

ОСОБЕННОСТИ АДМИНИСТРАТИВНОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Микульская Людмила Александровна

магистрант, Петрозаводский государственный университет, РФ, г. Петрозаводск

Туманов Роман Викторович

канд. юрид. наук, доцент, Петрозаводский государственный университет РФ, г. Петрозаводск

Аннотация. Данная статья посвящена исследованию института административной ответственности за налоговые правонарушения, сопоставления ее с налоговой ответственностью, а также анализу составов налоговых правонарушений, за которые предусмотрена административная ответственность.

Ключевые слова: административная ответственность, налоговая ответственность, налоговое правоотношение, состав административного правонарушения.

Исторически сложилось, что доходная часть бюджета государства напрямую зависит от уплаты законодательно установленных налогов и сборов. В свою очередь от состояния бюджета страны зависит качество и своевременность выполнения задач и функций государства, общее благосостояние страны, благополучие отдельных категорий граждан, а в конечном итоге и уровень жизни каждого человека.

Согласно статье 57 Конституции Российской Федерации каждый обязан платить законно установленные налоги и сборы.

Обязанность налогоплательщиков самостоятельно и своевременно уплачивать налоги и сборы предусмотрена и Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – также НК РФ). Кроме того, нормами НК РФ на налогоплательщиков возложены и иные обязанности, такие как, постановка на учет в налоговых органах, предоставление налоговым органам документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, предоставление по требованию налогового органа или должностного лица документов, необходимых для осуществления мероприятий налогового контроля, представление налоговых деклараций (расчетов) в случаях, когда такая обязанность установлена, и другие.

Неисполнение налогоплательщиками возложенных на них обязанностей является предпосылкой к возникновению правоотношений по привлечению их к ответственности за совершение налогового правонарушения (налоговой, административной, уголовной).

Изучению административной ответственности как одного из видов юридической ответственности уделили особое внимание в своих научных трудах А.Б. Агапов, Д.Н. Бахрах, Ю.И. Мигачев, Н.В. Румянцев, А.И. Стахов, В.В. Степанова В.В., А.В. Шашкова и другие.

Административная ответственность, как и юридическая ответственность другого вида, выражена в виде юридической обязанности лица претерпеть негативные последствия за нарушение правил, установленных нормами законодательства, таким образом, компенсируя

последствия, выраженные в виде вреда, причиненного, в данном случае, административным правонарушением.

По своей сути административная ответственность представляет собой своеобразную реакцию государства на негативные последствия, являющиеся следствием совершения административных правонарушений, и выражает собой оценку государства таким последствиям в виде применения к правонарушителям административно-правовых санкций.

Выявлению правовой природы юридической ответственности, предусмотренной нормами Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях (далее также – КоАП РФ), за совершение налоговых правонарушений, вопросам соотношения административной и налоговой ответственности, а также анализу степени обособленности последней посвящены работы следующих авторов: Т.В. Архипенко и А.В. Макарова, Д.Н. Бахраха, А.С. Емельянова, В.А. Кинсбургской, Ю.А. Крохиной, И.И. Кучерова, С.А. Лаптева и Ю.Д. Перижогойной, Н.С. Медведевой, Т.В. Мокиной, С.Г. Пепеляева, Л.В. Терновой и других.

Важно отметить, что мнения исследователей не совпадают и не дают однозначных ответов. Так, по мнению одних, налоговая ответственность представляет собой отдельный самостоятельный вид юридической ответственности; соотносится с административной ответственностью как смежные правовые институты. Другие исследователи настаивают на административной природе налоговой ответственности.

Такая неоднозначность позиций вызвана в большей степени недостатками работы законодателя. Так, например, законодатель, активно используя в НК РФ термин «ответственность за совершение налоговых правонарушений», не установил буквального определения такого понятия. Кроме того, проблема административной ответственности за нарушение налогового законодательства заключается в закреплении соответствующих норм права одновременно в двух кодифицированных источниках: КоАП РФ и НК РФ.

Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях, разрабатываемый на протяжении почти восьми лет, депутатами двух созывов Государственной Думы Федерального Собрания, вступил в силу тремя годами позже Налогового кодекса Российской Федерации. При этом законодателю не удалось достичь основной цели – сосредоточения в одном кодифицированном источнике (без дублирования в других нормативно-правовых актах) всех составов правонарушений, ответственность за совершение которых наступает в соответствии с нормами КоАП РФ.

Данная недоработка законодателя была обозначена еще 18 лет назад в письме Президента РФ от 22.12.2000 № Пр-2489 «Об отклонении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях».

Однако и на сегодняшний день еще остаются не устраненными коллизии в соотношении норм КоАП РФ и НК РФ, которые устанавливают ответственность.

Злободневной проблемой квалификации правонарушений, ответственность за которые предусмотрена нормами и НК РФ, и КоАП РФ, является проблема разграничения ответственности правонарушителей.

Составы правонарушений, установленных статьями главы 15 КоАП РФ «Административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, рынка ценных бумаг», практически дублируют большинство составов налоговых правонарушений, предусмотренных главой 16 НК РФ. Отсюда возникает необходимость в особо точной квалификации правонарушений во избежание незаконного привлечения к ответственности или привлечения к ответственности дважды.

Подробный анализ составов правонарушений, установленных указанными выше главами кодексов, позволяет достоверно установить, за какие именно налоговые правонарушения предусмотрена административная ответственность.

Ознакомившись с позициями исследователей вопроса правовой природы налоговой и

административной ответственности, а также проанализировав нормы рассматриваемых Кодексов, можно сделать вывод, что административной ответственностью за налоговые правонарушения можно считать меру принуждения, предусмотренную для правонарушителей Кодексом Российской Федерации об административных правонарушениях.

На сегодняшний день количество правонарушений, совершаемых в сфере налогов и сборов является довольно весомым, и предпосылок к его снижению не наблюдается.

Неоднозначность мнений исследователей относительно вопроса о правовой природе ответственности за налоговые правонарушения скорее выступает предпосылкой для реформирования законодательства в части норм, регулирующих правоотношения в области нарушения налогового законодательства.

Во избежание путаницы и правых ошибок при квалификации правонарушений, а также для привлечения к административной ответственности лиц, совершивших правонарушения в области налогов и сборов, представляется целесообразным изъятие из НК РФ и подробное изложение в КоАП РФ составов правонарушений, за которые предусмотрена административная ответственность.

Список литературы:

1. Конституция Российской Федерации. Принята всенародным голосованием 12 декабря 1993 г. (в ред. от 21.07.2014) // Российская газета. — 1993. — 25 декабря ; Собрание законодательства. — 2014. — № 31. — Ст. 4398.
2. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях : Федеральный закон, 30.12.2001, № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. — 2002. — № 1 (часть1). — Ст. 1 ; Российская газета. — 2018. — 15 октября.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) : Федеральный закон, 31.07.1998, № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. — 1998. — № 31. — Ст. 3824 ; Российская газета. — 2018. — 03 августа.
4. Агапов А. Б. Административная ответственность : учебник для бакалавриата и магистратуры / А. Б. Агапов. — 7-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2018. — 404 с.
5. Административная ответственность : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / [А. И. Стахов и др.] ; под ред. А. И. Стахова, Н. В. Румянцева. — 9-е изд., перераб. и доп. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2016. — 248 с.
6. Административное право Российской Федерации : учебник для академического бакалавриата / Ю. И. Мигачев, Л. Л. Попов, С. В. Тихомиров ; под ред. Л. Л. Попова. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2017. — 396 с.
7. Бахрах Д. Н. Административное право России : учебник для вузов / Д. Н. Бахрах. — 5-е изд., перераб. и доп. — М. : Эксмо, 2010. — 507 с.
8. Емельянов А. С. Правонарушения в сфере налогов и сборов и ответственность за них: сравнительный анализ законодательства о налогах и сборах и законодательства об административных правонарушениях / А. С. Емельянов // Налоговый вестник. — 2014. — № 11. — С. 163-166.
9. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях. Главы 11-18. Постатейный научно-практический комментарий / И. А. Аксенов, С. Н. Антонов, О. В. Гречкина и др.; под общ. ред. Б. В. Россинского. — Москва : Библиотечка «Российской газеты», 2014. — 880 с.

10. Административная юрисдикция налоговых органов : учебник / [М. А. Лапина и др.] ; под ред. М. А. Лапиной. — Москва : «ВГНА Минфина России», 2012. — 312 с.
11. Братановский С. Н. Административное право. Особенная часть : учебник / С. Н. Братановский. — Москва : Директ-Медиа, 2013. — 169 с.
12. Винницкий Д. В. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Д. В. Винницкий. — 2-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2017. — 360 с.
13. Гоголев А. М. Некоторые тенденции и закономерности становления и развития государственного администрирования / А. М. Гоголев // Административное право и процесс. — 2018. — № 2. — С. 19-25.
14. Гоголев А. М. Проблемы правового регулирования государственного администрирования в области налогов и сборов / А. М. Гоголев // Финансовое право. — 2016. — № 3. — С. 28-32.
15. Захарова Д. В. Нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе: проблемы правового регулирования / Д.В. Захарова // Законы России: опыт, анализ, практика. — 2015. — № 8. — С. 33-36.
16. Калантарова Э. И. Процессуальные проблемы систематизации административно-налоговых деликтов и перспективы их разрешения / Э. И. Калантарова // Административное право и процесс. — 2014. — № 2. — С. 69-72.
17. Кашанина Т. В. Корпоративное право : учебное пособие для академического бакалавриата / Т. В. Кашанина. — Москва : Юрайт, 2017. — 189 с.
18. Клейменова М. О. Налоговое право : учебное пособие / М. О. Клейменова. — Москва : «Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. — 178 с.
19. Конин Н. М., Маторина Е. И. Административное право : учебник для академического бакалавриата / Н. М. Конин, Е. И. Маторина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2017. — 402 с.
20. Крохина Ю. А. Налоговое право : учебник для академического бакалавриата / Ю. А. Крохина. — Москва : Юрайт, 2016. — 393 с.
21. Крохина Ю. А. Финансовое право России : учебник / Ю. А. Крохина. — 4-е изд., перераб. и доп. — Москва : Норма: ИНФРА-М, 2011. — 534 с.
22. Кучеров И. И. Налоговое право России / И. И. Кучеров. — Москва : ЮрИнфоР, 2012. — 246 с.
23. Лаптев С. А., Перижогина Ю. Д. Дуализм административной ответственности за налоговые правонарушения / С. А. Лаптев, Ю. Д. Перижогина // Административное право и процесс. — 2016. — № 9. — С. 52-55.
24. Медведева Н. С. Административная ответственность за правонарушения в области налогов и сборов / Н. С. Медведева // Сборник статей II Международной научно-практической конференции. — Ставрополь : Центр научного знания «Логос», 2018. — 255 с.
25. Миронов А. Н. Административное право : учебник / А. Н. Миронов. — 3-е изд., перераб. и доп. — Москва : ИД «ФОРУМ» : ИНФРА-М, 2014. — 320 с.
26. Мокина Т. В. К вопросу о соотношении налоговой и административной ответственности / Т. В. Мокина // Юридический вестник Кубанского государственного университета. — 2010. — № 5. — С. 13-17.
27. Налоги и налоговое право / Под ред. А. В. Брызгалина. — Москва : Аналитика-Пресс, 2013. — 650 с.

28. Налоговое право: Учебник / Под ред. С. Г. Пепеляева. — Москва : Юристъ, 2003. — 404 с.
29. Налоговое право : учебник для бакалавров / Отв. ред. Е. Ю. Грачева, О. В. Болтинова. — Москва : Проспект, 2017. — 312 с.
30. Овчарова Е. В. Конституционно-правовые проблемы реализации административно-правового статуса субъектов налоговых правоотношений при применении мер административного применения / Е. В. Овчарова // Конституционное и муниципальное право. — 2018. — № 5. — С. 57-62
31. Овчарова Е. В. Финансовый контроль в Российской Федерации : учебное пособие / Е. В. Овчарова. — Москва : Зерцало-М, 2013. — 224 с.
32. Панкова О. В. Рассмотрение в судах общей юрисдикции дел об административных правонарушениях право / О. В. Панкова. — Москва : Статут, 2014. — 440 с.
33. Попова Н. Ф. Административное право : учебник и практикум для прикладного бакалавриата / Н. Ф. Попова. — 2-е изд., испр. и доп. — Москва : Юрайт, 2017. — 308 с.
34. Россинский Б. В., Стариков Ю. Н. Административное право : учебник / Б. В. Россинский, Ю. Н. Стариков. — 5-е изд., пересмотр. — Москва : Норма : ИНФРА-М, 2018. — 576 с.
35. Степанова В. В. Место ответственности за совершение налоговых правонарушений в системе юридической ответственности / В. В. Степанова // Вектор науки Тольяттинского государственного университета. Серия : юридические науки. — 2017. — № 2 (29). — С. 63-66.
36. Тедеев А. А., Парыгина В. А. Налоговое право России : учебник для академического бакалавриата / А. А. Тедеев, В. А. Парыгина. — 5-е изд., перераб. и доп. — Москва : Юрайт, 2017. — 499 с.
37. Тернова Л. В. Налоговая ответственность - самостоятельный вид юридической ответственности / Л. В. Тернова // Финансы. — 2012. — № 9. — С. 26-31.
38. Хмара А. М. О некоторых проблемных вопросах современного административно-деликтного законодательства / А.М. Хмара // Административное право и процесс. — 2014. — № 3. — С. 79-81.
39. Четвериков В. С. Административное право Российской Федерации : учебное пособие для студентов вузов, обучающихся по специальности «Юриспруденция» / В. С. Четвериков. — Москва : ЮНИТИ-ДАНА : Закон и право, 2012. — 415 с. (- 6-е изд., перераб. и доп.)
40. Шашкова А. В. Ответственность налогоплательщиков за нарушение налогового законодательства / А. В. Шашкова. — Москва : Лаборатория Книги, 2012. — 115 с.
41. Юрковский А. В., Евдокимов К. Н., Деревскова В. М. Административное право : учебное пособие / А. В. Юрковский, К. Н. Евдокимов, В. М. Деревскова. — Иркутск : Иркутский юридический институт (филиал) Академии Генеральной прокуратуры РФ, 2012. — 287 с.
42. Обзор практики разрешения арбитражными судами споров, касающихся общих условий применения ответственности за нарушения налогового законодательства : Письмо ВАС РФ от 31.05.1994 № С1-7/ОП-370 [Электронный ресурс] // КонсультантПлюс: справ. прав. система / Компания «КонсультантПлюс». — Электрон. дан. — [Москва], сор. 1997-2016. — URL : <http://www.consultant.ru>, свободный. — Яз. рус. — (Дата обрац. 13.11.2018).
43. О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях : Постановление Пленума Верховного Суда Российской Федерации от 24.10.2006 № 18 [Электронный ресурс] . — Документ не опубликован. — Доступ СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обрац. 13.11.2018).

44. Об отклонении Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях : Письмо Президента РФ от 22.12.2000 № Пр-2489 [Электронный ресурс] . — Документ не опубликован. — Доступ СПС «КонсультантПлюс». — Яз. рус. — (Дата обрац. 13.11.2018).