УДК/UDC 347.73

Ответственность за совершение налоговых правонарушений

Усова Валерия Владимировна
студентка юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: Valera_us1701@mail.ru

Щербань Илья Сергеевич
студент юридического факультета
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина
г. Краснодар, Россия
e-mail: Vagnerlove122@mail.ru

Аннотация

Юридическая ответственность занимает одно из центральных мест в теории права, оставаясь и на сегодняшний день объектом научных споров, поскольку единого и общепризнанного понятия юридической ответственности, ее видов по тем или иным критериям классификации в правовой теории не сформировано. Смысл юридической ответственности заключается в том, что она отражает специфику любых правовых явлений, их формальную определенность. В процессе развития налогового законодательства и практики его применения в российской правовой системе сформировался новый институт — ответственность за совершение налоговых правонарушений. В настоящей статье рассматривается дефиниция понятия «налоговое правонарушение», отраженное в налоговом законодательстве Российской Федерации, виды налоговых правонарушений, по которым установлена ответственность Налоговым кодексом Российской Федерации, виды ответственности, дискуссии о правовой сущности ответственности за налоговые правонарушения.

Ключевые слова: налоговое законодательство, налоговое правонарушение, ответственность, штрафы, налогоплательщик, Налоговый кодекс.

Liability for tax offenses

Usova Valeriya Vladimirovna
student of the faculty of law
Kuban State agrarian University.
Krasnodar, Russia
e-mail: Valera_us1701@mail.ru

Shcherban Ilya Sergeevich
student of the faculty of law
Kuban State agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: Vagnerlove122@mail.ru

Abstract

Legal responsibility occupies one of the Central places in the theory of law, remaining and today a subject of scientific disputes as uniform and generally recognized concept of legal responsibility, its types on these or those criteria of classification in the legal doctrine is not formed. The meaning of legal responsibility is that it reflects the specifics of any legal phenomena and their formal certainty. In the course of development of the tax legislation and practice of its application in the Russian legal system the new Institute — responsibility for Commission of tax offenses was formed. This article discusses the definition of the concept of "tax offense"reflected in the tax legislation of the Russian Federation, the types of tax offenses for which liability is established by the Tax Code of the Russian Federation, types of liability, discussions about the legal nature of liability for tax offenses.

Key words: tax legislation, tax offense, liability, fines, taxpayer, Tax Code.

Легитимация налоговых правоотношений выступает неотъемлемым фактором успешной и эффективной государственной налоговой политики, что обуславливает установление юридической ответственности за правонарушение по определенным законодательством РФ составам. Для наиболее полного отражения понятия налогового правонарушения необходимо обозначить его дефиницию [1].

Теория налогового права определяет правонарушение как отдельную правовою категорию, поскольку не любое противоправное деяние в сфере налоговых правоотношений можно квалифицировать как налоговое правонарушение. НК РФ [2] в главе 15 предусматривает понятие налогового правонарушения, а также последствия, наступающие за совершение первого. В частности, ст. 106 НК РФ закрепляет, что виновно совершенное противоправное деяние субъектов налоговых правоотношений признается налоговым правонарушением, в силу чего наступает установленная НК РФ ответственность.

Так, например, ст. 106 НК РФ дает определение налогового правонарушения: виновно совершенное противоправное (относящееся к налоговым правоотношениям) деяние под угрозой юридической ответственности. Также следующим обязательным условием наступления юридической ответственности выступает субъект и его необходимые качества, т. е., как указано в ст. 107 НК РФ, физическое лицо может быть привлечено к ответственности за совершение налоговых правонарушений с шестнадцатилетнего возраста. При этом только в течение трех лет возможно привлечь лицо к ответственности за налоговое правонарушение (срок давности) [3].

Законодательство предусматривает налоговую, дисциплинарную, административную и уголовнуюответственности[4].

Налоговая ответственность. Основной мерой является взыскание твердых или процентных штрафов от определенной суммы(главы 16, 18 НК РФ). В качестве меры ответственности за совершенное противоправное деяние законодатель предусматривает санкцию, которая определяется и применяется в пределах, установленных соответствующими положениями законодательства.

Для субъектов налоговых правонарушений установлена также возможность предоставить доказательства, которые будут выступать в виде обстоятельств, смягчающих наказание, или и вовсе исключающих вину лица (к последним относятся обстоятельства непреодолимой силы, пре-

бывание человека в состоянии аффекта, выполнение письменных разъяснений о порядке исчисления и уплаты налога (сбора) и другие).

Под смягчающими обстоятельствамипонимаются тяжелые личные или близко с ними связанные обстоятельства, которые в силу своего характера и степени обуславливают смягчение наказания, а также совершение противоправного деяния под угрозой или вследствие какой-либо зависимости и иные, предусмотренные положениями НК РФ.

Так, при наличии смягчающих обстоятельств размер штрафа уменьшается в 2 раза по сравнению с установленной суммой, а при наличии отягчающих обстоятельств размер штрафа увеличивается на 100%. Примерами налоговых нарушений, за которые предусмотрен штраф, являются: нарушение сроков поставки на учет, уклонение от поставки на учет, непредставление налоговой декларации, непредставление налоговой декларации в электронной форме, несоблюдение порядка использование изъятого имущества и т. д.

Также законодатель предусмотрел и такой вид обстоятельств, как отягчающие, т. е., усиливающие степень ответственности. Например, совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлеченным к ответственности (в течение 12 месяцев) за аналогичное правонарушение[5].

Дисциплинарная ответственность. Наступает в силу нарушений норм трудового законодательства при исполнении трудовых обязанностей работником. Ст. 192 ТК РФ [6] предусматривает установление дисциплинарных взысканий за неисполнение или ненадлежащее исполнение работником его трудовых обязанностей, в силу чего могут быть применены такие взыскания, как замечание, выговор или увольнение. ТК РФ также устанавливает ряд норм, за нарушение которых может быть применена дисциплинарная ответственность.

Административная ответственность. По отраслевым признакам схожа с налоговой ответственностью. КоАП РФ [7] закрепляет, что административное правонарушение — это незаконное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое установлена административная ответственность. Также кодексом предусмотрен ряд

составов налоговых правонарушений, за совершение которых ответственность определяется по КоАП РФ. Особенностью такой ответственности выступает непосредственно сам субъект правонарушения, поскольку в качестве него может выступать должностное лицо, которое неисполняло или ненадлежащим образом исполняло свои должностные обязанности. Отметим, что, например, физические лица — индивидуальные предприниматели —не выступают в качестве субъекта налоговых правонарушений по статьям КоАП РФ.

При проведении анализа норм, предусматривающих административную ответственность за совершение правонарушений по соответствующим составам, считаем необходимым выделить:

1) ст. 15.5 КоАП РФ, когда субъект не сдает отчетность в установленный срок;
2) ст. 15.6 КоАП РФ, когда ФНС лица не предоставляют документацию, необходимую для проведения контрольных мероприятий;
3) ст. 15.11 КоАП РФ, если лицо не ведет бухгалтерский учет или ведет его ненадлежащим образом.

Уголовная ответственность. Характерной особенностью данного вида считается правило, по которому к ответственности может быть привлечено только физическое лицо, достигшее возраста уголовной ответственности в соответствии с составами, предусматривающими совершение налоговых преступлений.

Тяжесть совершенного уголовного преступления определяется в соответствии с двумя элементами: характером и степенью, что, в свою очередь, влияет и на размер назначаемого наказания. Говоря о налоговых правонарушениях, следует указать на наличие такой правовой категории, как ущерб, который может быть как крупным, так и особо крупным. Размер ущерба тесно связан с характером и степенью совершенного преступления. В связи с этим при уклонении от уплаты налоговых платежей и сборов, когда общая сумма налогов достигает крупного и особо крупного размера, лицо будет привлекаться к ответственности в соответ-

ствии с нормами уголовного закона, предусматривающего вытекающую ответственность.

В то же время законодатель освобождает от уголовной ответственности лиц, которые впервые совершили налоговое преступление и погасили образовавшуюся задолженность, а также выплатили все связанные штрафы и пени (п. 3 ст. 198, п. 2 ст. 199, абз. 2 ст. 199.1 УК РФ)[8]. Для нарушителей, совершивших деяния по ст. 199.2 УК РФ, такое послабление не предусмотрено.

Следует сказать об обсуждении правовой природы юридической ответственности за налоговые правонарушения. Существуют разные точки зрения. Например, В. М. Малиновская и Ю. А. Крохина считают, что налоговая ответственность сама по себе является разновидностью финансово-правовой ответственности[9]. Д. Н. Бахрах и Е. В. Овчарова рассматривают налоговую ответственность как вид административной ответственности[10]. Законодатель же четко регламентировал, когда и за какие правонарушения наступает административная ответственность, а когда —уголовная ответственность, что подразумевает собой проведение четкой дифференциации между составами противоправных деяний.

Таким образом, вопросы относительно наступления юридической ответственности за совершение налоговых правонарушений остаются актуальными для государственного регулирования общественной безопасности. Мы считаем, что меры, применяемые в отношении лиц, совершивших правонарушение, недостаточно эффективны и результативны, поскольку субъекты не ограничиваются лишь наступлением дисциплинарной или административной ответственности, доводя противоправные, виновно совершенные деяния до уголовного преступления. Необходимо ввести поправки в КоАП РФ, а также в УК РФ, предусматривающие составы противоправных деяний, за совершение которых наступает административная и уголовнаяответственность, в отношении мер наказания, увеличив размеры штрафов, сроков по отбыванию назначенного наказания, административного ареста и иных видов наказаний, предусмотренных КоАП РФ и УК РФ. Законодателю следует проанализировать

современное законодательство и предпринять более производительные меры по предотвращению и пресечению налоговых правонарушений.

Список литературы

1. Курдюк П. М. Развитие научных подходов и концепций о сущности юридической ответственности в контексте трансформации российской правовой системы // Наука и образование: хозяйство и экономика; предпринимательство; право и управление. 2010. № 3 (22). С. 133–136.

2. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 07.08. 2000. № 32.

3. Малиновская В. М. Ответственность за налоговые правонарушения: научно-практический комментарий к главе 15 Налогового кодекса Российской Федерации. Реформы и право. 2014. № 4. С. 34–45.

4. Косаренко Н. В. Налоговое право. Флинта. 2015. С. 249.

5. Ашмарина Е. М. Налоговое право. Учебное пособие. М.: Проспект, 2013. С. 311.

6. Трудовой кодекс Российской Федерации от 30.12.2001 № 197-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2002. № 1 (ч. 1). Ст. 192.

7. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Российская газета. 31.12.2001.

8. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации. 1996. № 25.

9. Крохина, Ю. А. Налоговое право. 8-е изд., перераб. и доп. М.: Юрайт, 2019. С. 428.

10. Овчарова Е. В. Проблемы применения административной ответственности за нарушения налогового законодательства по Налоговому кодексу РФ (НК РФ) и по Кодексу РФ об административных правонарушениях (КоАП РФ) // Административное право и процесс. 2005. № 2. С. 16–17.

References

1. Kurdyuk P. M. Development of scientific approaches and concepts on the essence of legal responsibility in the context of the transformation of the Russian legal system // Science and Education: Economics and Economics; entrepreneurship; law and management. 2010. No. 3 (22). S. 133–136.

2. The tax code of the Russian Federation (part two) dated 05.08.2000 No. 117-ФЗ // Meeting of the legislation of the Russian Federation. 08/07. 2000. Number 32.

3. Malinovskaya V. M. Responsibility for tax offenses: a scientific and practical commentary on chapter 15 of the Tax Code of the Russian Federation. Reform and law. 2014. No. 4. P. 34–45.

4. Kosarenko N. V. Tax law. Flint. 2015.S. 249.

5. Ashmarina E. M. Tax law. Tutorial. M .: Prospect, 2013.S. 311.

6. The Labor Code of the Russian Federation dated December 30, 2001 No. 197-FZ // Collection of legislation of the Russian Federation. 2002. No. 1 (part 1). Art. 192.

7. The Code of the Russian Federation on administrative offenses dated December 30, 2001 No. 195-FZ // Russian newspaper. 12/31/2001.

8. The Criminal Code of the Russian Federation of June 13, 1996 No. 63-FZ // Collection of legislation of the Russian Federation. 1996. No. 25.

9. Krokhina, Yu. A. Tax law. 8th ed., Revised. and add. M .: Yurayt, 2019.S. 428.

10. Ovcharova E. V. The problems of applying administrative responsibility for violations of tax legislation under the Tax Code of the Russian Federation (Tax Code) and the Code of Administrative Offenses (CAO RF) // Administrative law and process. 2005. No. 2. P. 16–17.