

ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА: СОДЕРЖАНИЕ И ОТВЕТСТВЕННОСТЬ

В статье анализируется ответственность за правонарушения в области налогов и сборов. Основное внимание в работе уделяется налоговой и административной ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах.

Ключевые слова: государственный бюджет; налоговые правонарушения; уклонения от уплаты налогов; налоговый контроль; ответственность за совершение налогового правонарушения.

На сегодняшний день основная часть государственных доходов формируется именно от налогов, неуплата или неполная уплата налогов, сборов и других обязательных платежей приводит к невыполнению доходной части бюджета и государственных программ, снижению затрат на социальные нужды, что подрывает экономическую безопасность государства. Без поступлений в бюджет налоговых платежей невозможно финансирование предприятий, выполняющих государственный заказ, учреждений здравоохранения, образования, армии, правоохранительных органов и т.д., следовательно, также выплат заработной платы работникам бюджетной сферы.

Актуальность выбранного исследования состоит в том, что основная доля экономических правонарушений тесно связана с нарушением законодательства о налогах и сборах. Правонарушения в налоговой сфере отрицательно сказываются на формировании доходов бюджетов всех уровней, что подрывает финансовые возможности государства для выполнения своих функций.

Обязанность платить налоги закреплена в Конституции Российской Федерации в статье 57. Однако законность и обязательность указанного способа пополнения государственного бюджета осознают не все налогоплательщики и очень легкомысленно относятся к уплате налогов, зачастую недооценивая негативные последствия их неуплаты. Или не всегда осознавая степень ответственности за свои действия. Или не до конца понимая круг действий, которые могут повлечь за собой привлечение к ответственности. Или предполагая, что это касается кого-то другого – с гораздо большим доходом.

Также недооценивается тот факт, что налоги касаются каждого: работаем мы по найму или организуем бизнес сами, владеем имуществом или арендуем, покупаем продукты в магазине, пользуемся услугами поликлиник, получаем образование – во всем можно увидеть следы нашего участия в формировании доходной и расходной частей бюджета нашего государства.

*Гассельбах Людмила Сергеевна – магистрант, кафедра налогов и таможенного дела, Байкальский государственный университет, г. Иркутск, ekaterinaseleznev@yandex.ru.

Согласно статье 106 Налогового Кодекса Российской Федерации «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 Налоговым кодексом Российской Федерации установлена ответственность»¹. В связи с этим у законодателя возникает необходимость постоянно совершенствовать качественные правовые характеристики налогового контроля и налогового правонарушения, помимо этого, государство должно стремиться к созданию равных условий для субъектов хозяйствования.

Отсюда и возникает сложность налогового законодательства, в связи с постоянными изменениями, а также низкая налоговая культура среди населения и недоверие физических лиц и хозяйствующих субъектов к налоговой системе расширяют проявление теневой экономики, увеличивают масштабы уклонения от уплаты налогов, тем самым создают угрозу экономической безопасности. На сегодняшний момент в поведении налогоплательщика отсутствует стереотип весомости исполнения налогового обязательства, в результате чего происходит уклонение от уплаты налогов, что в свою очередь приводит к недополучению налоговых поступлений в федеральный бюджет.

Налоговый кодекс РФ является не единственным источником, в котором закреплена ответственность за совершение налогового правонарушения. В сфере налогообложения можно выделить три вина налоговых правонарушений:

1. Налоговая ответственность, установленная Налоговым кодексом РФ.
2. Административные правонарушения в сфере налогообложения (налоговые правонарушения, ответственность за совершения, которых установлена КоАП РФ).
3. Уголовные правонарушения (преступления) в сфере налогообложения (налоговые преступления, ответственность за совершения, которых установлена Уголовным кодексом РФ).

Ответственность за совершение налоговых правонарушений, регулируемая нормами Налоговым кодексом РФ, установлена в главе 16 «Виды налоговых правонарушений» и главой 18 Налогового кодекса РФ «Виды нарушений банком обязанностей, предусмотренных законодательством о налогах и сборах, и ответственность за их совершение»².

Неисполнение обязанности по уплате налога, а также взноса, сбора, пени, штрафа является основанием для применения мер принудительного характера в целях исполнения обязанности по уплате налога.

К способам обеспечения исполнения обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов относятся:

- залог имущества;
- поручительство;
- приостановление операций по счетам в банке;
- наложение ареста на имущество;

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

² Там же.

- банковская гарантия;
- пени.

Наиболее распространенными способами обеспечения исполнения обязательств являются пени и приостановление операций по счетам в банках, а также переводов электронных денежных средств организаций и индивидуальных предпринимателей.

Приостановление операций по счетам в банке и переводов электронных денежных средств применяется для обеспечения исполнения решения о взыскании налога, сбора, страховых взносов, пеней и штрафа.

Приостановление операций по счету означает прекращение банком всех расходных операций по данному счету, если иное не предусмотрено Налоговым кодексом РФ. При этом приостановление операций по счету не распространяется на платежи, очередность которых в соответствии с гражданским законодательством РФ предшествует исполнению обязанности по уплате налогов, сборов, страховых взносов, а также на операции по списанию денежных средств в счет уплаты налогов (авансовых платежей), сборов, страховых взносов, соответствующих пеней и штрафов и по их перечислению в бюджетную систему РФ¹.

Л.Г. Григорьева в своей работе отмечала, что налоги и взносы относятся к платежам третьей очереди, как и выплаты денежных средств для расчетов по оплате труда с лицами, работающими по трудовому договору. К первой очереди относятся платежи по исполнительным документам, предусматривающим перечисление денежных средств для удовлетворения требований о возмещении вреда, причиненного жизни и здоровью, а также требований о взыскании алиментов. Ко второй очереди – по исполнительным документам, предусматривающим перечисление или выдачу денежных средств для расчетов по выплате выходных пособий и оплате труда с лицами, работающими или работавшими по трудовому договору, по выплате вознаграждений авторам результатов интеллектуальной деятельности. Таким образом, первая и вторая очередь – это осуществление платежей по исполнительным документам в отношении физических лиц. Поскольку банк несет ответственность за соблюдение требований налоговых органов, он будет строго следить за надлежащим соблюдением очередности платежей и при малейших сомнениях может отказать в осуществлении любых платежей ранее исполнения документов налоговых органов [1].

Решения о приостановлении операций и об отмене приостановлений направляются в электронной форме не позднее дня, следующего за днем принятия такого решения. Данные решения подлежат безусловному исполнению банком.

Приостановление операций по счетам в банках и переводов электронных денежных средств возможно в отношении организаций, индивидуальных предпринимателей, нотариусов, занимающихся частной практикой, и адвокатов, учредивших адвокатские кабинеты.

Пени начисляются при нарушении срока уплаты налогов, сборов и страховых взносов и являются компенсацией для бюджета за недополучение денежных

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

средств, на которые государство вправе было рассчитывать с учетом положений действующего налогового законодательства.

Пени уплачиваются помимо причитающихся к уплате сумм налога и независимо от других мер ответственности за нарушение налогового законодательства.

Согласно п. 4 ст. 75 Налогового кодекса РФ пени начисляются за каждый календарный день просрочки исполнения обязанности по уплате налога и определяются в процентах от неуплаченной суммы налога. Процентная ставка пени принимается равной:

- для физических лиц и индивидуальных предпринимателей – 1/300 действующей в момент нарушения срока уплаты ставки рефинансирования Банка России;

- для организаций за просрочку сроком до 30 дней – 1/300 ставки рефинансирования, с 31 календарного дня – 1/150 ставки рефинансирования¹.

Не начисляется пени при наличии обстоятельств, исключающих вину плательщика (например, при наложении ареста на счет).

При нарушении налогового законодательства и уклонении от уплаты налогов, сборов и страховых взносов в крупных и особо крупных размерах в Российской Федерации предусмотрена возможность привлечения к уголовной ответственности виновных лиц.

Согласно части 1 статьи 2.1 КоАП РФ административным правонарушением признается противоправное виновное действие (бездействие) физического или юридического лица, за которое Кодексом или законами субъектов Российской Федерации об административных правонарушениях установлена административная ответственность. Важно отметить административная ответственность является дополнительной ответственностью за налоговые правонарушения. Основная мера ответственности за налоговые правонарушения по КоАП РФ – денежный штраф. Случай, когда применяется административная ответственность за налоговые правонарушения, собраны в гл. 15 КоАП РФ².

Административные протоколы по таким проступкам составляются налоговыми органами, а дела рассматриваются по правилам гл. 29 КоАП РФ³.

Уголовная ответственность за совершение налоговых правонарушений предусмотрена в главе 22 Уголовного кодекса РФ «Преступления в сфере экономики». В Уголовном кодексе РФ содержится 6 статей, посвященных налоговым преступлениям:

- ст. 198 Уклонение от уплаты налогов и взносов ИП или гражданином, не зарегистрированным как ИП;

- ст. 199 Избежание уплаты налогов юридическим лицом;

- ст. 199.1 Игнорирование агентом по перечислениям в бюджет его обязанностей;

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) [Электронный ресурс] : федер. закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях [Электронный ресурс] : федер. закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ // СПС КонсультантПлюс.

³ Там же.

- ст. 199.2 Соккрытие денег и иных активов, за счет которых может быть обеспечено взыскание долгов по платежам в бюджет;
- ст. 199.3 Уклонение от уплаты взносов в ФСС на травматизм ИП или физлицом, не зарегистрированным как ИП;
- ст. 199.4 Избежание уплаты взносов в ФСС на травматизм организацией¹.

В соответствии с п. 8 постановления пленума ВС РФ от 28.12.2006 № 64 совершенное подсудимым деяние может повлечь уголовную ответственность за нарушение налогового законодательства в соответствии с указанными статьями, только если судом установлен умысел преступления².

Основные виды наказаний, предусмотренные указанными выше статьями Уголовного кодекса:

- штраф;
- дисквалификация;
- принудительный труд;
- лишение свободы.

К уголовной ответственности за налоговые преступления приводят нарушения, предусмотренные ст. 198–199.4 УК РФ. В общем случае обвиняемым становится руководитель хозяйствующего субъекта или индивидуального предпринимателя.

Правонарушения и преступления в налоговом законодательстве представляют не меньшую опасность, чем другие преступления экономической направленности, так как касаются интересов государства и угрожают экономической безопасности страны. Поэтому ФНС России при сотрудничестве с органами исполнительной власти, в частности с МВД России, ФСБ России, Следственным комитетом РФ, Генеральной прокуратурой РФ, Банком России и другими органами, уделяет особое внимание работе по предупреждению и выявлению, как налоговых правонарушений, так и преступлений.

В заключение хотелось бы отметить, что в интересах налогоплательщиков все-таки самостоятельно осуществлять контроль за соблюдением налогового законодательства, а не полагаться только на налоговые органы. Иными словами, если письмо с требованием об уплате налога не было получено, то налогоплательщикам рекомендуется уточнить причины его отсутствия, чтобы избежать возможных негативных последствий. К тому же в настоящее время всю информацию можно получать удаленно через личный кабинет налогоплательщика на сайте ФНС России.

Список использованной литературы

1. Григорьева Л.Г. Ответственность за нарушение налогового законодательства: виды, основания и условия применения / Л.Г. Григорьева. – М. : Российская газета, 2017. – Вып. 22. – 144 с.

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации [Электронный ресурс] : федер. закон от 13.06.1996 № 63-ФЗ // СПС «КонсультантПлюс».

² О практике применения судами уголовного законодательства об ответственности за налоговые преступления [Электронный ресурс] : постановление Пленума ВС РФ от 28.12.2006 № 64 // Там же.