

Соловьева Ксения Вячеславовна

Студентка 2-ого курса

Группы ЮрП-б-о-20-9

Северо-Кавказского Федерального Университета

Научный руководитель: Заикин Виталий Викторович

ВИДЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

***Аннотация:** цель исследования заключается в рассмотрении налогового законодательства и определении видов ответственности за нарушение этого законодательства. В статье рассматривается налоговое право, в частности налоговый кодекс. Особое внимание уделяется характеристике налогового правонарушения. В работе проанализированы: административная, уголовная, дисциплинарная ответственность.*

***Ключевые слова:** налоговое право нарушение, виды налоговых преступлений, налоговые санкции, меры ответственности.*

***Annotation:** The purpose of the study is to review tax legislation and determine the types of liability for violation of this legislation. The article deals with tax law, in particular the tax code. Particular attention is paid to the characteristics of the tax offense. The paper analyzes: administrative, criminal, disciplinary responsibility.*

***Key words:** tax law violation, types of tax crimes, tax sanctions, liability measures.*

Проблема налогообложения в российской экономике считается одной из важнейших в системе государственных финансов. С этой точки зрения налоги - это совокупность отношений, возникших между государством и

налогоплательщиками при перераспределении валового внутреннего продукта с целью создания централизованных государственных фондов. Поэтому налоги и налогообложение занимают важную нишу в экономической сфере. Но, учитывая интересы государства и налогоплательщиков, следует сказать, что они не совпадают по разным причинам, и поэтому существуют объективные противоречия в отношении применения налоговых ставок, налоговых льгот и вычетов, налоговых амнистий и т. д. Налоговый кодекс даёт понятие налоговым правонарушением. Это противоправное действие (действие или бездействие), совершенное виновно налогоплательщиком, налоговым агентом и их представителями, ответственность за которое устанавливает Налоговый кодекс Российской Федерации.

Налоговый кодекс Российской Федерации устанавливает две формы вины налогоплательщика, совершившего налоговое правонарушение (статья 110 Налогового кодекса Российской Федерации): умышленное правонарушение и правонарушение, совершенное по неосторожности. Умышленное налоговое правонарушение возникает, если лицо, совершившее его, осознано незаконный характер своих действий (или бездействия), намерено хотело или допустило неблагоприятные последствия таких действий (бездействия). Умышленно совершенные налоговые правонарушения представляют большую общественную опасность, поэтому Налоговый кодекс Российской Федерации предусматривает усиление санкций за умышленные правонарушения. Налоговое правонарушение является совершенным по неосторожности, если лицо, совершившее его, не осознано противоправный характер своих действий (или бездействия) и не предвидело незаконный характер последствий этих действий (бездействия), хотя оно должно было и могло бы это осуществить и избежать последствий. Согласно пункту 3 статьи 108 Налогового кодекса, основанием для привлечения лица к ответственности за нарушение налогового законодательства является фактическое доказательство совершения данного нарушения по объективному решению

налоговых органов. Существуют такие налоговые правонарушения: несоблюдение процедуры регистрации в Федеральной налоговой службе в качестве налогоплательщика; непредставление документов, содержащих расчет суммы обязательных платежей, или несоблюдение способа их передачи на проверку; неправильный учет понесенных расходов и полученных доходов, что повлекло изменение размера налогооблагаемой базы; неуплата (полная или частичная) налогов; отказ в представлении в Федеральную налоговую службу отчетов и других документов, необходимых налоговым органам для выполнения функций надзора.

Правонарушителей ожидают следующие виды наказаний: налоговые - мерой налоговой санкции является взыскание солидных или процентных штрафов (в определенной сумме) (главы 16, 18 Налогового кодекса). Иными словами, мерой наказания за совершение налогового правонарушения является соответствующая санкция, которая устанавливается и применяется в качестве денежного наказания, предусмотренного статьями этих глав. Размер штрафов варьируется от 200 до полумиллиона рублей, а проценты — от 0,2 до 100%. Также возможно принудительное взыскание задолженности по обязательным платежам в соответствии со статьями 46-48 Налогового кодекса: с организаций — без сомнения с физических лиц — через суд или с помощью обеспечительных мер (глава 11 Налогового кодекса) (залог имущества, неустойка, приостановление операций по банковским счетам, наложение ареста на имущество, банковское обеспечение). Возраст, с которого начинается налоговое обязательство, указан в пункте 2 статьи 107 Налогового кодекса — это 16 лет. Срок исковой давности, если он может быть применен к нему, составляет три года (с момента нарушения). Другие нюансы, связанные с этим сроком, прописаны в статье 113 Налогового кодекса. Вопрос о давности взимания штрафов регулируется статьей 115 Налогового кодекса; дисциплинарные (статья 192 Трудового кодекса) по распоряжению

работодателя возможны, например, для бухгалтеров, которые своевременно не представили необходимые отчеты.

Налоговые правонарушения и ответственности за их совершение содержится в статьях главы 15 КоАП РФ. При этом в соответствии с примечанием к статье 15.3 КоАП РФ к административной ответственности могут привлекаться только должностные лица, нарушившие закон в связи с неисполнением или ненадлежащим исполнением своих служебных обязанностей. Физические лица (в том числе имеющие статус индивидуальных предпринимателей) не привлекаются к ответственности за налоговые правонарушения в соответствии со статьями 15.4–15.9 и 15.11 КоАП РФ.

К числу самых частых налоговых правонарушениям, за которые законом предусмотрена административная ответственность, относятся: несоблюдение сроков представления отчетности (Статья 15.5 КоАП РФ). За это правонарушителю придется заплатить в государственный бюджет от 300 до 500 рублей (в некоторых случаях вместо штрафа может быть предусмотрено предупреждение). Непредставление в Федеральную налоговую службу необходимых для проверки документов (статья 15.6 КоАП РФ). В таком случае законный представитель организации будет вынужден заплатить от 300 до 500 руб., должностному лицу государственного органа - от 500 до 1 тыс. руб. Неправильный учет (статья 15.11 КоАП РФ). За это нарушение ответственному лицу назначается штраф в размере от 5 до 10 тысяч рублей. Одно и то же неоднократно совершенное нарушение карается штрафом в размере от 10 до 20 тысяч рублей или лишение права работать в должности на срок от 1 до 2 лет. Только физическое лицо может быть привлечено к уголовной ответственности за совершение налогового правонарушения. В случае, если организация совершила нарушение закона, на ее директора или главного бухгалтера будет наложено наказание, хотя в определенных случаях можно привлечь к ответственности учредителей или

других лиц, оказавших непосредственное влияние на ее деятельность. Критерием определения тяжести преступления (и, соответственно, назначения наказания) является размер причиненного ущерба. Во всех статьях, перечисленных ниже, он разделен на 2 категории: крупный и особо крупный. В то же время для разных видов правонарушений стоимость, которой должен соответствовать ущерб, чтобы отнести его к определенной категории, будет разной. Можно узнать точную сумму задолженности, за которую ущерб может быть признан значительным или особенно значительным, в тексте статьи, в которой устанавливается наказание за определенное нарушение. В то же время законодатель освобождает от уголовной ответственности лиц, впервые совершивших налоговое правонарушение и погасивших свои долги, а также оплативших все связанные с этим пени и штрафы (пункт 3 статьи 198, пункт 2 статьи 199, пункт 2 статьи 199.1). Уголовного кодекса Российской Федерации). Правонарушителям, совершившим деяние, предусмотренное статьей 199.2 Уголовного кодекса Российской Федерации, такое возмещение не предоставляется.

Подводя итог, можно сказать, что ответственность, к которой привлечено лицо, совершившее нарушение налогового законодательства, может быть налоговой, административной и даже уголовной. Вид наказания и порядок его применения зависят от вида действия (или бездействия), совершенного правонарушителем, а также от размера ущерба, который он нанес государству.

Список использованных источников:

1. Налоговый Кодекс РФ (часть первая): федер. закон No 146-ФЗ от 31.07.1998 г. // СПС «КонсультантПлюс».
2. Уголовный Кодекс РФ: федер. закон No 63-ФЗ от 13.06.1996 // СПС «КонсультантПлюс».

3. Кодекс об административных правонарушениях: федер. закон No 195-ФЗ от 30.12.2001 г. // СПС «Консультант- Плюс».

4. Зрелов А.П. Налоги и налогообложение: краткий курс лекций. М.: Изд-во Юрайт, 2011.

5. Гогин А.А. Теоретико-правовые вопросы налоговой ответственности: автореф. дис. ... канд. юрид. наук. Саратов, 2002. С. 7.

6. Репетева О.Е. Классификация юридической ответственности // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия: Юридические науки. 2014. No 1 (16). С. 68–70.