

*Сушко Филипп Вячеславович,
студент 2 курса юридического факультета, Северо-Кавказский
федеральный университет,
Ставрополь.*

*Научный руководитель: Виталий Викторович Заикин,
канд. юрид. наук, доцент кафедры административного и финансового
права, Северо-Кавказский федеральный университет,
г. Ставрополь.*

НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ И ВИДЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НИХ

***Аннотация:** в статье рассматриваются нарушения налогового законодательства, их виды, а так же виды ответственности за эти нарушения. Раскрываются основные аспекты наиболее актуальных проблем в данной сфере.*

***Ключевые слова:** ответственность, правонарушения, налоговое законодательство, налог.*

TAX OFFENSES AND TYPES OF RESPONSIBILITY FOR THEM

***Annotation:** the article deals with violations of tax legislation, their types, as well as the types of responsibility for these violations. The main aspects of the most pressing problems in this area are disclosed.*

***Key words:** liability, offenses, tax law, tax.*

Налоговая ответственность - это охранительное правоотношение между государством и правонарушителем, где государству в лице налоговых органов и судов принадлежит право налагать налоговые санкции за совершенные

налоговые правонарушения, предусмотренные НК РФ, а у нарушителя - обязанность эти санкции уплатить.

Налоговые правонарушения — это совершенные умышленно или по неосторожности действия либо бездействие налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, которые нарушают законодательство о налогах и сборах и порождают ответственность по НК РФ.

Нарушения законодательства в сфере налогообложения существуют в трех видах: налоговые правонарушения, налоговые проступки и налоговые преступления. За каждое из нарушений законодательством установлена ответственность: за налоговые правонарушения - налоговая ответственность, за налоговые проступки - административная и за налоговые преступления - уголовная.

К ответственности за налоговые правонарушения могут привлекаться налогоплательщики, это могут быть как физические лица, так и организации, сборщики налогов, кредитные организации, ответственные за перечисление налогов и сборов в бюджет.

Основными нормативными актами, регламентирующими в России ответственность за нарушения налогового законодательства, являются НК РФ, КоАП РФ, УК РФ. Урегулированная в НК РФ ответственность за правонарушения в сфере налогообложения имеет специальное обозначение – "налоговая ответственность" и регламентируется гл. 15, 16, 18.

Физическое лицо может быть привлечено к налоговой ответственности с 16-летнего возраста.

По видам ответственность за нарушение налогового законодательства классифицируется на административную в соответствии с КоАП РФ[23] (статьи 15.3, 15.4, 15.5, 15.6, 15.7, 15.8, 15.9, 15.10, 16.12, 16.22) налоговую - порядок и условия привлечения к налоговой ответственности установлены ст. 108 НК РФ, уголовную, дисциплинарную, которые характерны для различных отраслей права.

Лицо не подлежит привлечению к налоговой ответственности, если отсутствует событие налогового правонарушения; отсутствует вина в совершении правонарушения; правонарушение совершено лицом, не достигшим 16-летнего возраста; истек срок давности привлечения к ответственности на 3 года с момента совершения правонарушения.

Обстоятельствами, смягчающими ответственность за совершение налоговых правонарушений, признаются: совершение правонарушений вследствие стечения тяжёлых личных или семейных обстоятельств; совершение правонарушений под влиянием угрозы или принуждения, либо в силу материальной, служебной или иной зависимости; иные обстоятельства, которые могут быть признаны судом смягчающими ответственность.

Обстоятельством, отягчающим ответственность, признаётся совершение налоговых правонарушений лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное налоговое правонарушение.

Так же налоговые органы имеют право обратиться в суд с иском о взыскании налоговой санкции не позднее 6 месяцев со дня обнаружения налогового правонарушения и составления соответствующего акта;

Налоговая ответственность - это санкция за налоговое правонарушение, предусмотренная главой 16 НК РФ. Неисполнение налогоплательщиками своих обязанностей обеспечивается мерами государственного принуждения. За налоговое правонарушение применяют налоговые санкции, меры к принудительному взысканию недоимок по налогам. Исполнение обязанностей по уплате налогов и сборов может обеспечиваться следующими способами: залогом имущества, поручительством, пени, приостановлением операций по счетам налогоплательщика - организации, индивидуального предпринимателя, плательщика сборов - организации или налогового агента - организации, наложением ареста на имущество налогоплательщика (ст. 72 НК РФ).

Налоговый кодекс РФ предусматривает следующие виды налоговых правонарушений и санкций к ним:

1. За несоблюдение порядка регистрации в ФНС — до 10 тыс. руб. (п. 1 ст. 116 НК РФ).
2. За ведение деятельности без регистрации — 10% полученного дохода, но не меньше 40 тыс. руб. (п. 2 ст. 116 НК РФ).
3. За непредставление отчетных документов — 5% налога, который должен был быть включен в декларацию, за каждый месяц просрочки, но не более 30% и не менее 1 тыс. руб. (п. 1 ст. 119 НК).
4. За несоблюдение способа передачи декларации в контролирующий орган — 200 руб. (ст. 119.1 НК РФ).
5. За несоблюдение правил ведения учета: однократное — 10 тыс. руб.; совершенное на протяжении более чем одного налогового периода — 30 тыс. руб.; ставшее причиной изменения налоговой базы в сторону уменьшения — 20% суммы недоимки, но не меньше 40 тыс. руб. (ст. 120 НК РФ).
6. За неуплату (полную или частичную) налога: неумышленную — 20% суммы недоимки; умышленную — 40%.
7. За неисполнение обязанностей налогового агента — 20% суммы не удержанного с налогоплательщика налога.

К числу наиболее часто совершаемых правонарушений, за которые законом предусмотрена административная ответственность, относятся:

1. Несоблюдение сроков сдачи отчетности (ст. 15.5 КоАП РФ). За это ответственному лицу придется заплатить в бюджет государства от 300 до 500 руб. (в некоторых случаях вместо штрафа может быть вынесено предупреждение).
2. Непредставление в ФНС документов, необходимых для осуществления контроля (ст. 15.6 КоАП РФ). В этом случае законному представителю организации придется заплатить от 300 до 500 руб., должностному лицу госоргана — от 500 до 1 тыс. руб.

3. Ненадлежащее ведение бухучета (ст. 15.11 КоАП РФ). За такое нарушение на ответственное лицо налагается штраф в размере от 5 до 10 тыс. руб. Такое же нарушение, совершенное повторно, наказывается денежным взысканием в размере от 10 до 20 тыс. руб. или лишением права на осуществление трудовой деятельности в занимаемой должности на срок от 1 года до 2 лет.

К уголовной ответственности за совершение налогового преступления может быть привлечено только физическое лицо. В том случае, если нарушение законодательства было допущено организацией, санкция будет наложена на ее директора или главного бухгалтера, хотя в некоторых случаях возможно и привлечение к ответственности учредителей или иных лиц, которые оказывали непосредственное влияние на осуществляемую ей деятельность.

Рассмотрев виды налоговых правонарушений и ответственности за них, можно подвести итоги, сказав, что становление современной российской налоговой системы сопровождается значительным ростом числа нарушений налогового законодательства. Правонарушения в сфере налогообложения представляют собой угрозу для экономической безопасности государства. В своей совокупности данные нарушения составляют налоговую преступность, поэтому стоит придерживаться законодательства и не совершать налоговые правонарушения.

Список литературы:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020)
2. "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 28.05.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.06.2022) НК РФ Глава 16. «Виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение».

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (НК РФ)
4. Налоговые споры: сборник документов / общ. ред. М. Ю. Тихомирова. — 3-е изд., доп. и перераб. — М.: [Изд. г-на Тихомирова М. Ю.], 2003 г. С. 22–23
5. Саргсян, С.М. Ответственность за налоговые правонарушения / С.М. Саргсян. — Текст: непосредственный // Актуальные проблемы права: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Москва, ноябрь 2015 г.). — Москва: Буки-Веди, 2015. — С. 88-91.
6. Лазарев В.В. Указ. соч. С. 131.