

*Исламгараева А.Р.,  
студентка 1 курса по направлению «Экономика»  
группы 101ИПАК1;  
Финансовый университет при Правительстве РФ  
Россия, г. Уфа  
Научный руководитель: Наконечная Т.В.*

## **ВИДЫ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И ОТВЕТСТВЕННЫХ ЗА ИХ СОВЕРШЕНИЕ**

***Аннотация:** В данной статье рассматриваются виды налоговых правонарушений и установленная Налоговым кодексом мера ответственности за их совершение. Также были найдены признаки налоговых правонарушений и проведен анализ выявленных правонарушений. Вследствие проблемы наполнения бюджетов всех уровней, финансирования социальной сферы, оборонного комплекса и других важных государственных программ, уделяется большое внимание к исследованию перечня вопросов совершенствования налоговой системы России.*

***Ключевые слова:** налогоплательщик, налоговые органы, налоговый контроль, противоправное деяние, противоправность, налоговое правонарушение.*

***Annotation:** This article discusses the types of tax offenses and the measure of responsibility for their commission established by the Tax Code. Signs of tax offenses were also found, and an analysis of the identified offenses was carried out. Due to the problem of filling the budgets of all levels, financing the social sphere, the defense complex and other important government programs, much attention is paid to the study of the list of issues of improving the Russian tax system.*

*Key words: taxpayer, tax authorities, tax control, illegal act, wrongfulness, tax offense.*

Налоговым правонарушением является виновное нарушение законодательства о налогах и сборах совершенное, как и умышленно так и по неосторожности деяние налогоплательщика, за которое Налоговым Кодексом установлена ответственность [1, 208].

Ответственность за противоправные действия или бездействия несут, как и организации, так и физические лица, а последние с 16 лет [2].

Юридических и физических лиц нельзя привлечь к ответственности за совершение правонарушения в области налогов при следующих ситуациях:

- несуществование события налогового правонарушения;
- недостача вины лица, который совершил налоговое правонарушение;
- совершения противоправного деяния, которое имеет признаки правонарушения, физическим лицом младше 16 лет;
- окончание сроков исковой давности привлечения к ответу.

Мера ответственности за совершение противоправного деяния являются налоговые санкции. Размер штрафа определен в главах 16 и 18 Налогового Кодекса Российской Федерации и используется в качестве денежных взысканий. Предусмотренный главами 16 и 18 Налогового Кодекса размер штрафа уменьшается не меньше, чем в два раза, если присутствует обстоятельство, которое является смягчающим. Если одно и то же физическое или юридическое лицо совершило разные правонарушения, то налоговые санкции устанавливаются за каждое правонарушение [2].

Налоговые правонарушения имеют следующие признаки: противоправность, реальность, виновность, наказуемость, вредоносность.

Противоправность означает упущения внимания в соблюдении правовых норм. Действия, при которых не было нарушения Налогового кодекса, но был вреден, порицаем и причинён с ущербом для общественных

отношений, нельзя привлечь к налоговой ответственности.

Обязательное условие признания действие или бездействия налоговым правонарушением, это его реальность, то есть фактическое совершение, при котором происходит объективизация последствий.

Виновность можно трактовать как психологически свободном отношении налогоплательщика к результату его деяний. Налогоплательщик в свободном режиме выбирает свой путь: либо он ознакомится с правилами и подчинится им, что является правомерным, либо он поступит неправомерно, то есть нарушит требования законодательства. При этом, стоит учесть, что нарушение может быть вследствие бездействия или действия. О бездействии говорит отступление от послушания, таким образом, лицо выбирает неправомерный путь по неосторожности. А о действии говорит игнорирование запретов, таким образом, лицо идет по неправомерному пути умышленно.

Наказуемость нарушения в сфере налогового законодательства выражается в том, что к каждому противоправному деянию закреплена своя мера ответственности в виде налоговых санкций. Если за осуществление определенных противоправных действий, не зафиксирован штраф в налоговом законодательстве, то привлечь к правовой ответственности не получится.

Стоит учесть, что вредоносность нельзя включать в состав обязательных признаков налогового правонарушения. Это происходит вследствие исследования связи между самого деяния и его результата, то есть степень вреда. В налоговом праве большее внимание сосредоточено на формальных составах, ответ нести за которые придется, как и в случае причинения и не причинения фактического ущерба, так и в присутствии и отсутствии негативных материальных последствий. Исходя из этого, можно сделать вывод, что всякое нарушение законодательства приносит вред установленному правопорядку, но этот вред не всегда можно оценить материально. Поэтому именно вредность поступков объясняется его

закрепленным запретом, в то время как не будут ограничены поступки физических или юридических лиц, которые не предусматривают опасности социальным или индивидуальным ценностям.

В зависимости от субъекта налоговой ответственности предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации виды налоговых правонарушений можно поделить на следующие группы:

- 1) Ответственность налогоплательщиков (юридических и физических лиц):
  - ответственность за нарушение сроков постановки на учет в качестве налогоплательщиков и представления иных сведений в налоговые органы, а именно: уклонение (нарушение сроков) от постановки на учет в налоговом органе; непредставление в установленные сроки сведений об открытии счета (при этом взыскание штрафа производится вне зависимости от того, повлекло данное правонарушение неуплату налога или нет); нарушение сроков представления в налоговые органы декларации (размер штрафа зависит от периода задержки отправления декларации)
  - ответственность за воспрепятствование правомерным действиям налоговых органов, а именно: незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку в соответствии с Кодексом, на территорию или в помещение налогоплательщика или налогового агента; несоблюдение установленного Кодексом порядка пользования, владения, распоряжения имуществом, на которое наложен арест; непредставление в установленный срок в налоговые органы документов и (или) иных сведений, предусмотренных Кодексом или иными актами законодательства о налогах и сборах; неправомерное сообщение (несвоевременное сообщение) лицом сведений, которые в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации это лицо должно сообщить налоговому органу;
  - ответственность за нарушение правил расчетов с бюджетом по обязательным налоговым платежам, а именно: нарушение правил учета доходов и расходов

и объектов налогообложения; неуплата или неполная уплата сумм налога.

2) Ответственность иных обязанных лиц:

- ответственность налогового агента, а именно: за неисполнение обязанностей по удержанию с налогоплательщика и (или) перечислению в бюджет удержанных сумм налогов; незаконное воспрепятствование доступу должностного лица налогового органа, проводящего налоговую проверку в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, на территорию или в помещение налогового агента; несоблюдение установленного Налоговым кодексом Российской Федерации порядка владения, пользования, распоряжения имуществом, на которое наложен арест.

3) ответственность свидетеля:

- неявка, уклонение от явки без уважительных причин лица, вызываемого по делу о налоговом правонарушении; неправомерный отказ от дачи показаний, дача заведомо ложных показаний; ответственность эксперта, переводчика, специалиста; отказ от участия в проведении налоговой проверки; дача заведомо ложного заключения (осуществление заведомо ложного перевода) [2].

Чтобы выявить динамику налоговых правонарушений, необходимо проанализировать данные из статистики, которые публикует Федеральной налоговой службы России (Далее – ФНС) [3].

**Таблица 1****Показатели объема контрольной работы ФНС по России за 2020–2021гг.**

№	Наименование показателя	На 01.07.2020	На 01.07.2021	Абсолютное отклонение	Темп роста, %
1	Камеральные проверки, ед.	31 551 066	44 663 216	13 112 150	141,56
2	Из них выявившееся нарушения, ед.	951 839	1 426 607	474 768	149,88
3	Всего дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	14 594 421	34 355 867	19 761 446	235,40
4	Из них налогов, тыс. руб.	9 031 817	21 325 235	12 293 418	236,11
5	Выездные проверки, ед.	1 734	3 374	1 640	194,58
6	Из них выявившие нарушения, ед.	1 674	3 225	1 551	192,65
7	Всего дополнительно начислено платежей, тыс. руб.	45 614 623	135 893 799	90 279 176	297,92
8	Из них налогов, тыс. руб.	32 048 467	91 041 338	58 992 871	284,07

В 2021 г. происходит существенное увеличение числа камеральных проверок (на 41,56%) и сопровождается значительным увеличением числа выездных налоговых проверок (на 92,65%). Вследствие увеличения числа камеральных и выездных проверок сократилось, то из этого можно сделать

вывод и о снижении количества проверок в отношении всех субъектов проверки.

Вместе с увеличением количества камеральных и выездных налоговых проверок увеличилось количество доначисленных платежей (на 135,40% и 197,92%).

Однако, оценивать эффективность работы налоговых органов только по количеству камеральных и выездных проверок однозначно нельзя, поскольку данный показатель напрямую зависит только от числа налогоплательщиков.

Основной целью налогового контроля является рост поступлений в бюджет, поэтому не стоит надеется на послабления налогового контроля. Чтобы не стать участником налоговой статистики необходимо всегда вести контроль над учетом налогообложения и сразу обнаруживать налоговые риски [3].

Чтобы улучшить механизм налогового контроля, необходимо осуществить переход к информационным технологиям, которые повысят производительность налоговых органов и уменьшат число камеральных и выездных налоговых проверок одновременно увеличивая их эффективность.

В силу того, что значительной частью бюджета являются налоговые поступления, государству необходимо оказывать преимущественное внимание регулирования отношений в налоговой сфере.

Можно выделить самые перспективные пути совершенствования налогового контроля и повышению эффективности степени внедрения информационных технологий в налоговый контроль:

- укрепление взаимосвязи между системой составления и сдачи документов в электронной форме в налоговые органы;
- наличие высококвалифицированных сотрудников налоговых инспекций, обучение их современными способами работы в компьютерной сфере, а также подготовка особой программы по работе с налогоплательщиками;
- также разработка специальной программы по работе с налогоплательщиками,

- которая подразумевает проведение консультаций, вследствие которых увеличится сдача в налоговые органы документов в электронном виде;
- совершенствование программного обеспечения процесса камеральной проверки и дальнейшего отбора налогоплательщиков для осуществления выездных налоговых проверок;
  - проведение выездных проверок посредством автоматизации их способов планирования, это позволит налоговым органам увеличить результативность их производительности, что сократит объем потерь бюджета из-за уклонения налогоплательщиков от выполнения обязанностей.

#### **Использованные источники:**

1. Налоговое право России: учебник для вузов / А.А. Тедеев, В.А. Парыгина. – 8-е изд., перераб. и доп. – Москва: Юрайт, 2022. – 410 с.
2. Налоговый кодекс Российской Федерации первая часть от 31 июля 1998 г. №146-ФЗ (с изм. и доп. вступ. в силу с 01.06.2022) // Электронный ресурс: СПС «Консультант Плюс».
3. Отчеты о результатах осуществления налогового и иных видов контроля // Федеральная налоговая служба: официальный сайт. [Электронный ресурс]. – URL:[https://www.nalog.gov.ru/rn42/related\\_activities/statistics\\_and\\_analytics/forms/](https://www.nalog.gov.ru/rn42/related_activities/statistics_and_analytics/forms/) (дата обращения: 01.06.2022).