

## Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение

Научный руководитель – Вискребенцева Анна Сергеевна

*Иордания София Вардгесовна*

*Студент (бакалавр)*

Рубцовский институт (филиал) ФГБОУ ВПО Алтайский государственный университет,  
Кафедры, Кафедра Экономики, Рубцовск, Россия  
*E-mail: iordanyan1998@mail.ru*

В современных условиях законодательство Российской Федерации подвержено регулярным изменениям. В связи с этим проблемы, относящиеся к созданию и применению государством эффективной финансовой политики в сфере налогообложения, становятся особо важными. Особенно остро стоят проблемы привлечения к ответственности налогоплательщиков за налоговые правонарушения.

Проблема ответственности в налоговых правоотношениях весьма значима. Налоговое законодательство несовершенно, к тому же в нынешних условиях оно динамично изменяется, что ведет к ошибкам в исчислении и уплате налогов и спорным ситуациями с налоговыми органами, как правило, возникающими из-за различного толкования одинаковых вопросов с позиций противостоящих друг другу интересов.

Согласно ст. 106 НК РФ, налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое настоящим Кодексом установлена ответственность. Однако ответственность за совершение налоговых правонарушений предусмотрена не только налоговым законодательством, но и Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации и Уголовным кодексом РФ [1].

Законодательством не определена правовая сущность ответственности за налоговые правонарушения, однако анализ ст.10 НК РФ позволяет прийти к выводу об отличии налоговой ответственности от административной и уголовной, установленной за налоговые правонарушения и содержащей признаки административных правонарушений либо преступлений.

Среди основных причин нарушений налогового законодательства можно выделить следующие:

1. Высокая налоговая нагрузка на налогоплательщика. Уплачивая все налоги по ставкам, установленным НК РФ, финансовая работа бизнесмена становится невыгодной.
2. Недоверие к власти в части бюджетного распределения налоговых поступлений. Налогоплательщик, следя за тем, как органы гос. власти нецелесообразно используют налоговые поступления, стремятся к снижению налоговых выплат в бюджет разными методами, в том числе незаконными [2].

В НК РФ глава 16 приурочена к типам налоговых преступлений и ответственности за них. Каждая статья главы 16 содержит тип нарушения и штраф, начисляемый за совершение данного нарушения. Однако санкции могут быть взысканы с налогоплательщика только в судебном порядке.

В Кодексе об административных правонарушениях представлена большая часть налоговых нарушений, установленных в НК РФ. Отличия между ними состоят в величине и порядке взыскания штрафных санкций.

В УК РФ, помимо штрафов за совершение налоговых нарушений, учтена также уголовная ответственность, заключающаяся в лишении свободы лиц, совершивших налоговые

преступления. В зависимости от степени тяжести совершенного правонарушения, физическое лицо может быть наказано штрафом или лишением свободы на срок до 3 лет. Уклонение от уплаты налогов и сборов юридическим лицом наказывается штрафом либо лишением свободы на срок до 6 лет с лишением права занимать определенные должности или заниматься определенными видами деятельности на срок до 3 лет [3].

Согласно положениям п. 3 ст. 114 НК РФ, размер санкции, применяемой к нарушителю, может быть уменьшен в 2 раза или более относительно значения, установленного законодателем, если правонарушение было совершено при обстоятельствах, признаваемых смягчающими. К таковым, согласно п. 1 ст. 112 НК РФ, относятся:

1. Тяжелое семейное или личное положение.
2. Наличие угрозы или принуждения со стороны третьих лиц.
3. Наличие зависимости от третьих лиц, в силу которой нарушитель не мог не допустить несоблюдения требований законодателя.

Трудность привлечения налогоплательщиков к налоговой ответственности сопряжена в основном с понятиями «минимизация» и «оптимизация» налогов. Оптимизация налогообложения предполагает подбор наиболее рентабельного вида деятельности налогоплательщика, направленной на снижение налоговой нагрузки. Минимизация налогов подразумевает целенаправленную работу компании, выполняющей переход из неблагоприятного режима налогообложения в более положительный [4].

Неуплата налогов является главной причиной недопоступления налогов в бюджет РФ. Задолженность за неуплату налогов в 2018 году составляет 1 040 164 343 рубля, что составляет 30,93% от общей задолженности по налогам и сборам, страховым взносам, пеням, налоговым санкциям в бюджетную систему Российской Федерации. Основные правонарушения совершаются в отношении таких налогов как налог на прибыль организаций — 9,04%, НДС — 27,27%, налог на добычу полезных ископаемых — 2,71%.

Меры ответственности, предусмотренные налоговым законодательством, преследуют не только карательную, но и профилактическую цель, направленную на формирование налоговой дисциплины у субъектов налоговых правоотношений.

На современном этапе налоговое законодательство РФ все еще находится в стадии формирования, как, в частности, и нормы, регулирующие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. Объясняется это тем, что сфера налоговых правоотношений является одной из самых динамичных. Экономическая деятельность включает в себя огромное разнообразие ситуаций, каждая из которых требует своего подхода и должна рассматриваться в строгом соответствии с законом.

### Источники и литература

- 1) Налоговый кодекс Российской Федерации. Часть вторая от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ: принят Гос. Думой Федер. Собр. Рос. Федерации 19 июля 2000 г.: одобр. Советом Федерации Фе-дер. Собр. Рос. Федерации 26 июля 2000 г. (в ред. от 01 мая 2019 г.).
- 2) Власюк В.И., Жадобина Н.Н. Проблемы привлечения к административной ответственности за правонарушения в области налогов и сборов. // Вестник Сургутского государственного университета. – 2016. – №1 (11). – с. 9-14.
- 3) Смагина А.Ю. Состав налогового правонарушения и порядок привлечения к ответственности // Таврический научный обозреватель. - 2015. - №4. - С.115-125
- 4) Султанов А.Р. Спорные вопросы применения сроков давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения // Адвокат. – 2016. – № 2. – с. 5-19.