

АНАЛИЗ НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В РФ И ПРОБЛЕМЫ ЕЕ ПРИМЕНЕНИЯ

***Аннотация:** Налоговая система является одним из важнейших инструментов государственной политики. Для предотвращения нарушений в налоговой сфере существует институт налоговой ответственности. В данной статье будут рассмотрены основные механизмы по привлечению к налоговой ответственности, а также проблемы, связанные с её применением.*

***Ключевые слова:** налог, налоговая система, налоговая ответственность, административная ответственность, уголовная ответственность, налоговая проверка.*

***Annotation:** The tax system is one of the most important instruments of state policy. To prevent violations in the tax sphere, there is an institution of tax responsibility. This article will discuss the main mechanisms for bringing to tax liability, as well as the problems associated with its application.*

***Keywords:** tax, tax system, tax liability, administrative liability, criminal liability, tax audit.*

Современная налоговая система России переживает рост разнообразия налоговых правонарушений. Появляются новые способы сокрытия налогов и занижения налогооблагаемой прибыли. И, несмотря на то, что в целом

динамика налоговой преступности с 2016 по 2019 год находилась на относительно стабильном уровне, ежегодные потери для бюджета России из-за налоговых преступлений составляют более 58 млрд. руб. При этом в 2019 году ущерб от экономических преступлений, к которым относятся правонарушения в сфере налогообложения, составил 447,2 млрд. руб., из них 85,2 млрд. — от налоговых преступлений, как следует из данных МВД. [5]

Надо отметить, что налоговые правонарушения чаще всего вызваны кризисными условиями в экономике, к которым относят:

1) кризисные проявления, ухудшающие финансовое положение бизнеса и населения;

2) чрезмерность налоговой нагрузки на налогоплательщика, ухудшающая его экономическое положение в связи с проводимыми налоговыми реформами и особенностями налоговой системы;

3) уклонение от налогов, превращающееся в важный фактор роста конкурентоспособности, при отсутствии легальной возможности обеспечения конкурентных преимуществ в некоторых сферах бизнеса.

К другим причинам налоговых правонарушений можно отнести политические, организационные, технические, нравственно-психологические. [3, С.43]

Согласно статистике налоговых органов только 18 % всех субъектов налоговых отношений в России рассчитываются по своим налоговым обязательствам своевременно и в полном объеме, 53 % — осуществляют платежи нерегулярно и несвоевременно, а 29 % вообще не платят налоги. При этом по данным ФНС самыми опасными схемами уклонения от налогов являются: фиктивные сделки (схемы оптимизации налогов через фирмы-однодневки), дробление бизнеса с целью применения специального налогового режима, применение льготных налоговых ставок, подмена договоров. [4, С.50]

К основным способам обнаружения нарушений налогового законодательства относят налоговые проверки. Они бывают двух видов: камеральные и выездные. Камеральные проверки проходят в налоговой инспекции, а выездные проверки осуществляются на территории налогоплательщика. В ходе этих проверок проводится в первую очередь анализ данных учета и отчетности на предмет нарушений налогового законодательства. Также могут быть запрошены дополнительные сведения у налогоплательщика.

Чтобы выявить налоговое правонарушение сотрудники налоговой инспекции проверяют реальность сделок, изучают причинно-следственные связи, анализируют документы, опрашивают свидетелей. Также в ходе выездных проверок могут быть проведены осмотры помещений, производственных, складских территорий и т.п. Осмотр должен проходить в присутствии понятых, при необходимости ведется фото и видеосъемка.

В зависимости от вида выявляемого налогового правонарушения, могут применяться различные мероприятия. Классической схемой уклонения от уплаты налогов является применение фиктивных сделок, с целью увеличения стоимости приобретенного товара (услуг) - завышения расходной части либо с целью занижения доходной части, а именно продажа товара по заниженной стоимости (экономически необоснованные сделки).

В Методических рекомендациях «Об исследовании и доказывании фактов умышленной неуплаты или неполной уплаты сумм налога (сбора)» (Далее – Методические рекомендации), утвержденных совместно СК России, ФНС России [1] указывается, что фиктивные сделки могут быть заключены недобросовестными налогоплательщиками как с фирмой-однодневкой, так и с аффилированной организацией.

Для того чтобы минимизировать налоговую нагрузку, многие налогоплательщики делят свою деятельность на ряд более мелких, подпадающих под упрощенную систему налогообложения или систему

налогообложения в виде единого налога на вмененный доход по отдельным видам деятельности. В Методических рекомендациях содержится указание на способы выявления таких правонарушений.

Кроме того, привлечение к ответственности за совершение налогового правонарушения в настоящее время осложнено из-за неопределённости в вопросе соотношения различных видов ответственности за то или иное нарушение в области уплаты налогов. Существуют споры о налоговой ответственности как о виде финансовой или административной ответственности, а также выделение её в отдельную категорию.

Большинство исследователей склонны относить налоговую ответственность к административному виду юридической ответственности. Это частично обусловлено и сложившейся судебной практикой. Так, Конституционный Суд РФ в Определении от 05.07.2001 № 130-О [2] указывает на то, что налоговые органы, действуя властно — обязывающим образом, вправе налагать штрафы за нарушение требований налогового законодательства, по сути являющиеся административно - правовыми, а не уголовно - правовыми или гражданско - правовыми, т.е. имеет место административно - правовая ответственность за налоговые правонарушения. Штрафные санкции, применяемые налоговыми органами за нарушение норм законодательства, направленного на обеспечение фискальных интересов государства, относятся к мерам взыскания административно — правового характера (за административные правонарушения) и осуществляются в рамках административной юрисдикции.

Конституционный Суд РФ признает административно-правовую природу налоговых санкций, но налоговые санкции устанавливаются и применяются налоговыми органами в виде денежных взысканий (штрафов) в размерах, предусмотренных главами 16 и 18 НК РФ. Однако субъектами административных правонарушений в области налогов могут быть только должностные лица. В свою очередь в ст. 107 НК РФ указано, что субъектами

налоговых правонарушений могут быть только организации и физические лица.

Ещё одним существенным отличием являются санкции, применяемые за совершение указанных правонарушений. Так, например, ст. 15.3 КоАП РФ за нарушение установленного срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе устанавливает санкцию в виде предупреждения или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от пятисот до одной тысячи рублей. Тогда как аналогичное правонарушение по ст. 116 НК РФ влечет лишь взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей.

В процессе проведения налоговой проверки налоговые правонарушения могут быть квалифицированы как имеющие признаки налоговых преступлений. Например, если сумма недоимки налогов и сборов превысит указанную в законе сумму, то это может стать поводом для возбуждения уголовного дела.

В свою очередь к уголовной ответственности за совершение налогового преступления может быть привлечено только физическое лицо. Если нарушение было допущено юридическим лицом, то санкция будет наложена на директора или главного бухгалтера, хотя в исключительных случаях возможно и привлечение к уголовной ответственности учредителей или иных лиц, которые оказывали непосредственное влияние на осуществляемую деятельность.

Одной из основных проблем, связанных с механизмом реализации к налоговой ответственности является – наличие пробелов в законодательстве в части привлечения к ответственности за правонарушения в сфере налогообложения. Для предотвращения налоговых правонарушений законодательство не должно давать возможности уйти от ответственности.

В совокупности с восполнением законодательных пробелов, совершенствованием взаимодействия органов налогового контроля и правоохранительными органами, увеличением эффективности самого

налогового контроля, налогового просвещения граждан и юридических лиц, данные меры способны повлиять на уровень налоговых правонарушений. Особенно эти меры будут актуальны в настоящее время, когда экономика России столкнулась с последствиями пандемии новой коронавирусной инфекции.

С другой стороны, нельзя сказать, что не предпринимается никаких попыток по улучшению текущего налогового законодательства. Так, в конце июля 2020 года заместитель председателя Следственного комитета России Елена Леоненко сообщила, что правоохранители инициировали разработку проекта статьи о налоговом мошенничестве. Предполагается, что в УК будет внесен новый состав преступления под названием «налоговое мошенничество» [6]. Законопроект разрабатывается СКР совместно с Генпрокуратурой, Федеральной налоговой службой, МВД. Новая статья, по мнению Следственного комитета, призвана устранить несовершенство законодательной базы.

Очевидно, что институт налоговой ответственности нуждается в дальнейшем улучшении, а значит, не теряет своей актуальности как объект научных исследований.

Использованные источники:

1. Письмо ФНС России от 13.07.2017 N ЕД-4-2/13650@ «О направлении методических рекомендаций по установлению в ходе налоговых и процессуальных проверок обстоятельств, свидетельствующих об умысле в действиях должностных лиц налогоплательщика, направленном на неуплату налогов (сборов)» // Официальные документы. – 2017. - N 35

2. Определение Конституционного Суда РФ от 05.07.2001 N 130-О «По запросу Омского областного суда о проверке конституционности положения пункта 12 статьи 7 Закона Российской Федерации «О налоговых органах

Российской Федерации» // Собрание законодательства РФ. – 2001. - N 34. - Ст. 3512.

3. Гритчина, М.Н. Анализ динамики налоговых правонарушений в России на современном этапе // Вестник Саратовского государственного социально-экономического университета. - 2017 – №2(66). - С. 42 – 44.

4. Губернаторов, А.М., Бещанова, В.А., Штанько, О.И. Анализ правонарушений налогового законодательства в России на современном этапе // Вестник Алтайской академии экономики и права. – 2019. - № 6. – С. 47 – 51.

5. Официальный сайт МВД России [электронный ресурс]. – Режим доступа: <https://мвд.рф/> - Дата обращения: 8.12.2020 г.

6. РБК: В СК предложили ввести уголовную статью за налоговое мошенничество [электронный ресурс]. - Режим доступа: <https://www.rbc.ru/rbcfreenews/5f1e4d989a794782ea0f962c> - Дата обращения: 23.11.2020.