

Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации

Налоговые правонарушения в современной России

Богданов Антон Владимирович

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: yaboganton@gmail.com

В современных условиях налоговые правонарушения приобретают все более массовый характер. Становление налоговой системы в России сопровождается значительным ростом числа налоговых правонарушений.

По оценкам специалистов, государство ежегодно недополучает до трети налоговых поступлений в бюджет. Уклонение от уплаты налогов получило широкое распространение и является главной причиной не поступления налогов в бюджет. Рост налоговой преступности имеет высокую динамику, поэтому по некоторым оценкам характеризуется как катастрофический. Как показывает статистика, чаще всего налоговые преступления направлены на уклонение от уплаты налогов, предусматривающих наиболее крупные отчисления в бюджет [5, С. 45].

Налоговое правонарушение нельзя признавать таковым, если не знать его сущности, характерных признаков. Существует большое количество определений данного понятия. Наиболее типичным является следующее определение налоговое правонарушение - это противоправное, виновное деяние (действие или бездействие), которым не исполняются или ненадлежащим образом исполняются обязанности, нарушаются права и законные интересы участников налоговых отношений и за которые установлена налоговая ответственность [7, С. 52].

В соответствии со ст. 106 НК РФ [4] 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 установлена ответственность.

Для того чтобы налоговое правонарушение признавалось совершенным оно должно обладать определенными признаками:

- во-первых, оно выражается в форме действия или бездействия;
- во-вторых, данный вид правонарушений наносит вред государственному бюджету в виде недопоступлений налоговых доходов государства, которые составляют более 80% всех доходов страны;
- в-третьих, существует связь между совершенным определенным субъектом деяния и наступившими последствиями, наносящими вред государству;
- в-четвертых, за совершение данного деяния предусмотрена ответственность к виновным субъектам применяются меры имущественного характера, а в некоторых случаях и уголовного характера [6, С. 27].

В настоящее время Налоговым кодексом [4] установлен 16-летний возраст, с наступлением которого законодатель связывает возможность применения налоговой ответственности.

Любое правонарушение состоит из четырех элементов, таких как субъект, объект, субъективная сторона, объективная сторона.

Субъектом признается лицо, совершившее налоговое правонарушение и способное понести ответственность за это правонарушение.

Объектом правонарушений признаются налоговых отношения, которые выражаются в нарушении фискальных интересов государства при формировании доходов муниципального, регионального, федерального бюджетов.

Субъективная сторона отражает психологическое отношение субъекта правонарушения к совершенному деянию, которое выражается в форме умысла или неосторожности.

Объективная сторона выражается в действии или бездействии лица, в результате которого совершается налоговое правонарушение [6, С. 27].

Общеизвестно, что для выявления и предотвращения налоговых правонарушений необходимо знать причины, по которым они совершаются. Изучение причин и условий, которые способствуют развитию налоговых правонарушений на каждом этапе формирования российского общества, имеет огромное значение для выявления и снижения роста налоговых правонарушений.

Причины возникновения налоговых правонарушений в России всегда были одни и те же, а если и менялись, то незначительно.

В западной литературе распространена классификация причин, которые побуждают налогоплательщиков уклоняться от уплаты налогов и сборов. Так, по наиболее распространенной классификации И. П. Годме выделяются: политические, правовые, экономические, моральные, технические [6, С. 30].

Некоторые авторы выделяют большее количество направлений совершения налоговых правонарушений. Так Пепеляев выделяет следующие направления, их можно объединить в следующие укрупненные группы, такие как правонарушения, совершаемые в отношении налогоплательщиков, правонарушения, совершаемые в отношении налоговых органов, правонарушения, совершаемые в отношении государства [Цит. по: 9, С.8].

Другим основанием является ответственность, предусмотренная за совершение налоговых правонарушений. Так, Ю.Ф. Кваша выделяет 3 вида ответственности [Цит. по: 9, С.10].

Данные правонарушения различаются по степени опасности и по размеру наносимого вреда. Так наименее опасными признаются налоговые правонарушения, за которые предусмотрена финансовая ответственность. Административная ответственность предусмотрена Кодексом об административных правонарушениях, в котором предусмотрены штрафные санкции за совершение налоговых правонарушений. Уголовная ответственность наступает в случаях, когда сумма задолженности достигает крупного или особо крупного размера. В таких случаях предусмотрен штраф, принудительные работы или лишение свободы налогоплательщика-нарушителя.

Выявление признаков любого налогового правонарушения происходит в процессе осуществления мероприятий налогового контроля, которые являются формой реализации налогового контроля. В соответствии с п. 1 ст. 82 НК РФ: «Налоговый контроль проводится должностными лицами налоговых органов в пределах своей компетенции посредством налоговых проверок, получения объяснений налогоплательщиков, налоговых агентов и плательщиков сбора, проверки данных учета и отчетности, осмотра помещений и территорий, используемых для извлечения дохода (прибыли), а также в других формах, предусмотренных настоящим Кодексом» [4].

В соответствии с законодательством РФ налоговый контроль проводится на основе следующих принципов:

1. презумпция невиновности налогоплательщика (п.6 ст.108 НК РФ) [4];

2. соблюдение налоговой тайны (ст. 102 НК) [4];

3. взаимодействия налоговых, таможенных органов, органов внутренних дел, органов государственных внебюджетных фондов (ст.85 НК РФ) [4].

Налоговый контроль не является единственным методом налогового администрирования. Также для предотвращения налоговых правонарушений используют метод налогового регулирования.

Целью налогового регулирования является достижение равновесия общественных, корпоративных и личных экономических интересов участников налоговых отношений. Налоговое регулирование преследует интересы государства в бюджетно-налоговой сфере деятельности, т.е. направлено на максимальное финансовое обеспечение общественных интересов.

В качестве форм налогового регулирования можно назвать: систему налогового стимулирования; оптимизацию налоговых ставок; систему налоговых льгот и меры санкционного действия.

При использовании данного метода государство «идет на встречу» налогоплательщикам, что значительно снижает количество правонарушений в налоговой сфере.

Другим методом налогового администрирования является планирование. В ходе проведения планирования налоговые органы оценивают налоговый потенциал, объем ожидаемых поступлений в бюджеты, вырабатывается концепция налогообложения, вырабатываются схемы налогообложения, которые закрепляются нормативно, и в соответствии с этим, вырабатывают контрольные задания для сотрудников Инспекций ФНС РФ.

По результатам проведенных мер налогового контроля, рассмотрения акта и приложений к нему документов и материалов руководитель (заместитель руководителя) налогового органа выносит решение:

- о привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение;
- об отказе в привлечении лица к ответственности за налоговое правонарушение.

В решении о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения указываются срок, в течение которого лицо, в отношении которого вынесено указанное решение, вправе обжаловать это решение, порядок обжалования решения в вышестоящий налоговый орган (вышестоящему должностному лицу), а также указываются наименование органа, место его нахождения, другие необходимые сведения.

Таким образом, можно сделать вывод, что содержание законодательства по выявлению и предотвращению налоговых правонарушений велико.

Главным правовым источником предотвращения налоговых правонарушений является НК РФ, т.к. там описаны основные моменты, на основе которых налогоплательщик исчисляет и уплачивает налоги и сборы.

Следовательно, чем точнее законодательство, тем меньше налоговых правонарушений будет совершено. Для этого создаются ФЗ, Положения, Инструкции, которые уточняют спорные или неясные моменты из НК РФ. Другой мерой для предотвращения налоговых правонарушений является санкция, которая имеет превентивный характер. Если правонарушение не удалось предотвратить, то их необходимо выявлять при помощи методов налогового контроля (камеральных и выездных проверок).

Источники и литература

- 1) Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993). - М.: Юридическая литература, 1993. – 154 с.
- 2) Бюджетный кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 31 июля 1998г., № 145- ФЗ//Справочно – правовая система «Гарант»: [Электронный ресурс]/НПП «Гарант Сервис».- Последнее обновление 1.01.2014.
- 3) Гражданский кодекс Российской Федерации (части первая, вторая, третья, четвертая): по состоянию на 1 февраля 2009 года. – Новосибирск: Сиб. унив. изд-во, 2009. – 537 с.
- 4) Налоговый кодекс Российской Федерации. Федеральный закон от 31 июля 1998г., № 146- ФЗ (часть 1); от 5 августа 2000 года №117 – ФЗ (часть вторая//Справочно – правовая система «Гарант»: [Электронный ресурс]/НПП «Гарант Сервис».- Последнее обновление 21.11.2014.
- 5) Букач Е. М. Взгляд власти на новые законодательные инициативы» (интервью с Ю.В. Васильевым, председателем Комитета Госдумы по бюджету и налогам)/Е. М. Букач // Налоговый вестник– 2011. – №3.– С. 45–49.
- 6) Кочкаров, А. А. Причины и условия налоговых правонарушений:[Текст]/А. А. Кочкаров//Финансовое право.- 2011.- №6.- С.27-36.
- 7) Михасева, Е. Н. Налоговый контроль в Российской Федерации: Учебное пособие/Е. Н. Михасева.- Волгоград: Издательство ФГОУ ВПО ВАГС, 2011.- 180с.
- 8) Никулина, С. В. Администрирование налоговых правоотношений в системе управления налоговыми процессами на государственном уровне: Учебник для вузов/С. В. Никулина.- Ростов-на- Дону:Издательство Ростовского государственного университета, 2012.- 176с.
- 9) Соловьев, И. Н. Борьба с уклонением от уплаты налогов как глобальная объединительная идея [Текст]/И. Н. Соловьев// Налоговый вестник.- 2013.- №11.- С. 8-12.
- 10) Тихомирова, Л. А. Налоговые правонарушения. Практика применения уголовной и административной ответственности/ Л. А. Тихомирова.- М.: Издательство М. А. Тихомирова, 2014.- 160с.