, что данные нормы административной и уголовной ответственности, предусмотренные в соответствующих разделах законодательства, являются мерами финансовой ответственности.

За сокрытие или занижение дохода (прибыли):

- Взыскание всей суммы сокрытого или заниженного дохода (прибыли), либо суммы налога за иной сокрытый или неучтенный объект налогообложения и штрафа в размере той же суммы.

- Штраф в двукратном размере при повторном нарушении и взыскание соответствующей суммы.

- Штраф в 5-ти кратном размере сокрытой или заниженной суммы дохода (прибыли) при установлении судом факта умышленного сокрытия или занижения дохода (прибыли) по иску налогового органа или прокурора.

Отсутствие учета объектов налогообложения:

- Штраф в размере 10 процентов доначисленных сумм налога.

Задержка уплаты налога:

- Пеня в размере 0,3 процента неуплаченной суммы налога за каждый день просрочки платежа, начиная с установленного срока уплаты выявленной задержанной суммы налога, если законом не предусмотрены иные размеры пени. Взыскание пени не освобождает налогоплательщика от других видов ответственности.

Непредставление или несвоевременное представление в налоговый орган документов, необходимых для исчисления, а также для уплаты налога:

- Штраф в размере 10 процентов причитающихся к уплате по очередному сроку сумм налога.

В тех случаях, когда налогоплательщик в установленные сроки представил в налоговый орган расчеты по налогам и платежам, а затем в связи с самостоятельным выявлением ошибок, в результате которых в бюджет не были или не полностью уплачены суммы налогов, внес соответствующие исправления до проверки налоговым органом в бухгалтерскую отчетность и в расчеты по налогам, финансовые санкции, предусмотренные подпунктом "б" статьи 13 Закона РФ №2119-1 "Об основах налоговой системы в РФ", не применяются.

2.2 Административная ответственность

Так как некоторыми финансовыми правонарушениями могут быть также нарушения в сфере налогового законодательства (в частности, "Нарушение сроков постановки на учет в налоговом органе" соответствует статье 118 Налогового Кодекса РФ и статье 15.3 Кодекса РФ об административных правонарушениях; "Нарушение сроков предоставления налоговой декларации" - статья 15.5 Кодекса об административных правонарушениях и статья 119 Налогового Кодекса РФ и т.д.), то одним из видов ответственности за налоговые правонарушения становится также административная.

Административная ответственность – один из видов юридической ответственности, которая выражается в применении уполномоченным на то органом или должностным лицом административного взыскания к лицу, совершившему административное правонарушение.

Физическое лицо не может быть привлечено одновременно к налоговой и административной ответственности в том случае, если налоговая и административная ответственность наступают в результате совершения одного и того же нарушения, то есть когда совпадает состав правонарушений, предусмотренных налоговым и административным законодательством. Налоговые правонарушения, влекущие за собой административную ответственность можно разделить на 4 группы, в зависимости от субъекта административной ответственности.

Первую группу в этой классификации составляют налоговые правонарушения, за совершение которых к административной ответственности привлекаются только должностные лица предприятий, организаций, учреждений - виновные в сокрытии (занижении) прибыли (дохода); сокрытии (неучтении) иных объектов налогообложения; отсутствии бухгалтерского учета или ведении его с нарушением установленного порядка; искажении бухгалтерских отчетов; непредставлении, несвоевременном представлении или представлении по неустановленной форме бухгалтерской отчетности и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов и иных платежей в бюджет.

В первой группе правонарушений выделены 3 подгруппы: правонарушения, повлекшие недоплату налогов; правонарушения, связанные с ведением бухгалтерского учета; правонарушения, связанные с представлением документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

Вторую группу правонарушений образуют налоговые правонарушения, за совершение которых к административной ответственности привлекаются только граждане - виновные в нарушении законодательства о предпринимательской деятельности; осуществлении запрещенной предпринимательской деятельности; отсутствии учета доходов или ведении его с нарушением установленного порядка; непредставлении или несвоевременном представлении декларации о доходах; включении в нее искаженных данных.

Во второй группе правонарушений выделены 3 подгруппы: правонарушения в области предпринимательской деятельности; правонарушения, связанные с нарушением учета доходов; правонарушения, связанные с предоставлением декларации о доходах.

В третью группу входят налоговые правонарушения, за совершение которых к ответственности привлекаются только руководители кредитных организаций - виновные в открытии банковского счета налогоплательщику без предъявления им документа о постановке на налоговый учет; несообщении в установленный срок налоговому органу об открытии счета налогоплательщику; задержке исполнения поручений налогоплательщиков по перечислению налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды и в использовании этих сумм в качестве кредитных ресурсов.

Четвертую группу правонарушений составляют налоговые правонарушения, за совершение которых к административной ответственности привлекаются как граждане, так и должностные лица предприятий, организаций, учреждений - виновные в нарушении порядка управления в сфере налоговых отношений; нарушении предоставленным налоговой полиции и налоговым инспекциям прав, в частности права обследования (с соблюдением соответствующих правил) любых используемых для извлечения доходов либо связанных с содержанием объектов налогообложения помещений предприятий, организаций, учреждений и граждан, на должностных лиц предприятий, учреждений и организаций.

Рассмотрение дел о данных административных правонарушениях производится органами Госналогслужбы России по сведениям, предоставляемым коммерческими банками, осуществляющими проверки соблюдения предприятиями, учреждениями и организациями порядка ведения кассовых операций и условий работы с денежной наличностью.

2.3 Уголовная ответственность

Уголовная ответственность наступает за совершение преступлений, предусмотренных уголовным законодательством. Уголовные правонарушения в сфере налоговых отношений иначе называются налоговыми преступлениями. Данные правонарушения, а также санкции за их совершение, предусмотрены уголовным законодательством.

Основанием уголовной ответственности является совершение деяния, содержащего все признаки состава преступления, предусмотренного Уголовным Кодексом РФ. Достаточное основание для наступления уголовной ответственности - наличие в совершенном общественно опасном деянии состава преступления. Уголовно - правовая теория под составом преступления понимает совокупность объективных и субъективных признаков, характеризующих в уголовном законе общественно опасное деяние как преступление.

Уголовной ответственности подлежит лицо, достигшее ко времени совершения преступления шестнадцатилетнего возраста. Не подлежит уголовной ответственности лицо, которое во время совершения общественно опасного деяния находилось в состоянии невменяемости, то есть не могло осознавать фактический характер и общественную опасность своих действий (бездействия) либо руководить ими вследствие хронического психического заболевания.

Основные виды наказаний, применяемых при налоговых правонарушениях, подпадающих под действие Уголовного Кодекса РФ:

1) Лишение свободы на определенный срок. Данная мера применяется исключительно к физическим лицам и заключается в заключении лица, совершившего налоговое правонарушение, в исправительно-трудовое учреждение на определённый срок в соответствии с уголовно - исполнительным Кодексом РФ.

2) Арест – это вид уголовного наказания, заключающийся в содержании совершившего правонарушение и осуждённого лица в условиях строгой изоляции от общества (в арестных домах). Военнослужащие, совершившие правонарушения, за которые им было назначено наказание в виде ареста, отбывают его на гауптвахтах. Нормы ареста в отношении физических лиц не применяются, в связи с тем, что, по состоянию на конец 2009 года в Российской Федерации нет ни одного арестного дома, хотя первые из них должны были появиться ещё в 2006 году.

3) Лишение права заниматься определённой деятельностью и занимать определённые должности. Данный вид наказаний применяется в отношении государственных служащих, сотрудников законодательных, исполнительных и судебных органов государственной власти РФ и прочих физических лиц, которые в силу занятия своей деятельностью или занимания ими определённых постов могут осуществлять противозаконные действия в определённых сферах, в которых не могут осуществлять противозаконные действия другие граждане РФ, которые не занимают определённых постов или не занимаются определённой деятельностью.

Всего существует четыре статьи Уголовного кодекса, непосредственно устанавливающие уголовную ответственность за налоговые преступления:

1) Статья 198. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица.

2) Статья 199. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации.

3) Статья 199.1. Неисполнение обязанностей налогового агента.

4) Статья 199.2. Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и (или) сборов.

С 01.01.2010 года появилась и иная возможность (долгое время, а точнее с 2003 года, отсутствовавшая в нашем уголовном и налоговом праве), которую следует однозначно отнести к мерам по декриминализации сферы неуплаты налогов.

Согласно поправкам, внесенным в Налоговый, Уголовный и Уголовно-процессуальный кодексы и Закон "О милиции" Федеральным законом от 29 декабря 2009 года N 383-ФЗ добровольная уплата начисленных сумм, на определенных стадиях процесса, освобождает от уголовной ответственности.

С 11.12.2003 года по 01.01.2010 года - добровольная уплата начисленных сумм налогов (сборов), штрафов и пени – не освобождала от уголовной ответственности.

До 11.12.2003 года освобождалось от уголовной ответственности лицо, способствовавшее раскрытию налогового преступления и полностью возместившее причиненный ущерб.

С 01.01.2010 года налоговые органы, проведя налоговую проверку правильности исчисления налогов (сборов) и обнаружив размер недоимки (задолженности) в размере который позволяет предполагать совершение налогового преступления, должны, как и ранее направить плательщику Требование об уплате налогов (сборов).

Естественно, что Требование выставляется уже после вынесения решения по результатам проверки.

В отличие от порядка действовавшего до 01 января 2010 года, Требование обязательно должно содержать предупреждение плательщика, об обязанности налогового органа направить материалы в органы внутренних дел для решения вопроса о возбуждении уголовного дела, в случае если сумма задолженности, а также штрафы и пени не будут уплачены в полном объеме, в установленный срок.

Если в течение 2 месяцев со дня истечения срока исполнения Требования об уплате налога (сбора), плательщик уплатит все начисленные суммы налогов, штрафов и пени, то налоговый орган не будет направлять материалы в органы внутренних дел.

налоговый правонарушение материальный уголовный ответственность

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

В представленной курсовой работе я изучал тему "Нарушение налогового законодательства и ответственность за его нарушение". Ответственность за нарушение налогового законодательства разнообразна и зависит от состава правонарушения.

Таким образом, существуют три типа ответственности за налоговое правонарушение: административная, материальная (её также называют финансовой) и уголовная. Все три вида ответственности назначаются в соответствии с определенными нормативно-правовыми актами РФ, за каждое из правонарушений полагается определённая ответственность.

Также, за некоторые правонарушения могут налагаться одновременно несколько видов ответственности. К примеру, некий чиновник вовремя не предоставил сведения, которые были необходимы для составления проекта бюджета области или АО. В таком случае, в соответствии со статьёй 292 Бюджетного кодекса РФ на него будет наложено одновременно два вида ответственности: административный – в виде штрафа и налоговый – в виде предупреждения о ненадлежащем исполнении Бюджетного кодекса. Такое правонарушение является административно - налоговым и называется сложным правонарушением.

В данной курсовой работе были изучены три типа ответственности за налоговые правонарушения. Также был изучен состав налогового правонарушения и условия наступления ответственности за него. Таким образом, тему курсовой считаю раскрытой, поставленную задачу – выполненной.

ЛИТЕРАТУРА

Нормативные материалы

1. Бюджетный Кодекс Российской Федерации. [Текст]: М.: Феникс, 2007. – 320 с.

2. Закон Российской Федерации "Об учреждениях и органах, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы". [Текст]: Новосибирск.: Сибирское университетское издательство, 2007. – 32 с.

3. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Текст]: М.: Омега-Л, 2010. – 352 с.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая. [Текст]: М.: Норма, 2009. – 389 с.

5. Уголовный кодекс Российской Федерации. [Текст]: М.: Омега-Л, 2009. – 153 с.

Основная литература

6. Брызгалин А.В. Виды налоговых правонарушений: теория и практика применения [Текст] / Под ред. А.В. Брызгалина. – М.: Налоги и финансовое право, 2004. – 304 с.

7. Берник В.Р. Налоговый контроль и производство по делам о налоговых правонарушениях [Текст] / Под ред. Берник Р.В. – М.: Феникс, 2007 – 354 с.

8. Винницкий Д.В. Российское налоговое право: проблемы теории и практики [Текст] / Под ред. Д.В. Винницкого. - СПб.: Юридический центр Пресс, 2007. – 305 с.

9. Грачева Е.Ю. Финансовое право [Текст] / Под ред. Е.Ю. Грачева. - М.: Юрист, 2008. – 384 с.

10. Гуреев В.И. Российское налоговое право.[Текст] / Под ред. Гуреева В.И - М.: Экономист , 2004. – 384 с.

11. Крохина Ю.А. Налоговое право [Текст] / Под ред. Ю.А. Крохина. - М.: Юрайт-издат, 2008. – 429 с.

12. Поляк Г.Б. Налоговое право [Текст] / Под ред. Г.Б. Поляка.- М.: Юнити-дана, 2007. – 271 с.

13. Пепеляев С.Г. Налоговое право России [Текст] / Под ред. С.Г. Пепеляева. – М.: Высшее образование , 2004. – 304 с.

14. Петрова, Г.В. Финансовое право [Текст] / Под ред. Г.В. Петрова. - М.: ТК Велби, 2006. – 280 с.

15. Рябова П.В. Арест как вид уголовного наказания: уголовно-правовые и уголовно-исполнительные аспекты [Текст] / Под ред. Рябовой П.В. - М.: Норма, 2009. – 177 с.