

Матвеева Д. В.

Студент

4 курс, юридический факультет

Рязанский государственный университет имени С.А. Есенина

Научный руководитель: Гладун А. Н.,

Доцент

Россия, г. Рязань

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ

Аннотация: В статье рассматриваются основные виды и признаки налоговых правонарушений. Раскрываются особенности ответственности за налоговые правонарушения. По своей правовой природе состав налогового правонарушения соответствует юридическому правонарушению и включает в себя такие элементы, как объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона, которым уделяется особое внимание в данной работе. Уделяется особое внимание вопросам, касающимся основных аспектов и правовых особенностях привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Ключевые слова: налог, налоговые правонарушения, налоговая ответственность, состав правонарушения, субъект налоговых правонарушений, вина.

Matveeva D. V.

Student

4th year, faculty of law

of Ryazan State University named after S.A. Yesenina

Scientific director: Gladun A. N.

Assistant professor

TAX OFFENSES AND RESPONSIBILITY FOR THEIR PERFORMANCE

Abstract: The article indicates the main types and signs of tax violations. Disclosed features of liability for tax offenses. By its legal nature, the composition of the tax offense corresponds to the legal offense and includes such elements as the object, the objective side, the subject, the subjective side, which are given special attention in this work. Particular attention is paid to issues relating to the main aspects and legal features of holding accountable for committing tax offenses.

Key words: tax, tax offenses, tax liability, composition of the offense, the subject of tax offenses, fault.

В любой современной стране налоги выступают одним из основных источников доходов государственного бюджета. Своевременность уплаты налогов, правильность их исчисления, а также вопросы, касающиеся привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений, не теряют в своей актуальности год от года, что обуславливает повышенное внимание ученых и специалистов к данной проблематике. Не секрет, что своевременность и полнота поступления налогов и сборов в бюджет государства является необходимым условием для успешного финансирования всех государственных институтов. Следовательно, государство, в лице налоговых органов, крайне заинтересовано в том, чтобы налогоплательщики, на которых возложена конституционная обязанность по уплате установленных налогов и сборов, исполняли её. Однако далеко не все налогоплательщики добросовестно относятся к исполнению данной обязанности, в связи с чем, государство не получает в свой бюджет установленные налоги в полном объеме. Так как обязанность платить налоги является всеобщей, за исключением некоторых категорий субъектов, любой

налогоплательщик, не соблюдающий указанную обязанность, подлежит привлечению к ответственности, вид и степень которой соразмерна тяжести противоправного деяния и регулируется отдельно в соответствии с действующим законодательством¹. Исходя из вышеизложенного, в рамках данного исследования нам видится необходимым заострить внимание на вопросах, касающихся основных аспектов и правовых особенностях привлечения к ответственности за совершение налоговых правонарушений.

Исходя из правовой природы налоговых правонарушений, полагаем, что они находятся на грани экономической и правовой сферы общественных отношений, определяя чрезвычайную актуальность исследования данного вопроса. При этом отметим двусоставный характер налоговых правонарушений, где с одной стороны находится фискальная позиция государства, которое недополучает денежные средства от налогов и сборов в полном объеме и желает их получить, а с другой стороны располагается карательная позиция налогоплательщиков, которые далеко не всегда могут умышленно уклоняться от возложенных на них налоговых обязательств, а делать это в результате ошибок и небрежностей, но все равно подлежат привлечению к ответственности.

Применительно к понятию налогового правонарушения, отметим, что действующий Налоговый кодекс РФ в статье 106 содержит легальное определение данного явления, которого, на наш взгляд, следует придерживаться: «Налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность»².

Разобравшись с понятием налогового правонарушения, необходимо

¹ См.: Степашкина Е.Н., Долгинина Д.О. Правовое регулирование ответственности за налоговые правонарушения: опыт ЕС // Контентус. 2018. № 10. С. 43.

² «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.01.2020) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.03.2020).

рассмотреть его характеризующие признаки, совокупное обнаружение которых на практике позволяет сделать вывод о наличии того или иного налогового правонарушения³. Так, выделим следующие основные признаки налоговых правонарушений, характерные для каждого из них:

- Налоговое правонарушение может быть совершено только дееспособным лицом, на которое действующим законодательством возложена обязанность по уплате налогов и сборов, в форме действия или бездействия;

- Наличие противоправности деяния, то есть, только такое деяние может быть признано налоговым правонарушением, которое значится таковым в действующем налоговом законодательстве;

- Наличие вины в совершенном деянии, т.е. применение санкций к правонарушителю возможно лишь в случае, если его виновность будет доказана.

Именно вина, по мнению Т.Н. Хабеева, является базовым и фундаментальным признаком налогового правонарушения, без которого налогового правонарушения как такового не может быть в принципе⁴. Автор указывает, что обязательное наличие вины при совершении налогового правонарушения исходит из истоков правовой природы правонарушения и роднит его с преступлением, как более опасным и противоправным деянием. Мы склонны согласиться с позицией ученого и полагаем, что при рассмотрении вопроса о наличии или отсутствии налогового правонарушения, в первую очередь, следует обращать внимание на наличие или отсутствие вины.

Не менее важно заострить внимание на видах налоговых правонарушений. Их исчерпывающий перечень установлен в главе 16 Налогового кодекса РФ. Как видно из анализа данной главы, налоговое

³ См.: Ширкин А.А., Назарова А.Б. Налоговые правонарушения. Основные признаки // Закон и право. 2020. № 2. С. 60.

⁴ См.: Хабеев Т.М. Понятие налоговых правонарушений и порядок применения ответственности за их совершение: дисс. ...канд. юрид. наук. Москва, 2005. С. 32.

законодательство предусматривает множество различных видов правонарушений, за каждое из которых предусмотрена отдельная санкция. Детально рассмотреть каждое из представленных в главе 16 Налогового кодекса РФ правонарушение в рамках нашего исследования не представляется возможным, однако можно сделать вывод о том, что санкции, назначаемые нарушителям за совершение того или иного налогового правонарушения⁵, формируются и используются в форме денежных взысканий (ч. 1 ст. 114 НК РФ), применяемым как для физических, так и для юридических лиц.

Рассуждая на тему налогового правонарушения, в первую очередь, необходимо подчеркнуть, что ни одно деяние, которое внешне напоминает налоговое правонарушение, не может быть признано таковым, если отсутствует, хотя бы один элемент состава налогового правонарушения. В юридической литературе термин «состав правонарушения» рассматривается как совокупность предусмотренных законом объективных и субъективных признаков деяния, определяющих его как правонарушение и являющихся основанием для привлечения субъекта к юридической ответственности⁶. По своей правовой природе состав налогового правонарушения соответствует юридическому правонарушению и включает в себя объект, объективную сторону, субъект и субъективную сторону. Под объектом налогового правонарушения следует понимать фискальные интересы государства, связанные с пополнением государственного бюджета за счет поступления денежных средств в виде различных налогов и сборов. Субъектом налогового правонарушения могут являться как деликтоспособные физические лица, так и юридические лица в лице различных предприятий, организаций, компаний и прочего. Деликтоспособность физического лица формируется посредством его

⁵ См.: Слабинская И.А. Налоговые правонарушения: виды, последствия и меры ответственности // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. 2016. № 1. С. 151.

⁶ См.: Смагина А.Ю. Состав налогового правонарушения и порядок привлечения к ответственности // Таврический научный обозреватель. 2015. № 4. С. 116.

вменяемости и достижения установленного возраста привлечения к ответственности⁷. Объективная сторона налоговых правонарушений характеризуется наличием трех обязательных элементов: противоправности, наличия негативных последствий и причинно-следственной связи между противоправным деянием и негативными последствиями. По конструкции объективной стороны налоговые правонарушения бывают материальными (окончены в момент наступления вредных последствий) – например, неуплата или неполная уплата сумм налога или сбора, либо формальными (для наличия налогового правонарушения не обязательно наступление вредных последствий, оно признается таковым по факту своего совершения) – например, нарушение срока постановки на учет в налоговом органе⁸. Субъективная сторона налоговых правонарушений определяется такими элементами, как вина, мотив и цель. Субъект налогового правонарушения может совершить его как умышленно, так и по неосторожности. Мотивы и цель налогового преступления могут быть различны.

Важным аспектом налогового правонарушения является то, что даже при наличии вины, которая выступает основным критерием для привлечения лица к ответственности за налоговое правонарушение, законом предусмотрены обстоятельства, которые позволяют исключить вину лица в совершении налогового правонарушения. К таким обстоятельствам относятся: непреодолимая сила, невменяемость, добросовестное заблуждение, а также иные обстоятельства, которые могут возникнуть в процессе совершения налогового правонарушения, и которые суд и налоговый орган могут признать исключаящими вину⁹.

Особенностью ответственности за налоговые правонарушения является

⁷ См.: Гулькова Е.Л. Трансформация регулирования ответственности за налоговые правонарушения в Российской Федерации // Вестник университета. 2019. № 8. С. 21.

⁸ См.: Реймер Г.А. Проблемы, возникающие при квалификации налоговых правонарушений, и способы их устранения // Научный журнал. 2017. № 2. С. 23.

⁹ См.: Дремова С.С. К вопросу о взаимодействии государственных органов в сфере нарушения законодательства о налогах и сборах // Отечественная юриспруденция. 2017. № 10. С. 33.

так же тот факт, что помимо ответственности, непосредственно предусмотренной налоговым законодательством, некоторые субъекты могут так же подлежать и административной ответственности за совершение налоговых правонарушений. К таким субъектам относятся исключительно должностные лица организаций или предприятий, например, руководитель или главный бухгалтер, в действиях или бездействии которых усматривается состав налогового правонарушения¹⁰. Административная ответственность за совершение налоговых правонарушений устанавливается Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации.

Таким образом, подводя итог проведенному исследованию, мы пришли к выводу, что ответственность за совершение налоговых правонарушений находит детальную регламентацию в нормах Налогового кодекса РФ. Данный институт крайне важен для обеспечения стабильного пополнения государственного бюджета Российской Федерации. В связи с этим, следует и дальше развивать нормы, касающиеся ответственности за налоговые правонарушения, совершенствовать указанный институт. Общественные отношения не стоят на месте, а пребывают в состоянии постоянных динамичных изменений. В связи с этим, задача законодателя – своевременно, точно и грамотно реагировать на происходящие изменения, при этом, не забывая о базовых принципах налогового права. Не менее важен и тот факт, применительно к ответственности за налоговые правонарушения, что законодатель предусматривает возможность освобождения от ответственности ввиду исключительных обстоятельств. Это способствует повышению уровня справедливости при рассмотрении налоговых правонарушений.

¹⁰ См.: Сайдулаев Д.Д., Агаева И.Х. Административная ответственность за налоговые правонарушения // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. 2018. № 3. С. 152.

Список использованных источников

1. «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.01.2020) // СПС «КонсультантПлюс» (дата обращения: 18.03.2020).
2. Гулькова Е.Л. Трансформация регулирования ответственности за налоговые правонарушения в Российской Федерации // Вестник университета. - 2019. - № 8. - С. 20-24.
3. Дремова С.С. К вопросу о взаимодействии государственных органов в сфере нарушения законодательства о налогах и сборах // Отечественная юриспруденция. - 2017. - № 10. - С. 32-38.
4. Реймер Г.А. Проблемы, возникающие при квалификации налоговых правонарушений, и способы их устранения // Научный журнал. - 2017. - № 2. - С. 22-27.
5. Сайдулаев Д.Д., Агаева И.Х. Административная ответственность за налоговые правонарушения // Международный журнал гуманитарных и естественных наук. - 2018. - № 3. - С. 151-156.
6. Слабинская И.А. Налоговые правонарушения: виды, последствия и меры ответственности // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В.Г. Шухова. - 2016. - № 1. - С. 149-152.
7. Смагина А.Ю. Состав налогового правонарушения и порядок привлечения к ответственности // Таврический научный обозреватель. - 2015. - № 4. - С. 115-120.
8. Степашкина Е.Н., Долгина Д.О. Правовое регулирование ответственности за налоговые правонарушения: опыт ЕС // Контентус. - 2018. - № 10. - С. 41-47.
9. Хабеев Т.М. Понятие налоговых правонарушений и порядок применения ответственности за их совершение: дисс. ...канд. юрид. наук. – Москва,

- 2005. - 188с.

10. Ширкин А.А., Назарова А.Б. Налоговые правонарушения. Основные признаки // Закон и право. - 2020. - № 2. - С. 60-64.