

Бобренок Юлия Николаевна, магистрант,
Московский финансово-юридический университет МФЮА,
г. Москва

Кагазежев Рустам Байзетович, канд. ист. Наук,
Московский финансово-юридический университет МФЮА,
г. Москва

КЛАССИФИКАЦИЯ НАЛОГОВЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ CLASSIFICATION OF TAX OFFENSES

Аннотация: В статье анализируются вопросы классификации налоговых правонарушений. Для привлечения лица к ответственности и избрания наказания за совершение правонарушения нужно правильно установить его признаки и состав. Рассмотренные в статье классификации позволяют значительно сузить круг правонарушений при установлении вида совершенного правонарушения, а также не допустить ошибки в классификации налогового правонарушения и налогового преступления.

Abstract: The article analyzes the issues of classification of tax offenses. To bring a person to justice and select punishment for committing an offense, it is necessary to correctly establish its characteristics and composition. The classifications discussed in the article make it possible to significantly narrow the range of offenses when establishing the type of offense committed, as well as to prevent errors in the classification of tax offenses and tax crimes.

Ключевые слова: налоги, налоговое право, административное право, юридическая ответственность, виновность, противоправность, наказуемость.

Keywords: taxes, tax law, administrative law, legal liability, guilt, illegality, punishability.

Классификация налоговых правонарушений основывается на различных признаках или элементах состава этих правонарушений. В зависимости от объекта, на который направлены данные правонарушения, можно выделить несколько категорий.

Первая категория включает правонарушения, нарушающие общественные отношения, обеспечивающие налоговый контроль. Эти нарушения затрагивают процессы учета налогоплательщиков и проведения налоговых проверок, что приводит к организационным затруднениям для налоговых органов и мешает эффективному выполнению их контрольных функций. Примеры таких правонарушений можно найти в ст. 126 и 129.1 НК РФ [2]. Первое из них касается непредставления необходимых сведений налоговым органам, а второе – неправомерного несообщения информации.

Вторая категория охватывает правонарушения, которые наносят вред общественным отношениям, связанным с уплатой налогов. Эти нарушения оказывают негативное влияние на бюджетную систему, особенно в части формирования её доходов. К таким правонарушениям относятся, например, неуплата или частичная уплата налогов, что регламентируется статьей 122 НК РФ, а также невыполнение налоговым агентом обязательств по удержанию и перечислению налогов, как указано в статье 123 НК РФ. В данном случае объектом правонарушений являются материальные фискальные права государства.

Классификация налоговых правонарушений может проводиться по различным критериям, включая характеристики субъекта, субъективную сторону, характер деяния и конструкцию объективной стороны.

В зависимости от того, кто совершает правонарушение, выделяются две основные группы:

- правонарушения, осуществляемые физическими лицами;
- правонарушения, совершенные юридическими лицами.



С точки зрения субъективной стороны, правонарушения делятся на:

- умышленные, когда действия совершаются с намерением причинить вред;
- неправомерные действия, совершенные по неосторожности.

Что касается характера деяний, налоговые правонарушения могут быть:

- совершенными через активные действия;
- произведенными в результате бездействия;
- возникающими в результате комбинации действий и бездействия.

По конструктивным особенностям объективной стороны, налоговые правонарушения классифицируются на:

- материальные правонарушения, которые требуют наличия трех ключевых элементов: самого деяния, которое нарушает законодательные нормы, наступления негативных последствий и установления причинно-следственной связи между деянием и последствиями. Такие правонарушения считаются завершенными только после возникновения вредных последствий, например, непредставление налоговой декларации (ст. 119 НК РФ) и неуплату налогов (ст. 122 НК РФ);

- формальные правонарушения, для которых не требуется наличие негативных последствий для их квалификации. Достаточно факта совершения действия, указанного в НК РФ как противоправное. В данном случае последствия не влияют на квалификацию правонарушения. В качестве примеров формальных правонарушений можно привести такие правонарушения, как грубое нарушение правил учета доходов и расходов (п. 1 и 2 ст. 120 НК РФ) и несоблюдение порядка распоряжения имуществом, на которое наложен арест (ст. 125 НК РФ) [5, с. 126].

Правонарушения в сфере налогового законодательства можно также классифицировать по различным критериям, в зависимости от направленности противоправных действий:

- против налоговой системы – действия, которые нарушают установленный порядок налогообложения, что может проявляться в незаконном введении или установлении налогов, а также в действиях должностных лиц, создающих новые налоги без законных оснований, увеличивающих налоговые ставки, отменяющих льготы или изменяющих сроки уплаты налогов;

- против прав и свобод налогоплательщиков. Важным аспектом налоговой системы является необременительность процедур уплаты налогов. Однако существуют ситуации, когда налогоплательщики сталкиваются с препятствиями, например, незаконный отказ в регистрации на налоговом учете или неправомерные контрольные действия, которые затрудняют их хозяйственную деятельность;

- против ведения бухгалтерского учета и отчетности. Бухгалтерский учет, как основа налогового учета, должен соответствовать установленным требованиям. Нарушения в этой области могут включать отсутствие должной организации бухгалтерского учета, что затрудняет правильное отражение хозяйственных операций. При этом уклонение от уплаты налогов не попадает под данную категорию правонарушений;

- против контрольных функций налоговых органов. Эффективность системы контроля за соблюдением налогового законодательства является критически важной. Противодействие действиям налоговых органов, осуществляющих надзор и контроль, представляет собой серьезную угрозу для налоговой системы. К данной группе правонарушений относятся случаи неповиновения сотрудникам налоговой службы и препятствование проведению проверок;

- против системы гарантий выполнения налоговых обязательств. Для обеспечения уплаты налогов разработаны меры, направленные на предотвращение правонарушений со стороны налогоплательщиков. Это включает ограничения на использование наличных средств, открытие банковских счетов и необходимость декларирования доходов. Нарушения в этой сфере могут касаться незаконного открытия счетов или несвоевременного предоставления информации о налогоплательщике;



- против исполнения доходной части бюджетов. Наполнение бюджета зависит от правильного сбора и перечисления налогов. Правонарушения в этой области могут включать неправомерное использование налоговых поступлений, неисполнение обязательств по перечислению налогов в бюджет, а также нарушения порядка взыскания недоимок;

- против обязанности по уплате налогов. Налогоплательщики обязаны своевременно и полностью уплачивать налоги. Однако существуют различные способы уклонения от уплаты, включая использование подложных документов для получения налоговых льгот и несвоевременную уплату налогов [7, с. 44].

В зависимости от оснований для привлечения к ответственности за налоговые нарушения можно выделить несколько категорий:

- налоговые правонарушения, которые регулируются НК РФ;
- нарушения налогового законодательства, относящиеся к административным правонарушениям, которые классифицируются как налоговые проступки.
- налоговые преступления, определенные УК РФ.

При анализе норм НК РФ следует обратить внимание на определение налогового правонарушения, которое содержится в статье 3 данного кодекса. Это понятие подразумевает применение различных налоговых санкций, указанных в ст. 106 НК РФ. Эти санкции, в свою очередь, представляют собой взыскание денежных средств, как для физических, так и для юридических лиц (ч. 1 ст. 114 НК РФ).

Для юридических лиц нарушение правил уплаты налогов влечет не только налоговую ответственность, описанную в ст. 122 НК РФ, но и административную ответственность для ответственных лиц, согласно ст. 15.11 КоАП РФ [1]. Санкции, предусмотренные главами 15 и 16 КоАП РФ и НК РФ, имеют схожие характеристики в отношении объектов правонарушений и составов, включая денежные взыскания (штрафы и пени). Объекты преступлений, указанные в ст. 125 НК РФ и 17.7 КоАП РФ, также демонстрируют аналогичную природу.

Некоторые положения НК РФ, такие как ст. 122 и 123, уникальны для налоговых отношений, в то время как другие правонарушения классифицируются как преступления и рассматриваются в УК РФ.

Различия также наблюдаются в правоприменительной практике, особенно в отношении сроков давности привлечения к ответственности за налоговые правонарушения. Согласно ст. 113 НК РФ, этот срок составляет три года, тогда как в соответствии с ч. 1 ст. 4.5 КоАП РФ – один год. Эти несоответствия требуют дальнейшего изучения и доработки для улучшения законодательной базы.

Практика показывает, что ключевым фактором, способствующим возникновению правонарушений в сфере налогового контроля, является желание налогоплательщиков снизить свою налоговую базу или полностью избежать налоговой ответственности, что приводит к получению финансовой выгоды.

В то же время, недостаточная правовая регламентация санкций за налоговые правонарушения создает условия, способствующие их появлению. Одним из возможных решений данной проблемы может стать усиление требований к процессу регистрации юридических лиц, а также упрощение ликвидации «мусорных» организаций по инициативе налоговых органов в досудебном порядке.

В этой связи следует подчеркнуть, что создание единой методологической основы для системы администрирования может помочь устранить вышеупомянутые спорные моменты в правоприменении налогового законодательства.

Таким образом, анализируя различные классификации налоговых правонарушений, важно отметить, что для правильного привлечения лица к ответственности и назначения наказания необходимо точно определить признаки и состав правонарушения. Указанные



классификации позволяют значительно сузить круг рассматриваемых правонарушений, что способствует более точной идентификации типа совершенного правонарушения и предотвращает ошибки в разграничении налогового правонарушения и налогового преступления.

Список литературы:

1. Кодекс РФ об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 2001. № 52. Ч. 2 Ст. 5216.
2. Налоговый кодекс РФ (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Собрание законодательства РФ. 1998. № 31. Ст. 3824.
3. Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» // Собрание законодательства РФ. 2011. № 50. Ст. 7344.
4. Кузнецова Д.М., Вахорина М.В. К вопросу о налоговых правонарушениях и ответственности за их совершение // Технолого-экономическое образование: достижения, инновации, перспективы. Материалы научно-практической конференции. – Тула, 2023. С. 152-154.
5. Леонова Е.Н. Административная ответственность за налоговые правонарушения: современные проблемы // Эпомен. 2020. № 38. С. 124-129.
6. Матвеева Д.В. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение // Форум молодых ученых. 2020. № 4. С. 199-204.
7. Субхангулов Р.Р., Нугуманов А.Р. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение: учебное пособие. –Уфа, 2021.

