

АДМИНИСТРАТИВНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

Вырвич Виктория Анатольевна

студент, Белорусский государственный экономический университет, Республика Беларусь, г. Минск

Климович Дарья Денисовна

студент, Белорусский государственный экономический университет, Республика Беларусь, г. Минск

Ладутько Виолетта Константиновна

научный руководитель, канд. юр. наук, доцент, Белорусский государственный экономический университет, Республика Беларусь, г. Минск

Основанием для привлечения к административной ответственности за нарушения налогового законодательства является совершение административного правонарушения. В соответствии со ст. 2.1 Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее – КоАП) административным правонарушением признается противоправное виновное деяние физического лица, а равно противоправное деяние юридического лица, за совершение которого установлена административная ответственность [2].

Состав административного правонарушения – это совокупность элементов, которые необходимы, чтобы привлечь лицо к ответственности. Отсутствие хотя одного из этих элементов не позволяет рассматривать такое деяние как правонарушение и исключает возможность привлечения к ответственности.

Элементами состава административного правонарушения являются:

1. Объект налогового правонарушения – это охраняемые законом общественные отношения. Непосредственным объектом являются налоговые правоотношения;
2. Объективная сторона налогового правонарушения представляет собой непосредственные действия или бездействия, которые направлены на нарушение норм налогового законодательства;
3. Субъектами налогового правонарушения являются физические лица, обладающие правоспособностью и дееспособностью. Некоторыми составами налоговых правонарушений предусмотрен специальный субъект – должностное лицо, индивидуальный предприниматель, юридическое лицо;
4. Субъективная сторона налогового правонарушения представляет собой психическое отношение субъекта к противоправным действиям или бездействиям и их последствиям, которые проявляются в форме умысла или неосторожности. Вина характеризуется двумя аспектами: интеллектуальным и волевым. Их сочетание образует конкретные формы вины (совершение налогового правонарушения по неосторожности или умышленно) [1, с. 386].

В учебной литературе можно встретить классификацию причин, которые побуждают плательщика уклоняться от уплаты налогов. Так, А.А. Пилипенко выделяет несколько групп причин: политические, экономические, моральные и технические.

Политические причины связаны с тем, что государство использует налоги не только как средство для обеспечения доходов казны, но и как регулирующий инструмент: посредством этого инструмента государство регулирует те или иные общественные отношения. Лица, интересы которых государство при этом ущемляет, проводя такую политику, путём уклонения от уплаты налогов, оказывают определённое противодействие данному процессу.

Экономические причины оказывают наибольшее влияние на плательщика. Если санкция за налоговое правонарушение предусматривает экономические последствия для него в размере меньшем, чем сокрытая им сумма налога, то плательщик заинтересован в уклонении от уплаты налога.

Моральными причинами являются низкая правовая культура, неприязненное отношение к имеющейся налоговой системе и корысть плательщиков налогов.

Технические причины уклонения от налогообложения связаны с несовершенством форм и методов контроля. Налоговые органы не в состоянии контролировать все хозяйственные операции и проверять достоверность всех бухгалтерских документов.

Административная ответственность за правонарушения в налоговой сфере предусмотрена главой 14 КоАП «Административные правонарушения против порядка налогообложения». Данная глава содержит 9 составов правонарушений.

В соответствии со ст. 3.30 Процессуально-исполнительного Кодекса Республики Беларусь об административных правонарушениях (далее – ПИКоАП) рассматривать административные дела, а также составлять протоколы по правонарушениям, предусмотренным главой 14 КоАП, вправе уполномоченные на то должностные лица:

- органов Комитета государственного контроля – по всем правонарушениям, предусмотренным главой 14 КоАП;
- таможенных органов – по правонарушениям, предусмотренным ч. 9 ст. 14.4 и ст. 14.8 КоАП;
- налоговых органов – по правонарушениям, предусмотренным ст. 14.1–14.3, ч. 1–8 и 10 ст. 14.4, ст. 14.5–14.9 КоАП [3].

Изучив данный вопрос, возникает необходимость разработать ряд рекомендаций для снижения количества совершаемых налоговых правонарушений:

Во-первых, установить частоту внесения изменений в Налоговый кодекс Республики Беларусь не чаще раза в год, что позволит плательщикам налогов уменьшить вероятность совершения налоговых правонарушений из-за невозможности вовремя отследить изменения.

Во-вторых, реализовать политику по донесению о неотвратимости наказания до резидентов налогового законодательства, как категории наиболее часто совершающих правонарушения в сфере налогового законодательства.

В-третьих, необходимо разработать новые законы для ведения бизнеса в сети интернет. Сейчас особо остро стоит проблема с самовольно открытыми интернет-магазинами без их регистрации в налоговых органах. Также такого рода предпринимательскую деятельность трудно обнаружить, лишь только при постоянном отслеживании денежных переводов на карты. Но сейчас существует большое количество способов оплаты услуг или товаров, к примеру, интернет-кошельки. Налоговой службе Республики Беларусь необходимо разработать ряд методических рекомендаций по профилактике налоговых правонарушений. Так у граждан сформируется правосознание в сфере налогового законодательства, что значительно уменьшит желание совершать такого рода правонарушения.

Таким образом, необходимо предупреждать попытки совершения налоговых правонарушений, так как они вредят экономической безопасности государства в целом. А реализация предложенных выше мер по противодействию налоговых правонарушений должна значительно снизить вероятность их совершения.

Список литературы:

1. Василевич Г.А. Административно-деликтное право: учеб. пособие. – М.: Адукацыя і выхаванне, 2013 – 648 с.
2. Кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: Кодекс Респ. Беларусь, 6 янв. 2021 г., № 91-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.01.2022 г., № 144-З // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Дата доступа: 03.05.2020.
3. Процессуально-исполнительный кодекс Республики Беларусь об административных правонарушениях: Кодекс Респ. Беларусь, 6 января 2021 г., № 92-З: в ред. Закона Респ. Беларусь от 04.01.2022 г., № 144-З // Консультант Плюс: Беларусь [Электронный ресурс] / ООО «ЮрСпектр», Нац. центр правовой информ. Респ. Беларусь. – Минск, 2022. – Дата доступа: 03.05.2020.