Московская академия государственного и муниципального управления

# Реферат

По программе

«Юридическая ответственность в системе государственного и муниципального управления»

*Тема: «Налоговая и уголовная ответственность за неуплату налогов»*

Выполнил: Истомин Петр Афанасьевич

Должность, место работы: Старший государственный инспектор отдела транспортной безопасности Межрегионального территориального управления воздушного транспорта Центральных районов ФАВТ

Группа № 01-22

Консультант: Бычкова Г.В.

Доцент

Москва, 2009

## Содержание

# Введение……………..…………………………………………………………………...3

Причины возникновения налоговых правонарушений ……..………………………..4

Состав и виды налоговых правонарушений…………………………….……………..5

Административная ответственность……………………………………………………7

Уголовная ответственность……………………………………………………………..9

Заключение………………………………………………………….…………………..11

Список использованной литературы…………………………………………………..12

### Введение

Налоговое правонарушение - противоправное, виновное деяние, в виде умышленного либо не умышленного действия или бездействия субъекта налоговых правоотношений, нарушающее права и интересы участников данного вида общественных отношений, за которое законодательством установлена определённая ответственность финансового, административного либо уголовного характера. Противоправность налогового правонарушения заключается в несоблюдении правовой формы данного деяния, виновность состоит в совершении данного нарушения умышленно или по неосторожности.

Субъекты налоговых правоотношений можно классифицировать по нескольким основаниям:

* по месту пребывания (по источнику дохода);
* по юридическому статусу (юр. или физ. лицо);
* по правам и обязанностям (налогоплательщики; налоговые агенты; налоговые органы)

Основным объектом моего исследования являются налоговые правонарушения, совершённые тем или иным субъектом налоговых отношений.

В обществе сейчас бытует мнение, что налоговые правонарушения это только лишь незаконное уклонение от уплаты налогов налогоплательщиками, это не так, хотя неуплата налогов и является в данное время наиболее часто встречающимся видом налоговых правонарушений, существует масса других видов деяний подобного рода, совершаемых другими участниками налоговых отношений. Поэтому перед данной работой есть ещё одна задача - объяснить человеку незнакомому с данной сферой права, что такое налоговое правонарушение и, в связи с тем, что данный вид отношений в стране сейчас бурно развивается, стремясь, в будущем, сравняться с уровнем развития этих отношений в экономически более развитых странах, дать более широкое понимание проблем, связанных с налогообложением.

## Причины возникновения налоговых правонарушений

Причины возникновения налоговых правонарушений можно разделить на три условных категории:

* правовые ;
* экономические ;
* моральные;

Российское налоговое законодательство, слишком объёмно, его нормы распылены по большому количеству законодательных актов. Более того, в эти нормативные акты постоянно вносятся изменения и дополнения. Эти нестабильность и сложность налогового законодательства и являются теми причинами правового характера.

Экономические причины обусловлены действием довольно высоких налоговых ставок и невозможностью некоторых налогоплательщиков своевременно и полно платить налоги. Причина в том, что, законодатель, вводя такие высокие налоговые ставки, не учитывает сложившуюся в стране экономическую ситуацию, рассчитывает на предприятия, занимающиеся торгово-закупочной деятельностью и имеющие постоянный и достаточно высокий доход. Да, такие предприятия могут своевременно и полно платить налоги, но ведь есть и другие предприятия, предприятия - производители, зачастую использующие устаревшее оборудование, не имеющие оборотных средств и не могущие реализовать свою продукцию из-за её неконкурентноспособности. Следствием этого становится неплатёжеспособность предприятия и невозможность оплаты им налоговых платежей.

Моральными причинами являются, низкая правовая культура, неприязненное отношение к имеющейся налоговой системе и, не в последнюю очередь, корысть налогоплательщиков. Низкая правовая культура обусловлена историческим фактором - существование института налогового права, в более не менее цивилизованном виде, насчитывает в России не многим более ста лет. За это время не смогла сформироваться в стране культура, подобная налоговой культуре западноевропейских государств, где история сбора налогов насчитывает много веков. Ведь это на фоне борьбы с единоличной властью монарха на ввод и сбор налогов, в странах западной Европы сформировался институт парламента.

Неприязненное отношение к имеющейся налоговой системе основывается на предыдущих причинах, налогоплательщик не может уважать систему, которая не уважает его, как налогоплательщика, не учитывает его возможность оплаты налогов.

Наиболее часто встречающаяся группа налоговых правонарушений - уклонение от уплаты налогов. Данное правонарушение заключается в неисполнении или ненадлежащем исполнении налогоплательщиком своей обязанности уплатить налог в бюджет. В западной литературе, посвящённой данной теме, можно встретить классификацию причин, побуждающих плательщика уклоняться от уплаты налогов. Так, П.М. Годме выделяет несколько групп причин:

* политические;
* экономические;
* моральные;
* технические.

Политические причины связаны с тем, что государство использует налоги не только как средство для обеспечения доходов казны, но и как регулирующий инструмент: посредством этого инструмента государство регулирует те или иные общественные отношения. Лица, интересы которых государство при этом ущемляет, проводя такую политику, путём уклонения от уплаты налогов, оказывают определённое противодействие данному процессу.

Экономические причины оказывают наибольшее влияние на налогоплательщика. Если санкция за налоговое правонарушение предусматривает экономические последствия для него в размере меньшем нежели сокрытая им сумма налога, то, естественно, налогоплательщик заинтересован в уклонении от уплаты налога.

Моральные причины уклонения от уплаты налога состоят в несоответствии, иногда, налоговых законов общим принципам законодательства: равенства, постоянности и беспристрастности, что снижает престиж и авторитет этих законов.

Технические причины уклонения от налогообложения связаны с несовершенством форм и методов контроля. Налоговые органы не в состоянии контролировать все хозяйственные операции и проверять достоверность всех бухгалтерских документов.

Состав и виды налоговых правонарушений

.

Не всякое отрицательное деяние участника налоговых правоотношений может быть квалифицировано, как правонарушение, влекущее за собой юридическую ответственность. Чтобы деяние повлекло за собой ответственность оно должно обладать правовыми признаками и элементами состава правонарушения, т.е. иметь состав правонарушения. Состав правонарушения это система объективных и субъективных элементов деяния. Как всякая система, т.е. целостное единство, состав правонарушения состоит из ряда взаимосвязанных подсистем и элементов. Отсутствие хотя бы одной подсистемы или элемента состава правонарушения приводит к распадению системы, т.е. отсутствию состава правонарушения в целом.

В юридической науке выделяют следующие признаки правонарушений:

* противоправность деяния - выражается в форме действия либо бездействия, нарушающего норму права;
* виновность деяния - характеризуется совершением противоправного действия либо бездействия умышленно или по неосторожности. Умышленным деяние считается, когда лицо, совершившее его, сознаёт противоправный характер своих действий (бездействий) и желает наступления вредных последствий или сознательно допускает их.

Совершённым по неосторожности правонарушение считается, когда лицо предвидит возможность наступления вредных последствий своего деяния, но легкомысленно рассчитывает на их предотвращение, либо не сознаёт противоправности содеянного, но могло и должно было её сознавать;

* наличие причинной связи между противоправным деянием и наступившими в последствии отрицательными последствиями;
* наказуемость деяния, т.е. наличие установленной законом ответственности за совершение данного правонарушения.

Отсутствие одного из выше перечисленных признаков не позволяет рассматривать деяние участника налоговых отношений как правонарушение, а следовательно исключает возможность привлечения его к правовой ответственности.

Состав правонарушения также образуют элементы правонарушения, первичные слагаемые системы состава правонарушения:

* объект правонарушения, т.е. объект правовой охраны, включающий в себя общественные отношения или интересы;
* субъект правонарушения - это дееспособное лицо, совершившее данное правонарушение;
* объективная сторона правонарушения, здесь имеется в виду само противоправное деяние, т.е. способ, место, время и т.д., его отрицательные последствия и причинная связь между деянием и результатом;
* субъективная сторона правонарушения характеризуется элементами цели, мотива, степени вины в форме умысла или небрежности (халатности).

Все четыре элемента состава правонарушения взаимосвязаны и взаимодействуют между собой. Объект взаимодействует с объективной стороной состава определяя элемент ущерба. Объективная сторона, как акт поведения, взаимодействует с субъектом правонарушения, совершающим то или иное деяние, причиняющее вред объекту.

Налоговые правонарушения можно разделить на категории по нескольким основаниям. В зависимости от характера совершённого деяния, правонарушения делят на:

* административные;
* дисциплинарные;
* уголовные.

Исходя из направленности подобных деяний (объекта правонарушения) их можно разделить на:

* правонарушения против системы налогов;
* правонарушения против прав и свобод налогоплательщиков;
* правонарушения против исполнения доходной части бюджетов;
* правонарушения против системы гарантий выполнения обязанностей налогоплательщика;
* правонарушения против контрольных функций налоговых органов;
* правонарушения против порядка ведения бухгалтерского учёта, составления и представления бухгалтерской и иной отчётности;
* правонарушения против обязанностей по уплате налогов.

Основания и порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения устанавливаются исключительно Налоговым кодексом.   
Налоговый кодекс устанавливает недопустимость повторного привлечение одного и того же лица к ответственности за совершение налогового правонарушения. Одновременно следует отметить, что в случае совершения одним лицом нескольких правонарушений, предусмотренных НК РФ, с этого лица взыскиваются в полном объеме санкции, установленные за совершение каждого из совершенных правонарушений без поглощения менее строгих санкций более строгими.

**Административная ответственность**

Неуплата или недоплата суммы налога влечет  административную ответственность (штраф).

Ответственность за неуплату или неполную  уплату  сумм налога предусмотрена статьей 122 Налогового кодекса РФ.

Состав данного правонарушения образует  невыполнение налогоплательщиком сформулированной в общем виде и закрепленной в пункте 1 статьи 23 НК РФ обязанности уплачивать законно установленные налоги и закрепленной в конкретном акте законодательства о налогах и сборах обязанности по уплате конкретного налога. Данное правонарушение является оконченным в момент фактической неуплаты или неполной уплаты налога в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Данная норма предусматривает различные способы совершения деяний:

-         занижение налоговой базы;

-         иное неправильное исчисление налога;

-         другие неправомерные действия (бездействие).

        Согласно статье 44 НК РФ обязанность по уплате налога возникает, изменяется и прекращается при наличии оснований, установленных Кодексом или иным актом законодательства о налогах и сборах.

        Порядок исполнения обязанности по уплате налога или сбора определен в статье 45 НК РФ. Налогоплательщик обязан самостоятельно  исполнить обязанность по уплате налога, если иное не предусмотрено законодательством о налогах и сборах. Что  понимается под самостоятельностью уплаты налога  исследовано  Конституционным Судом РФ в определении от  22.01.2004  № 41-О.

        Конституционный Суд РФ в определении от 18 января 2001 года № 6-О указал, что положения пунктов 1 и 3 статьи 120 и пункт 1 статьи 122 НК РФ, определяющие недостаточно разграниченные между собой составы налоговых правонарушений, не могут применяться одновременно в качестве основания привлечения к ответственности за совершение одних и те же неправомерных действия, что не исключает возможности их самостоятельного применения на основе оценки фактических обстоятельств конкретного правонарушения.

        Кроме того,  статьей 15.11 КоАП РФ предусмотрена административная ответственность  руководителей и других работников организаций за грубое нарушение правил  ведения  бухгалтерского  учета  и представления бухгалтерской отчетности в случае, если это выражается  в искажении сумм начисленных налогов и сборов не менее чем на 10 процентов.

#### Уголовная ответственность

  Статьи 198 и 199  Уголовного кодекса РФ  предусматривают уголовную ответственность  за уклонение от уплаты налогов и сборов.

Статья 198 «Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица» предусматривает:

1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с физического лица путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=89628) РФ о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, -

наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до одного года.

2. То же деяние, совершенное в особо крупном размере (сумма налогов и (или) сборов, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более ста тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 10 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая триста тысяч рублей, а особо крупным размером - сумма, составляющая за период в пределах трех финансовых лет подряд более пятисот тысяч рублей, при условии, что доля неуплаченных налогов и (или) сборов превышает 20 процентов подлежащих уплате сумм налогов и (или) сборов, либо превышающая один миллион пятьсот тысяч рублей.), -

наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет либо лишением свободы на срок до трех лет.

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

 1. Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации путем непредставления налоговой декларации или иных документов, представление которых в соответствии с [законодательством](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=89628) РФ о налогах и сборах является обязательным, либо путем включения в налоговую декларацию или такие документы заведомо ложных сведений, совершенное в крупном размере, -

наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

2. То же деяние, совершенное:

а) группой лиц по предварительному сговору;

б) в особо крупном размере, -

наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до трех лет либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

Статья 199.1. Неисполнение обязанностей налогового агента

1. Неисполнение в личных интересах обязанностей [налогового агента](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=89628;dst=100230) по исчислению, удержанию или перечислению налогов и (или) сборов, подлежащих в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению в соответствующий бюджет (внебюджетный фонд), совершенное в крупном размере, -

наказывается штрафом в размере от ста тысяч до трехсот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от одного года до двух лет, либо арестом на срок от четырех до шести месяцев, либо лишением свободы на срок до двух лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

2. То же деяние, совершенное в особо крупном размере, -

наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от двух до пяти лет либо лишением свободы на срок до шести лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

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

Сокрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, должно быть произведено взыскание недоимки по налогам и (или) сборам, совершенное собственником или руководителем организации либо иным лицом, выполняющим управленческие функции в этой организации, или индивидуальным предпринимателем в крупном размере, -

наказывается штрафом в размере от двухсот тысяч до пятисот тысяч рублей или в размере заработной платы или иного дохода осужденного за период от восемнадцати месяцев до трех лет либо лишением свободы на срок до пяти лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или без такового.

##### Заключение

Соблюдение налогового законодательства является обязанностью налогоплательщика.

##### Список использованной литературы

1. Кодекс РФ N 195-ФЗ Об административных правонарушениях 30 декабря 2001 года с изм., внесенными Федеральными законами от 24.07.2007 [N 212-ФЗ](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=52425;dst=100089), от 09.02.2009 [N 3-ФЗ](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=84597;dst=100009), от 24.07.2009 [N 209-ФЗ](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=89923;dst=100667), от 23.11.2009 [N 261-ФЗ](http://www.consultant.ru/online/base/?req=doc;base=LAW;n=93978;dst=100406))
2. Миляков Н.В. Налоги и налогообложение: Курс лекций. – 3-е изд., перераб. и доп. – М.: ИНФРА-М, 2002. – 320с. – (Серия «Высшее образование»).
3. Налоговый кодекс РФ. Части первая и вторая: Официальный текст, действующая редакция. – М.: Издательство «Экзамен», 2009. – 416 с.
4. Налоги и налогообложение. 4-е изд./Под. ред. М.В.Романовского, О.В.Врублевской. – СПб.: Питер, 2003. – 576с.: ил. – (Серия «Учебники для вузов»).