

Секция «Проблемы финансовых расследований и экономической безопасности»

Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Научный руководитель – Бобошко Наталья Михайловна

Пурьгин Владимир Алексеевич

Студент (специалист)

Московский университет Министерства внутренних дел Российской Федерации,
Факультет экономической безопасности, Кафедра бухгалтерского учета и аудита,
Москва, Россия

E-mail: vovanpur@gmail.com

Развитие правового государства в России требует регулирования налогового права, для чего необходимо на законодательном уровне закрепить обязанности налогоплательщиков и права налоговых органов, контролирующих соблюдение этих обязанностей. Закрепление правопорядка в области налоговых правоотношений определяет формирование правовых механизмов принудительного влияния на субъекты правоотношения, побуждая последних к обязательной выплате налогов.

Как показывает судебная практика, в последнее время участились случаи, когда налогоплательщики, используя всевозможные схемы, уклоняются от ответственности платить налоги в бюджет, совершая налоговые правонарушения.

Исходя из того, что такие правонарушения базируются на ответственности, необходимо законодательно закрепить их признаки и показатели разделения наказуемых действий на виды: налоговая, административная, уголовная.

Налоговым законодательством понятие «налоговое правоотношение» представлено как «виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и др. лиц» #_ftn1(ст. 106 НК РФ).

Существующие в России виды налоговых правонарушений и ответственность за них закреплены г. 16 ст. 116-129.2 НК РФ.

Существует такое понятие, как презумпция невиновности, которое относится к лицу, привлеченному к налоговой ответственности. Речь идет о том, что лицо не является виновным в совершении налогового правонарушения, если отсутствуют доказательства этого, что находит подтверждение в нормативных актах.

Доказанность вины лица - это решение судебного заседания, которое вступило в силу. Только в порядке судебного разбирательства можно считать доказание вины.

Статьей 114 НК РФ предусмотрены санкции, в виде денежных штрафов, как мера ответственности за налоговые правонарушения. Если одним и тем же лицом совершено более одного правонарушения, то налоговые санкции взимаются отдельно по каждому из них.

Существует понятие - давность взыскания налоговых санкций. Лицо не привлекается к ответственности за совершенное налоговое правонарушение после 3 лет со дня совершенного налогового правонарушения или со следующего дня после окончания налогового периода.

Административное правонарушение - противоправное, виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которым закреплена административная ответственность на основании КоАП РФ.

Обстоятельства, смягчающие административную ответственность: раскаяние лица; его добровольное сообщение о совершенном им правонарушении; предотвращение лицом,

совершившим виновные действия, плохих последствий; добровольная компенсация нанесенного ущерба или ликвидация нанесенного вреда; совершение правонарушения в состоянии аффекта (сильного душевного волнения) либо при стечении особых непредвиденных обстоятельств; совершение правонарушения несовершеннолетним или беременной женщиной или женщиной, имеющей малолетнего ребенка.

Отягчающие факторы, усиливающие административную ответственность: вторичность противоправных действий; многократное совершение одного и того же вида правонарушения на протяжении длительного времени; участие лиц, не достигших своего совершеннолетия в незаконных деяниях; совершение правонарушения группой лиц; совершение правонарушения в условиях стихийного бедствия или иных обстоятельствах чрезвычайного характера (пример, в состоянии опьянения).

Примерами административного правонарушения, связанного с неуплатой обязательных платежей в бюджеты различных уровней выступают следующие:

1. Нарушение сроков постановки на учет в налоговый орган (ст. 15.3 КоАП РФ).
2. Нарушение сроков отчетности (в частности, предоставления декларации) в ИФНС (ст. 15.5 КоАП РФ). В отношении физических лиц ответственность за такие же деяния закреплены в ст. 119 НК РФ.
3. Отказ в предоставлении документов, необходимых сотрудникам ИФНС для контроля своевременного и правильного исчисления и уплаты налогов (ст. 15.6 КоАП РФ).
4. Большие нарушения в ведении бухгалтерского учета (ст. 15.11 КОАП РФ). При этом все законные действия осуществляются в соответствии с ФЗ № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете».

На основании Уголовного кодекса Российской Федерации (гл. 22 УК РФ) граждане могут привлекаться к уголовной ответственности за налоговые преступления.

От характера и степени опасности для общества преступления бывают:

1. Преступление небольшой тяжести - это умышленные и неосторожные деяния. За них максимально высокие наказания, но не более двух лет лишения свободы.
2. Преступлениями средней тяжести выступают умышленные деяния (присуждают за них не более пяти лет лишения свободы) и неосторожные деяния (максимальное наказание выше двух лет лишения свободы).
3. Тяжкие преступления - умышленные деяния. Наказание за них - не более десяти лет лишения свободы.
4. Особо тяжкими преступлениями выступают умышленные действия. Наказание предусматривает лишение свободы на срок более десяти лет или более строгое наказание.

Уголовную ответственность несет лицо, достигшее ко времени совершения преступления 16 возраста.

Виды наказаний: штраф; лишение права занимать определенные должности или заниматься определенной деятельностью; лишение специального, воинского или почетного звания, классного чина и государственных наград; обязательные или исправительные работы; ограничение по военной службе; ограничение свободы; арест; содержание в дисциплинарной воинской части; лишение свободы; пожизненное лишение свободы.

Как отмечено Федеральной налоговой службой РФ, 2017 г. отмечен самыми высокими, начиная с 2012 г. отчислениями налогов, которые составили около 17,5 трлн. руб., превысив уровень предыдущего года на 3,0 трлн. руб.

На первом месте оказались поступления налога на прибыль, уровень которых увеличился практически на 19%, прибавив тем самым в бюджет свыше 3 трлн. руб. Вто-

рое место - налог на добавленную стоимость - соответственно 15% и 3,1 трлн. руб. #_ft n2

Отчетный доклад о деятельности налоговых служб за 2017 год показал, что значительная доля выездных проверок зафиксировала на 40% нарушений больше по сравнению с 2016 годом.

Доначисленные суммы составили 73%. В результате в 2017 году общие поступления составили более 16,4 млн. руб.

Как отмечается в упоминавшемся выше докладе, за период 2013-2017 гг. уменьшилось число судебных налоговых споров практически в 5 раз.

Если в 2013 г. их было 53 тыс., то в 2017 г. только 11 тыс.

Сегодня налоговые правонарушения приравниваются к преступлениям, имеющим экономический характер, число которых в России огромно. Недоимки сопровождаются снижением бюджетных поступлений, в результате государство не имеет возможности реализовать в полном объеме свои функции в отношении оплаты труда, выплаты пособий и пенсий. Приходится раньше времени закрывать определенные программы, на которые нет финансирования.

В настоящее время, по мнению Федеральной налоговой службы, уровень сбора налогов - 70%. Уровень стран запада - 85%. Достижение этой планки позволит Российской Федерации прибавить в бюджет еще более полутора миллионов рублей. Цифра внушительная.

Предприятия стремятся отразить меньший уровень своего производства. Это случается в 41% случаев. Или уменьшить объем выручки от продажи - 18%. Стараясь зависить показатель себестоимости продукции, организации скрывают полученную разницу - 17%. При этом значительное число бизнес-единиц осуществляют свою коммерческую деятельность, не имея необходимой лицензии, не становясь на учет в налоговый орган, осуществляя свои операции через счета других компаний.

Тому естественно есть определенное объяснение, например, снижение экономического роста в стране, которое наблюдается в последние годы, наложение санкций западными странами. Немаловажным является также высокая гуманность российского уголовного законодательства в отношении налоговых преступлений.

Число обнаруженных преступлений в области налогообложения постоянно растет. Общее число преступлений в 2013-2014 гг. увеличилось на 4,9%. В период 2014-2015 гг. - на 9,4%. В 2016 г. - на 0,8%.

Из числа обнаруженных налоговых преступлений расследовано менее половины. Главным образом - это громкие дела следственного комитета России. ОВД раскрыли только $\frac{1}{4}$ часть всех налоговых преступлений, которые раскрываются силами ОВД, следственными органами и налоговиками.

Значительное число выездных налоговых проверок налоговых органов приводят к тому, что хозяйствующие субъекты получают на руки требование об уплате доначисленных налогов, пеней и штрафов. Но чтобы осуществить это до логического конца, как правило, необходимо обращаться в арбитражные суды, передавать дела правоохранительным структурам. В результате все заканчивается угрозой уголовного преследования.

Главные нововведения, которые были приняты Федеральной налоговой службой в 2017 г.:

1. Выделены группы риска налогоплательщиков - с высоким риском, средним и низким.
2. Документирование контроля налога на добавленную стоимость представлено в автоматическом режиме с использованием цифровых технологий. В 2017 г. разработана и внедрена программа «Климат-контроль», оценивающая риски работы с контрагентами. С июня 2018 г. сервис представлен на сайте Федеральной налоговой службе всем желающим.
3. Совершенствование налогового законодательства за счет введения ст. 54.1, где гово-

рится о необоснованной налоговой выгоде. Нельзя искажать статистические показатели бухгалтерского учета, снижающие налоговую базу (это является умыслом в совершении налогового правонарушения). Цель сделки не должна быть неуплатой и (или) зачетом (возвратом) суммы налога (это является деловой целью сделки). Сделка должна исполняться лицом, которое заключило договор или лицом, передано такое обязательство по договору или закону (это является реальностью сделки).

4. Стало возможным взимать долги по налогам как с взаимозависимых юридических так и физических лиц (ст. 45 НК РФ). К субсидиарной, уголовной ответственности из-за долгов организации по налогам могут привлечь собственников, руководителей и др. контролирующих лиц (ст. 61.10 Федерального закона от 26.10.02 №127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)», ст. 199 УК РФ). Убытки компенсируют должностные лица организаций и для этого не нужен обвинительный приговор. Об этом в ст. 1064 ГК РФ.

5. Приняты меры для объединения программного комплекса автоматизированного контроля за налогом на добавленную стоимость, контрольно-кассовой техники и Маркировки. Теперь налоговые органы имеют возможность отслеживать незаконные вычеты НДС.

В начале 2018 г. был принят проект Закона «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации». Отменяются обязательные проверки, которые осуществлялись периодически каждые три года. Задача контролеров - поиски нарушителей. #_ftn3

На 2018 г. в План работы Федеральной налоговой службы включались следующие задачи:

1. Формирования единого механизма таможенного и налогового администрирования, чтобы контролировать весь «жизненный цикл» движения товаров - от государственной границы до прилавка.

2. Оптимизация автоматической информационной системы «Налог-3». Улучшение программного обеспечения системы управления рисками, чтобы можно было применить во время проведения плановых налоговых проверок. Осуществлять до 30% плановых проверок с использованием данной системы.

3. Ввод в опытную эксплуатацию программного обеспечения для анализа транзакций и связей налогоплательщиков, определения типовых схем уклонения от налогов. Запланировано на 2019 г.

В настоящее время Федеральная налоговая служба российской Федерации имеет возможность проверить все платежи, которые осуществляются расчетно-кассовым центром Центрального банка. Объединение всех кассовых аппаратов с налоговыми данными позволит ФНС РФ в полной мере вести контроль онлайн-данных.

4. Улучшение сервиса проверки «Климат-контроль» для налогоплательщиков на общей системе налогообложения. Станет возможным прямой доступ к бухгалтерской документации. Сведения о рыночных субъектах будут открыты для налоговых служб. Станет возможным получить полные сведения о налоговых правонарушениях; налоговом режиме; среднесписочной численности работников; суммах, уплаченных контрагентами по каждому налогу за год; сумме недоимки по налогам; задолженности по пеням и штрафам.

5. Освещение сведений налогоплательщиков по принятым показателям риска в их личных кабинетах, где будут размещены рекомендации как стать добросовестным налогоплательщиком. Таким образом, каждый налогоплательщик, зайдя в свой кабинет, может получить информацию о том, как стать «хорошим».

6. Налогоплательщик получает сведения на общей системе налогообложения о том, имеются ли у него нарушения закона о налогах.

Разработка методов борьбы с налоговыми правонарушениями направлена на то, чтобы снизить выгоду противоправных преступлений. Главная цель, которую ставят налоговые

службы при этом, сокращение размеров дохода, который можно получить от незаконной деятельности, рост ее затратности, а также риска привлечения к юридической ответственности, более жесткие санкций.

Таким образом, анализ информационного и методического обеспечения деятельности по противодействию налоговым преступлениям показал, что за последние годы налоговыми органами разработаны и внедрены эффективные меры по выявлению налоговых правонарушений. Внедрение современных достижений цифровой экономики оптимизирует деятельность органов налогового контроля и мотивирует налогоплательщиков добросовестно выполнять свои налоговые обязательства.

Источники и литература

- 1) ."Конституция Российской Федерации" (принята всенародным голосованием 12.12.1993) (с учетом поправок, внесенных Законами РФ о поправках к Конституции РФ от 30.12.2008 N 6-ФКЗ, от 30.12.2008 N 7-ФКЗ, от 05.02.2014 N 2-ФКЗ, от 21.07.2014 N 11-ФКЗ).
- 2) "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 30.10.2018).
- 3) "Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)" от 31.07.1998 N 146-ФЗ (ред. от 03.08.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 03.09.2018).
- 4) ."Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 03.10.2018) (с изм. и доп., вступ. в силу с 21.10.2018).
- 5) Постановление ГД ФС РФ от 21.02.2018 № 3575-7 ГД «О проекте Федерального закона № 332053-7 «О государственном контроле (надзоре) и муниципальном контроле в Российской Федерации».
- 6) Федеральный закон от 21 ноября 1996 г. N 129-ФЗ "О бухгалтерском учете" (с изменениями и дополнениями).
- 7) Федеральному закону от 22 июня 2007 г. N 116-ФЗ « О внесении изменения в части способа выражения денежного взыскания, налагаемого за административное правонарушение».
- 8) Апель А.Л. Основы налогового права. Учебник, 2-е изд. СПб: Питер, 2003. С. 160.
- 9) Балакирева М.Г. Исполнение обязанности по уплате налога / М. Балакирева // Финансы.- 2007. - № 7. – С.30-32.
- 10) Братановский С.Н. Административное право. Общая часть: Учебник / С.Н. Братановский. М.: Директ-Медиа, 2013. 921 с.
- 11) Богданова Е.В. Проблемы уголовной ответственности юридических лиц / Е.В. Богданова // Российская юстиция. 2011. N 8. С. 33 - 35.
- 12) Брызгалин А.Е. Обратная сила налогового законодательства / А. Брызгалин // Главбух.- 2006. - № 15.- С. 56-59.
- 13) Воронов А.М., Кондратьев С.И. Особенности административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов // Налоги (журнал). 2013. N 3.
- 14) Вильчур Н.Р. Привлечение к ответственности за непостановку на налоговый учет / Н. Вильчур // Бухгалтерский учет. – 2007. - № 21. – С. 68-72.
- 15) Кюлян Р.М. Проблема вины в налоговых правонарушениях / Р.М. Кюлян // Налоги. 2017. N 2. С. 13 - 15.

- 16) Пастухов И.П. Ответственность за налоговые преступления /Пастухов// «Налоговый курьер» (газета).- 2012.- № 4.