УДК 336.1 Данчук А.О.

**ТЕОРЕТИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ ИНСТИТУТА ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НАРУШЕНИЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА**

**РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**Аннотация:** *В статье рассмотрена сущность ответственности за нарушение налогового законодательства Российской Федерации, ее правовая основа. Также уделяется особое внимание сравнению налоговой и административной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, изучению взаимосвязи понятия «налоговая ответственность» и понятия «налоговое правонарушение».*

*По результатам изучения правовой природы ответственности за нарушение налогового законодательства Российской Федерации были приведены определенные профилактические меры, которые образуют систему предупреждения совершения налоговых правонарушений.*

**Ключевые слова:** *налоговое законодательство, налоговая ответственность, административная ответственность, налоговое правонарушение, система предупреждения налоговых правонарушений.*

В связи с экономическими преобразованиями в Российской Федерации, число субъектов налоговых правоотношений значительно увеличивается. Это обусловлено, прежде всего, активной ролью налогоплательщиков, постоянным интересом, а также желанием собственного развития. Но такая заинтересованность участников отношений, зачастую, исключает их заинтересованность в уплате налога, за осуществление приносящей доход деятельности. Помимо собственного нежелания способствовать развитию экономики государства, также существуют и иные причины неуплаты налогов. Например, такие процессы, как инфляция, а также слабое развитие отечественных товаропроизводителей, несовершенство законодательства о налогах и сборах.

Совокупность всех вышеизложенных факторов приводит к сокращению денежных поступлений в государственный бюджет.

В научной литературе налоговая ответственность понимается как механизм применения уполномоченными орга­нами к налогоплательщикам налоговых санкций за совершение налогового правонарушения. Нало­говая санкция является мерой ответственности за совершение правона­рушения [1, с. 20 ].

Понятие налоговой ответственности является одной из главных категорий в налоговом праве, ее конструкцией определяется место и роль правового регулирования налоговых отношений в праве.

Основным нормативным правовым документом, регламентирующим налоговые правоотношения в Российской Федерации, является Налоговый кодекс Российской Федерации.

Нормативными правовыми предписаниями раздела VI Налогового Кодекса Российской Федерации установлены общие положения об ответственности за совершение налоговых правонарушений, а именно понятие налогового правонарушения; круг лиц, подлежащих ответственности за совершение налоговых правонарушений; общие условия привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения; обстоятельства, исключающие привлечение лица к ответственности за совершение налогового правонарушения; обстоятельства, исключающие вину лица в совершении налогового правонарушения; обстоятельства, смягчающие и отягчающие ответственность за совершение налогового правонарушения, а также виды налоговых правонарушений и ответственность за их совершение.

Действующее законодательство Российской Федерации предусматривает за совершение правонарушений в области налогообложения налоговую, административную, а также уголовную ответственность.

Административная ответственность за налоговые правонарушения установлена главой 15 Кодекса Российской Федерации об административных правонарушениях, которая содержит составы правонарушений в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг.

В научной литературе часто встречаются дискуссии по вопросу соотношения налоговой и административной ответственности, суть которой сводится к поиску ответа на вопрос: «Является ли налоговая ответственность самостоятельным видом юридической ответственности или же она относится к административной ответственности?»

По результатам анализа источников научной литературы, а также нормативных правовых предписаний действующего законодательства Российской Федерации, следует отметить основные различия между налоговой и административной ответственностью:

1. имеется различие в источниках нормативного правового регулирования указанных видов ответственности: для налоговой ответственности - это Налоговый кодекс Российской Федерации, для административной ответственности – Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях;
2. существенная разница в методе реализации налоговых санкций и административных взысканий;
3. различный круг субъектов, привлекаемых к ответственности, если субъектом административной ответственности являются физические лица и только в некоторых случаях юридические лица, то субъектами налоговой ответственности являются физические и юридические лица, обладающие специальным статусом - это плательщики налогов и сборов, налоговые агенты и иные лица, на которые распространяются налоговые правоотношения;
4. различный круг субъектов, которые имеют полномочия рассматривать дела о соответствующих правонарушениях;
5. для данных видов правонарушений установлен различный перечень обстоятельств, которые смягчают, отягчают, исключают или освобождают от ответственности;
6. имеется разница в характере и видах санкций, если административные взыскания могут быть направлены как на имущество, так и на личность нарушителя, то налоговые санкции направлены исключительно на имущество нарушителя.

Таким образом, можно сделать вывод, что налоговая ответственность, изначально зародившаяся в рамках административной, стала обособленной, что является закономерным итогом развития общественных отношений и законодательства.

Следует отметить, что понятие «налоговая ответственность» неразрывно связано с понятием «налоговое правонарушение». В соответствии со статьей 106 Налогового кодекса Российской Федерации, налоговым правонарушением признается виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом Российской Федерации установлена ответственность [2].

Главная опасность налоговых правонарушений состоит в том, что они создают угрозу экономической безопасности государства, нарушают нормальное функционирование системы налогообложения.

Из этого следует, что для предупреждения совершения налоговых правонарушений необходима законодательно урегулированная система профилактических мер.

Система предупреждения совершения налоговых правонарушений должна предусматривать сочетание следующих профилактических мер:

1. устранение пробелов в законодательстве, создающих возможность нарушения налогового законодательства для недобросовестных налогоплательщиков, которые с помощью фальсификации, подлога «оптимизируют» налогообложение с помощью льготных режимов, а также путем запутанных схем ухода от налогов;
2. необходимо наличие развитой автоматизированной системы сбора налогов;
3. систематизация опыта работы налоговых и правоохранительных органов, их хорошая техническая оснащенность, поддержание высокого авторитета контролирующих органов;
4. необходимо акцентировать внимание на деловой и финансовой репутации налогоплательщиков. Информация об уклонении от уплаты налогов может негативно отразиться на дальнейшем развитии предпринимательской деятельности налогоплательщика, отпугнуть деловых партнеров. Поддержание хорошей деловой репутации будет стимулировать налогоплательщиков добросовестно соблюдать налоговое законодательство.

На основании вышеизложенного, можно сделать вывод, что совершение субъектами налоговых правоотношений налоговых правонарушений затрудняет нормальное функционирование системы налогообложения, а также государства в целом.

С помощью введения определенных видов ответственности государство воздействует на общественные отношения в сфере налогообложения и предупреждает совершения налоговых правонарушений. Именно поэтому ключевым элементом регулирования деятельности налоговой системы государства является ответственность за нарушение налогового законодательства.

**Список литературы**

1. Белова М.С. Налоговый контроль и ответственность: анализ законодательства, административной и судебной практики / М.С. Белова. - М.: Академия (Academia),   
2019. - 824 c.;

2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ (часть первая) //   
Консультант Плюс. [Электронный ресурс] – Режим доступа: <http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/>.

**Информация об авторе**

Данчук Алексей Олегович, Донецкая Народная Республика, г. Донецк, студент государственного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Донбасская юридическая академия» (Донецкая Народная Республика, г. Донецк,   
ул. Лебединского, 9).

Danchuk A. O.

**THEORETICAL ASPECTS OF THE INSTITUTION OF LIABILITY FOR VIOLATION OF TAX LEGISLATION**

**RUSSIAN FEDERATION**

**Abstract:** *The article considers the essence of liability for violation of the tax legislation of the Russian Federation, its legal basis. Special attention is also paid to the comparison of tax and administrative liability for violations of the legislation on taxes and fees, the study of the relationship between the concept of "tax liability" and the concept of "tax offense".*

*Based on the results of the study of the legal nature of liability for violation of the tax legislation of the Russian Federation, certain preventive measures were identified that form a system for preventing the commission of tax offenses.*

**Keywords:** *tax legislation, tax liability, administrative liability, tax offense, system of prevention of tax offenses.*

**List of literature**

1. Belova, M. S. Tax control and responsibility: analysis of legislation, administrative and judicial practice / M. S. Belova. - M.: Akademiya (Academia), 2019. - 824 p.;

2. Tax Code of the Russian Federation No. 146-FZ of 31.07.1998 (part one). // Consultant Plus. [Electronic resource] - Access mode: [http://www.consultant.ru/document/cons\_doc\_ LAW\_ 19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_%20LAW_%2019671/).

**Information about the author**

Alexey O. Danchuk, Donetsk People's Republic, Donetsk, student of the State Educational Institution of Higher Professional Education "Donbass Law Academy" (Donetsk People's Republic, Donetsk, Lebedinsky str., 9).