УДК/UDC 343

Смягчающие ответственность обстоятельства в административном и налоговом праве

Мельникова Анна Сергеевна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: arcon2121@mail.ru

Аннотация

В данной работе анализируется проблематика назначения административных и налоговых наказаний при наличии смягчающих обстоятельств. Изучение правоприменительной практики по назначению административных наказаний свидетельствует о наличии некоторых недостатков. Анализируется место таких обстоятельств при назначении соответствующих наказаний судом или иным уполномоченным органом. Рассматриваются особенности практического применения данных норм. Отмечены проблемные вопросы, препятствующие эффективной реализации применения смягчающих обстоятельств. Автор также упоминает, что для их учета судом либо другим компетентным органом обязательно соблюдение некоторых условий. Также в исследовании проводится сравнительный анализ аналогичных по теме статей КоАП РФ и НК РФ. Приведены непосредственно примеры применения обстоятельств, смягчающие ответственность, которые достаточно часто встречаются на практике при назначении наказания.

Ключевые слова: административная ответственность, налоговая ответственность, правонарушения, преступления.

Mitigating Circumstances in Administrative and Tax Law

Melnikova Anna Sergeyevna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: arcon2121@mail.ru

Abstract

This paper analyses the problems of administrative and tax penalties in the presence of extenuating circumstances. The study of law enforcement practice on the appointment of administrative penalties indicates the presence of some flaws. Analysed the place of such circumstances in the appointment of appropriate penalties by the court or other authorized body. The features are considered in the practical application of these norms. The problematic issues that hinder the effective implementation of the application of mitigating circumstances are noted. The author also mentions that in order for them to be taken into account by the court or another competent authority, certain conditions must be met. Also in the study a comparative analysis of similar articles of the Administrative Code of the Russian Federation and the Tax Code of the Russian Federation is carried out. There are examples of the application of circumstances that mitigate responsibility, which are often found in practice in sentencing.

Key words: administrative responsibility, tax liability, offences, crimes.

Одно из непременных правил применения наказаний — необходимость учета обстоятельств, смягчающих и отягчающих ответственность за правонарушение. Это обусловлено обязанностью неукоснительного следования конституционным началам уважения прав и интересов человека и гражданина. Тем не менее, как известно, ограничение таких прав возможно исключительно в строгом соответствии с законодательством, и лишь за правонарушения, посягающие на общественную безопасность и правовые основы в целом.

В теории существование обстоятельств, смягчающих административную ответственность, обусловлено тем, что административное взыс-

кание не должно иметь карательную функцию, так как его цель — профилактика административных правонарушений.

К обстоятельствам, которые смягчают административную ответственность за правонарушения, действующий закон относит:

1) раскаяние лица, совершившего административное правонарушение;
2) добровольное прекращение противоправного поведения лицом, совершившим административное правонарушение;
3) добровольное сообщение лицом, совершившим административное правонарушение, в орган, уполномоченный осуществлять производство по делу об административном правонарушении, о совершенном административном правонарушении;
4) оказание лицом, совершившим административное правонарушение, содействия органу, уполномоченному осуществлять производство по делу об административном правонарушении, в установлении обстоятельств, подлежащих установлению по делу об административном правонарушении;
5) предотвращение лицом, совершившим административное правонарушение, вредных последствий административного правонарушения;
6) добровольное возмещение лицом, совершившим административное правонарушение, причиненного ущерба или добровольное устранение причиненного вреда;
7) добровольное исполнение до вынесения постановления по делу об административном правонарушении лицом, совершившим административное правонарушение, предписания об устранении допущенного нарушения, выданного ему органом, осуществляющим государственный контроль (надзор) и муниципальный контроль;
8) совершение административного правонарушения в состоянии сильного душевного волнения (аффекта) либо при стечении тяжелых личных или семейных обстоятельств;

9) совершение административного правонарушения несовершеннолетним;
10) совершение административного правонарушения беременной женщиной или женщиной, имеющей малолетнего ребенка [1].

По нашему мнению, очень важно, что список обстоятельств не является исчерпывающим, поэтому судья, орган, должностное лицо, рассматривающие дело об административном правонарушении, могут признать смягчающими и иные обстоятельства, не указанные в КоАП РФ или в законах субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях.

Исходя из этих положений, можно решительно утверждать, что это прямо указывает на попытку законодателя индивидуализировать административную санкцию, но при этом в некоторых случаях наказание за административное правонарушение установлено без какой-либо альтернативы. И, как отметила Л. Б. Антонова в своей научной работе, даже указанные в КоАП РФ низший и высший порог размера штрафов, на практике условные. Именно такие аспекты в законодательстве делают невозможным индивидуализацию наказания в описанных ситуациях, так как при его назначении не учитываются личные факторы конкретного субъекта правонарушения [2].

Несмотря на существование отдельного Налогового кодекса Российской Федерации [3], административное и налоговое право неразрывно взаимосвязаны как минимум исходя из факта установления административной ответственности за налоговые правонарушения гл. 15 Кодекса об административных правонарушениях Российской Федерации, содержащей в себе составы правонарушений в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг, страхования. Также, согласно нормам гл. 15 КоАП РФ, с должностных лиц, в действиях которых было обнаружено налоговое нарушение, взыскивается штраф.

Непосредственно Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) аналогично предусмотрена возможность при назначении наказания за совершенные налоговые правонарушения учитывать отягчающие и

смягчающие ответственность обстоятельства. Такие условия учтены в ст. 112 НК РФ:

- совершение правонарушения вследствие стечения тяжелых личных или семейных обстоятельств;
- совершение правонарушения под влиянием угрозы или принуждения либо в силу материальной, служебной или иной зависимости;
- тяжелое материальное положение физического лица, привлекаемого к ответственности за совершение налогового правонарушения;
- иные обстоятельства, которые судом или налоговым органом, рассматривающим дело, могут быть признаны смягчающими ответственность;
- обстоятельства, смягчающие или отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, устанавливаются судом или налоговым органом, рассматривающим дело, и учитываются при применении налоговых санкций.

Данные нормы, так же как и соответствующие нормы КоАП РФ, преследуют цель наказания равного деянию.

На основании п. 3 ст. 114 НК РФ при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза установленного соответствующей статьей НК РФ. В постановлении ФАС Северо-Кавказского округа от 02.03.2010 № А32-30367/2009-51/349 и п. 19 постановления Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума ВАС РФ № 9 от 11.06.1999 «О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации» [4] находим пояснение, что в п. 3 ст. 114 НК РФ установлен именно минимальный предел снижения налоговой санкции, поэтому, суд может по своему решению уменьшить размер взыскания на свое усмотрение основываясь на личности правонарушителя, смягчающих обстоятельствах и др. [5]

Курьезный аспект, помимо всего прочего, заключается в том, что

Налоговый кодекс не отвечает на вопрос, что же будет, если присутствуют и смягчающие, и отягчающие обстоятельства. Однако практика показывает, что нужно оценить те и другие. Это значит, что и при наличии отягчающего условии допустимо снижение штрафа (см., например, постановление ФАС СКО от 08.05.2013 по делу № А32-13690/2012).

Изучив положения ст. 112 НК РФ и 4.2 КоАП РФ, становится видно, что налоговое законодательство предусматривает в разы меньше смягчающих обстоятельств. Стоит задаться вопросом почему. Можно предположить, что «смягчающие» — не новшество и, учитывая то, что список является открытым, применение таких обстоятельств не составит трудностей.

Также причиной может быть и наличие большего по размеру такого списка в КоАП РФ, из которого, по нашему мнению, произошел налоговый кодекс. Вероятно, по причине того, что наказание за налоговое преступление может быть помимо налогового — административным или уголовным — законодатель предусмотрел пересечение смягчающих обстоятельств, установленных в соответствующих законах и их взаимодействие.

Стоит отметить, что на практике значение обстоятельств, смягчающих административную и налоговую ответственность, применяются достаточно часто, чему способствует то, что оба списка указанных обстоятельств являются открытыми. «Интересно, что постановление административного органа может быть признано незаконным и изменено в случае, когда арбитражным судом на основании ч. 2 ст. 4.2 КоАП РФ будут признаны смягчающими обстоятельства, не указанные в КоАП РФ или в законах субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях. Суд может признать эти обстоятельства в качестве смягчающих независимо оттого, ходатайствовал ли заявитель об их учете на стадии рассмотрения дела административным органом» [6].

Помимо обстоятельств, указанных в федеральных законах, А. С. Дугенец выделил иные обстоятельства, которые применяются при свершении административного судопроизводства в отношении следующих:

инвалидов и лиц, получивших увечья при защите Родины в мирное время; ветеранов войны и труда; участников ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС; многодетных родителей; лиц, имеющих государственные награды; в ряде других случаев, не получивших достаточного распространения [7].

Проанализировав судебную практику, мы выявили часто встречающиеся смягчающие обстоятельства. Это привлечение к налоговой ответственности впервые, отсутствие умысла на совершение нарушения, раскаяние и признание своей вины, тяжелое финансовое состояние налогоплательщика (например, задолженность перед большим количеством кредиторов), банкротство компании либо ее нахождение в пограничном состоянии.

Смягчающими иногда признают добросовестность налогоплательщика или отсутствие у организации бухгалтера в момент нарушения.

Это лишь малая часть оснований, которые применимы к физическим и юридическим лицам. Существует большой список «личных» причин (такие как нахождение на иждивении детей или других членов семьи, наличие инвалидности, пенсионный возраст) и причин, применяемых к отдельным видам налоговых правонарушений (при непредставлении в инспекцию документов и сведений, необходимых для налогового контроля (ст. 126 НК РФ) обстоятельством, смягчающим ответственность мог служить значительный объем затребованных документов или предоставление документов по другим требованиям).

В заключение необходимо учесть, что всегда важно рассматривать под разными углами цели законодателя в вопросах, рассмотренных нами в содержании данной статьи. Но даже несмотря на это, существует ряд очевидных вопросов, все еще требующих внимания или некоторой конкретизации для подлинного понимания, и, как итог, в целях правильного применения. Классификация смягчающих за совершение налогового и административного правового нарушения ответственность обстоятельств должна исходить из факта возможной дифференциации данных обстоятельств по ряду критерием, касающихся степени общественной

опасности налогового или административного правового нарушения, обстановки совершения правонарушения, личности правонарушителя. Помимо этого, данные обстоятельства могут проявляться не только до, но и после совершения налогового и административного правонарушения. Смягчающие налоговую и административную ответственность обстоятельства могут быть дифференцированы в зависимости от субъекта совершения налогового и административного правового нарушения.

Список литературы

1. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

2. Антонова Л. Б. Проблемы назначения административных наказаний // Вестник Воронежского института МВД России. 2015. № 2. С. 75–78.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации: Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

4. О некоторых вопросах, связанных с введением в действие части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 41, Пленума ВАС РФ № 9 от 11.06.1999 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

5. Постановление ФАС Северо-Кавказского округа от 02.03.2010 № А32-30367/2009-51/349 // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

6. Кулаева Н. С. Судебная практика об административных правонарушениях // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».

7. Дугенец А. С. Обстоятельства, смягчающие и отягчающие административную ответственность // Юрист. 2001. № 5. С. 55.