

Актуальные проблемы развития налоговой системы Российской Федерации
Проблемы противодействия нарушениям законодательства о налогах и сборах

Джабарова Аделя Ринатовна

Финансовый университет, Москва, Россия

E-mail: 79170800153@mail.ru

Понятие «нарушения законодательства о налогах и сборах» используется в Налоговом Кодексе Российской Федерации часто, но само определение данного термина в нём отсутствует. К нарушениям законодательства о налогах и сборах относятся не только налоговые правонарушения, но и нарушения законодательства о налогах и сборах, которые содержат в себе признаки административных правонарушений (налоговые проступки), и налоговые преступления.

Нужно говорить о составах нарушений законодательства о налогах и сборах, каждый из которых является совокупностью обязательных объективных и субъективных признаков, которые установлены законодательством и характеризуются соответствующими противоправными деяниями.

Общее во всех нарушениях законодательства о налогах и сборах являются объекты их посягательства. Так как объектами всех нарушений налогового законодательства являются общественные отношения, которые охраняются законом и возникают, в связи, с уплатой налогов и сборов, функционирования системы налогового администрирования.

В объективную сторону нарушений законодательства о налогах и сборах входит совершение деяний, которые посягают на этот объект. Соответствующие составы противоправного поведения изложены в трех кодексах. А именно: налоговые правонарушения, предусматривающие привлечение к ответственности, содержатся в НК РФ; нарушения законодательства о налогах и сборах, которые содержат признаки административных правонарушений в КоАП РФ и налоговые преступления в УК РФ.

К субъектам нарушений налогового законодательства относятся и физические, и юридические лица. Но субъектами налоговых преступлений являются исключительно физические лица. Физическое лицо привлекается к налоговой ответственности с шестнадцатилетнего возраста (ст. 107 НК РФ). Схожие нормы изложены в административном и в уголовном законодательстве. Привлечь к ответственности за нарушение налогового законодательства можно только вменяемое физическое лицо, иначе, оно не является субъектом ответственности за нарушение налогового законодательства. Если говорить о юридических лицах, то их деликтоспособность возникает с момента государственной регистрации данной организации и прекращается с её ликвидацией.

Субъективная сторона нарушения законодательства о налогах и сборах определяется как совокупность признаков, которые показывают эмоциональное отношение лица к содеянному деянию, то есть вина налогоплательщика. Виновным в совершении налогового правонарушения является лицо, которое умышленно или по неосторожности совершило противоправное деяние (ст. 110 НК РФ). Вина юридического лица определяется исходя из вины её должностных лиц, действия или бездействия которых послужили совершению данного налогового правонарушения.

Если лицо, которое совершало налоговое правонарушение, давало отчет себе в противоправности своих действий или бездействий, осознавало или желало наступление негативных последствий после них, то налоговое правонарушение признается совершенным умышленно.

Итак, нарушение законодательства о налогах и сборах определяется, как действие или бездействие физического или юридического лица, посягающее на общественные отношения в области налогообложения, нарушающее налоговое законодательство, за которое предусмотрена юридическая ответственность.

Все налоговые правонарушения по своему характеру можно распределить на несколько групп:

- нарушения, которые связаны с неисполнением обязанностей в связи учетом в налоговых органах (ст. 116-118 НК РФ);
- нарушения, которые связаны с отступлением от порядка ведения учёта объектов налогообложения, доходов и расходов и предоставлением в налоговые органы налоговых деклараций (ст. 119-120 НК РФ);
- нарушения, которые связаны с невыполнением обязанностей по уплате, удержанию или перечислению налогов и сборов (ст. 122, 123 НК РФ);
- нарушения, которые связаны с воспрепятствованием законной деятельности органов налогового администрирования (ст. 125-126, 128-129 НК РФ).

Первый вид налоговых правонарушений связан с неисполнением налогоплательщиком обязанностей, которые возникают с постановкой на налоговый учёт. Например, просрочка налогоплательщиком подачи заявления о постановке на учёт в налоговом органе, осуществление деятельности юридическим лицом без постановки на учёт, нарушение срока подачи сведений об открытии или закрытии счёта в банке.

Ко второму виду налоговых правонарушений относится просрочка налогоплательщиком подачи налоговой декларации в налоговый орган по месту учёта, грубое нарушение предприятия правил учёта доходов (расходов) или объектов налогообложения.

Третий вид налоговых правонарушений заключается в невыплате или неполной уплате налога, невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию или перечислению налогов.

И четвертый вид налоговых правонарушений - это нарушения, которые воспрепятствуют законной деятельности органов налогового администрирования: отступление от порядка владения, пользования или распоряжения имуществом, которое взято под арест; непредставление в нужный срок в налоговые органы документов или иных сведений, предусмотренных налоговым законодательством; неявка либо уклонение от явки без уважительных причин свидетеля, вызываемого по делу о налоговом правонарушении; несогласие эксперта, переводчика или специалиста от участия в осуществление налоговой проверки.

Кроме налоговых правонарушений выделяют их разновидности, а именно: нарушения банками обязанностей, которые предусмотрены законодательством о налогах и сборах. Главное их отличие заключается в том, что субъектами данного правонарушения могут быть только банки, а объективная сторона определяется в невыполнении ими обязанностей по содействию органам налогового администрирования.

Также все эти налоговые нарушения по характеру и содержанию противоправных деяний можно разделить на три группы:

- нарушения банками обязанностей, которые связаны с учетом налогоплательщиков (ст. 132 НК РФ);
- нарушения банками обязанностей по выполнению поручений на перевод налогов и

сборов и решений налоговых органов, которые изданы в отношении счетов налогоплательщиков (ст. 133-135 НК РФ);

- нарушения банками обязанностей по предоставлению сведений о финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщиков (ст. 135 НК РФ).

Проблемы противодействия налоговым правонарушениям всегда занимали центральное место, как в юридической науке, так и в судебной практике. Параллельно развитию налогового законодательства происходит совершенствование подходов к применению налоговой ответственности.

К числу проблемных вопросов, возникающих при анализе налоговых споров, относится такой аспект, как порядок формирования налоговым органом доказательной базы по этим делам, а также сложности в формировании единообразных подходов к применению отдельных материально-правовых норм в сфере налогообложения, возникающие на практике.

Существующий опыт рассмотрения налоговых споров говорит в первую очередь о том, что на данный момент налоговые органы не готовы качественно и полноценно выполнять присущую им функцию по доказыванию обстоятельств, подтверждающих факт налогового правонарушения и виновности лица в его совершении. Как известно, данная обязанность возложена на налоговый орган, как общими процессуальными правилами, так и специальными нормами материального права, к числу которых, например, относится п.6 ст.108 НК РФ.

Существует необходимость создания и развития механизма, способствующего противодействию совершения налоговых правонарушений, который будет подвластен федеральным органам налоговой полиции.

При создании и организации проверочных мероприятий следует учитывать, противостояние, которое может быть представлено в виде значительного финансового, политического, кадрового, материально-технического и информационного потенциала налогоплательщиков. К тому же, не стоит забывать, что большинство организаций, имеющих высокую доходность, обеспечивают стабильность кадров и хороший уровень защищенности финансовой информации.

Существуют затруднения, связанные с осуществлением противодействием нарушениям налогового законодательства, обусловленные территориальным фактором. Зачастую управленческая и производственная составляющие организации расположены в различных регионах, а это значит, что фактические данные сосредоточены на предприятии, а данные о платежах находятся в управляющем органе. Помимо этого, определить и отследить движение финансовых и товарных потоков часто невозможно из-за существующей цепочки посредников.

Процесс мониторинга финансово-хозяйственной деятельности российских организаций осложнен отсутствием доступа к информационным ресурсам специальных органов. Но создание такого вида доступа - ключевая задача, необходимая для формирования доказательной базы, а также для установления действенного контроля над денежным потоком с целью определения налоговых вычетов, необходимых для перечисления в бюджет.

Как показывает практика, создание организации без намерения осуществлять реальную хозяйственную деятельность - наиболее распространенное условие для уклонения от уплаты налогов. Поэтому, представляется необходимым усилить меры за совершение налогового правонарушения для побуждения исполнения налогового законодательства.

Важнейшей мерой по противодействию нарушениям является процесс совершенствования налогового законодательства путем внесения изменений, например, исключение двусмысленностей, которыми часто пользуются недобросовестные налогоплательщики.

Очевидно, что совершенствованию налогового законодательства могла бы поспособствовать концентрация в одном законе всех вопросов, связанных с налогообложением, в том числе касающихся привлечения к уголовной ответственности.

Источники и литература

- 1) Миллер А.Е., Галюкшова Т.В. Систематизация и гармонизация налоговых норм: учебное пособие. // Издательство Омского государственного университета им. Ф.М. Достоевского., 2012.
- 2) Налоги и налогообложение: Учебник / под ред. И.А. Майбурова. – М.: Юнити-Дана, 2012.
- 3) Налоговое право: Учебник / под ред. Ю.А. Крохина. – М.: ЮНИТИ-ДАНА, 2011.
- 4) Налоговый кодекс Российской Федерации. Части первая и вторая: текст с изм. и доп. на 01.02.2014 г., Дегтярёва Т., отв. ред.