УДК/UDC 342.9

О некоторых аспектах налоговой ответственности

Буря Дарья Владимировна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия

Иваненко Игорь Николаевич
кандидат юридических наук, доцент
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: ivanenko.igor@mail.ru

Мороз Елена Сергеевна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия

Аннотация

В статье дается комплексный анализ существующей системы ответственности за нарушения налогового законодательства. Исследуется порядок применения мер налоговой ответственности. Привлечение юридического лица к административной ответственности за совершение налогового правонарушения не исключает возможности привлечения должностных лиц этой организации к уголовной или иной ответственности, предусмотренной законодательством о налогах и сборах. Отмечается, что при совершении лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности, без поглощения менее строгой санкции более строгой санкцией. Кроме того, привлечение лица к налоговой ответственности не освобождает его от обязанности уплатить положенные суммы налогов и сборов.

Ключевые слова: налоговая ответственность, налоговые правонарушения, налоговые преступления, налоговые санкции.

On Some Aspects of Tax Liability

Burya Darya Vladimirovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Ivanenko Igor Nikolayevich
Candidate of Law, assistant professor
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: ivanenko.igor@mail.ru

Moroz Yelena Sergeyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Abstract

The article provides a comprehensive analysis of the existing system of responsibility for violations of tax laws. The authors study the procedure for applying tax liability measures. Bringing a legal entity to administrative responsibility for committing a tax offense does not exclude the possibility of attracting officials of this organisation to criminal or other liability provided for by the legislation on taxes and fees. It is noted that when a person commits two or more tax offenses, tax sanctions are collected for each offense separately, without a less strict sanction being taken by a more strict sanction. In addition, bringing a person to tax liability does not exempt him from the obligation to pay the prescribed amounts of taxes and fees.

Key words: tax liability, tax offenses, tax crimes, tax sanctions.

Одним из важнейших правовых институтов каждой отрасли права является институт ответственности за нарушение норм права. Налоговое право не является исключением. Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает ответственность за совершение налоговых правонарушений. В науке финансового права налоговая ответственность считается разновидностью финансово-правовой ответственности, которая пред-

ставляет собой меру государственного принуждения, применяемую к физическим и юридическим лицам за нарушение налогового законодательства [1].

В науке финансового права различают два вида ответственности. Первый вид — это восстановительно-компенсационная (защитная), которая предполагает принудительное исполнение предусмотренных законом обязанностей и восстановление нарушенного порядка. Такой вид ответственности не связан с назначением наказания, хотя и обременяет правонарушителя, поскольку предусматривает возмещение и компенсацию причиненного ущерба. Основная цель данного вида ответственности — восстановление порядка, нормального хода реализации прав и свобод. Подвидами восстановительно-компенсационной ответственности являются гражданско-правовая, материальная и финансово-правовая [2].

Второй вид ответственности — карательно-штрафная, предусматривающая воздействие на правонарушителя в виде наказания. Подвидами карательно-штрафной ответственности являются уголовная, административная и дисциплинарная.

По своей юридической природе налоговая ответственность является экономической, поскольку носит имущественный и компенсационный характер, а по форме — юридической. Таким образом, налоговая ответственность является восстановительно-компенсационной по своей сути.

Согласно положениям статьи 10 Налогового Кодекса, налоговая ответственность отличается от уголовной и административной, установленных за иные нарушения законодательства о налогах и сборах, содержащих признаки правонарушения и преступлений.

По степени и характеру общественной опасности налоговые нарушения делятся на налоговые преступления и правонарушения. Налоговое правонарушение — нарушение налогового законодательства, не содержащее признаки преступления. В действующем законодательстве ответственность за налоговые правонарушения предусмотрена Кодексом об административных правонарушениях и Налоговым кодексом.

Статья 106 Налогового кодекса содержит определение налогово-

го правонарушения. Под ним понимается виновно совершенное противоправное деяние, за которое установлена ответственность.

Признаками налогового правонарушения являются действие или бездействие физического, или юридического лица, противоправность, виновность и наказуемость. Субъектами налогового правонарушения являются коллективные субъекты права — юридические лица, иностранные организации — и индивидуальные субъекты права — физические лица, граждане РФ, иностранные граждане, лица без гражданства, индивидуальные предприниматели. Важно помнить, что для того, чтобы стать субъектом налогового правонарушения, лицо должно обладать статусом налогоплательщика или налогового агента. Кроме того, физическое лицо может быть привлечено к ответственности по достижении шестнадцатилетнего возраста и находящееся в состоянии вменяемости.

Также важно отметить, что привлечение юридического лица к административной ответственности за совершение налогового правонарушения не исключает возможности привлечения должностных лиц этой организации к уголовной или иной ответственности, предусмотренной законодательством о налогах и сборах.

Общие правила привлечения к уголовной ответственности предусмотрены статьей 108 Налогового кодекса. В основе привлечения к налоговой ответственности лежит принцип законности, предусматривающий наличие законных оснований привлечения и соблюдение установленного порядка привлечения, предусмотренного Кодексом. Основание привлечения — наличие в противоправном деянии всех признаков состава налогового правонарушения, предусмотренных статьями 116–129.4 главы 16 Налогового кодекса РФ. Налоговые санкции применяются в соответствии с нормами глав 14–15 Налогового кодекса. Кроме того, никто не может быть повторно привлечен к ответственности за совершение одного и того же налогового правонарушения [3].

Важным отличием налоговой ответственности от уголовной и административной ответственности является установление факта нарушения решением налогового органа, вступившим в законную силу. Нало-

говый орган может выносить два вида решений: по правилам ст. 101 Налогового кодекса о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения и акт, составляемый по правилам ст. 101.4 об обнаружении фактов налогового правонарушения.

Статья 108 Налогового кодекса предусматривает принцип презумпции невиновности, согласно которому лицо считается невиновным, пока его виновность не доказана предусмотренным законом порядком.

В статье 109 содержится закрытый перечень обстоятельств, исключающих возможность привлечения лица к ответственности: отсутствие события налогового правонарушения, отсутствие вины; недостижение лицом, совершившим правонарушение, возраста привлечения к ответственности; истечение сроков привлечения лица к налоговой ответственности.

Налоговый кодекс в статье 110 устанавливает две формы вины: умысел и неосторожность. Согласно положениям налогового законодательства, налоговое правонарушение совершено умышленно, если лицо осознавало противоправный характер своих действий, желало или допускало наступление общественно вредных последствий. Умысел может быть двух видов: прямой и косвенный. При наличии прямого умысла лицо осознает, что совершает незаконное действие и желает наступления общественно опасных последствий, при косвенном умысле лицо также осознает характер своих действий и сознательно допускает наступление вредных последствий.

Налоговое правонарушение считается совершенным по неосторожности, если лицо не осознавало общественно опасный характер своих действий, хотя должно было его предвидеть и могло это сделать. Ст. 111 Налогового кодекса в качестве обстоятельств, исключающих вину лица в совершении налогового правонарушения, признает совершение правонарушения в чрезвычайных обстоятельства и при условиях непреодолимой силы, а также болезненное состояние лица на момент совершения правонарушения. Суд или налоговый орган могут признать и другие обстоятельства, относящиеся к исключающим налоговую ответственность.

Если были установлены обстоятельства, исключающие налоговую ответственность, то производство по делу прекращается, а санкции не начисляются.

При применении к нарушителю налоговых санкций следует учитывать обстоятельства смягчающие и отягчающие налоговую ответственность. Наличие отягчающих обстоятельств может повлечь за собой увеличение размера санкции в два раза.

Лицо считается подвергнутым налоговой ответственности в течение года с момента вступления в законную силу решения о привлечения к налоговой ответственности. Этот срок учитывается при повторности совершения налогового правонарушения, которая является отягчающим обстоятельством.

Применительно к налоговой ответственности действует три вида сроков: срок давности привлечения, срок давности взыскания и срок наказанности. По истечении срока давности лицо не может быть привлечено к ответственности. В течение срока взыскания налоговые органы могут обратиться с заявлением в суд о взыскании неуплаченного штрафа. Срок наказанности — это срок, в течение которого лицо подвергнуто налоговой санкции.

Реализация налоговой ответственности — это всегда применение мер налоговых санкций. Согласно ст. 114 Налогового Кодекса под налоговой санкцией понимается мера ответственности за совершения налогового правонарушения. Налоговые санкции применяются в виде взысканий — штрафов, в твердой сумме либо в процентах от определенной величины. Правила применения налоговых санкций предусмотрены статьей 114 Налогового Кодекса. Определяется размер штрафа с учетом отягчающих и смягчающих обстоятельств. При совершении лицом двух и более налоговых правонарушений налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности, без поглощения менее строго санкции более строгой санкцией. Кроме того, привлечение лица к налоговой ответственности не освобождает его от обязанности уплатить положенные суммы налогов и сборов.

Список литературы

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Финансовое право: Учебник / Под ред. Е. Ю. Грачевой. М., 2003.

3. Лермонтов Ю. М. Постатейный комментарий к части первой Налогового кодекса Российской Федерации // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».