

ЛОМОВЦЕВА Лэйла Александровна,
Студентка магистратуры,
Крымский филиал Федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Российский государственный университет правосудия
имени В.М. Лебедева (г. Симферополь)»,
Россия, г Симферополь,
e-mail: leyla.lomovtseva@mail.ru

Научный руководитель:
КРАВЧЕНКО Наталья Александровна,
к.э.н. доцент,
e-mail: mail@law-books.ru

ОСОБЕННОСТИ СОСТАВОВ НАЛОГОВЫХ, АДМИНИСТРАТИВНЫХ ПРАВОНАРУШЕНИЙ И УГОЛОВНЫХ ПРЕСТУПЛЕНИЙ В СФЕРЕ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА

АННОТАЦИЯ. Данная работа посвящена анализу особенностей составов налоговых, административных правонарушений и уголовных преступлений в сфере налогового законодательства. В условиях современного экономического развития и повышения уровня налоговой нагрузки важно понимать различия между этими правовыми категориями. Исследование включает в себя анализ действующего законодательства, судебной практики и теоретических аспектов налогообложения. В результате работы выявлены ключевые отличия и взаимосвязи между налоговыми правонарушениями и преступлениями, что может способствовать улучшению правоприменительной практики и повышению правовой осведомленности граждан.

КЛЮЧЕВЫЕ СЛОВА: налоговое законодательство, налоговые правонарушения, административные правонарушения, уголовные преступления, состав правонарушения, правоприменение, налоговая ответственность.

LOMOVTSEVA Layla Alexandrovna,
Master's student, Crimean branch of the Federal State
Budgetary Educational Institution of Higher Education
"Russian State University of Justice named after V.M. Lebedev (Simferopol)",
Russia, Simferopol

Scientific supervisor:
KRAVCHENKO Natalya Alexandrovna,
Ph.D. Associate Professor

PECULIARITIES OF TAX, ADMINISTRATIVE OFFENSES AND CRIMINAL OFFENSES IN THE FIELD OF TAX LEGISLATION

ANNOTATION. This work is devoted to the analysis of the features of tax, administrative offenses and criminal offenses in the field of tax legislation. In the context of modern economic development and increasing tax burden, it is important to understand the differences between these legal categories. The study includes an analysis of current legislation, judicial practice and theoretical aspects of taxation. As a result of the work, key differences and relationships between tax offenses and crimes were identified, which can contribute to improving law enforcement practice and increasing legal awareness of citizens.

KEY WORDS: tax legislation, tax offenses, administrative offenses, criminal offenses, elements of an offense, law enforcement, tax liability.

Актуальность

Актуальность исследования обусловлена необходимостью повышения эффективности налогового контроля и борьбы с налоговыми правонарушениями. В условиях глобализации экономики и сложной налоговой системы важно четко различать виды правонарушений и преступлений, чтобы обеспечить справедливость и законность в сфере налогообложения. Понимание особенностей составов правонарушений и преступлений может помочь в разработке более эффективных мер по предотвращению налоговых правонарушений и улучшению правоприменительной практики.

Методы исследования

В ходе исследования использованы методы сравнительного правоведения, анализа и синтеза, а также методы эмпирического исследования, включая анализ судебной практики и статистических данных. Также применялись методы интерпретации норм права и социологические методы для изучения мнения налогоплательщиков о действующем законодательстве.

Результаты исследования

В результате проведенного анализа выявлены основные отличия между составами налоговых правонарушений и уголовных преступлений. Установлено, что налоговые правонарушения чаще всего имеют административный характер и связаны с нарушением правил уплаты налогов, в то время как уголовные преступления в сфере налогообложения характеризуются наличием умысла и значительным ущербом для государства. Также выявлены основные проблемы правоприменения, включая недостаточную правовую осведомленность граждан и отсутствие четких критериев для квалификации действий налогоплательщиков. Рекомендовано улучшение правоприменительной практики и разработка образовательных программ для повышения уровня правовой грамотности населения.

Нарушения налогового законодательства представляют собой комплексное явление, затрагивающее экономическую и правовую области общественного устройства. Государственная позиция рассматривает подобные нарушения через призму фискальных потерь, выражающихся в недопоступлении налоговых платежей и сборов в бюджетную систему. Налогоплательщики сталкиваются с вероятностью совершения ошибок при исполнении налоговых обязательств, включая неверное толкование законодательных норм. Любое отклонение от установленных требований, преднамеренное или случайное, влечет применение мер ответственности к экономи-

ческим субъектам, руководителям организаций и должностным лицам. Формирование состава правонарушения и механизм привлечения к ответственности определяют фундаментальные основы налоговой системы.

Система объективных и субъективных характеристик противоправного действия, закрепленная законодательством, формирует основу для определения правонарушения и последующего привлечения нарушителя к юридической ответственности. Налоговые правонарушения квалифицируются согласно специфическому набору признаков, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, наличие которых позволяет классифицировать деяние как налоговое нарушение. Структурные компоненты правовой системы находятся в непрерывном взаимодействии, обеспечивая целостность правового механизма. Налоговое законодательство определяет четыре ключевых элемента состава налогового правонарушения: объект противоправного деяния, его объективную характеристику, субъект нарушения и субъективную составляющую [1].

Структурный анализ налогового правонарушения позволяет определить ключевые характеристики каждого компонента данного юридического феномена в рамках комплексного правового исследования.

К первому элементу состава налоговых правонарушений относится объект, под которым принято понимать фискальные интересы государства, которые, как правило, направлены на пополнение бюджетов всех уровней за счет налоговых платежей, сборов.

Следующая категория. – субъект налогового правонарушения. Данный элемент представляет собой деликтоспособных физических лиц или предприятий, которые совершили налоговое правонарушение. Понятие деликтоспособности физического лица неразрывно связано с психической зрелостью и способностью осознавать последствия своих действий. Правонарушителем признается исключительно дееспособный гражданин, достигший установленного законом возраста и способный контролировать собственные поступки. Уголовное законодательство отождествляет субъекта преступления с субъектом ответственности, тогда как гражданское, административное и налоговое право распространяет ответственность как на физических лиц, так и на юридические образования - предприятия, учреждения, организации.

Третий элемент состава налоговых правонарушений. Объективная сторона включает в себя такие характеристики, как время, место, способ, орудия и обстановка совершения правонаруше-

ния, а также размер и характер наступивших негативных последствий. Особое значение имеет наличие причинно-следственной связи между самим деянием и причинённым ущербом – например, между неуплатой налога и образовавшейся недоимкой.

Анализ объективной стороны позволяет не только квалифицировать само правонарушение, но и установить его методологию, то есть конкретный способ, которым оно было совершено. Именно через объективную сторону выявляются особенности поведения лица, допустившего нарушение, а также характер воздействия этого поведения на налоговую систему и бюджет государств.

В законодательной практике объективная сторона налоговых правонарушений имеет определённую конструкцию, которая служит основанием для их классификации. В зависимости от того, связано ли правонарушение с наступлением вредных последствий или нет, составы налоговых правонарушений делятся на материальные и формальные.

Материальный состав предполагает наличие вредных последствий и причинно-следственной связи между действием (или бездействием) лица и этими последствиями. Например, занижение налоговой базы, приведшее к неуплате налога.

Формальный состав считается завершённым уже фактом совершения противоправного действия, независимо от наличия видимых последствий. Примером может служить предоставление налоговой декларации с нарушением сроков.

Данная систематизация позволяет определить момент окончания противоправного деяния и правильно квалифицировать действия нарушителя налогового законодательства (ст. 122 НК РФ). Неуплата либо частичная уплата установленных налоговых сборов, регламентированная статьей 122 Налогового кодекса Российской Федерации, представляет классический пример материального состава правонарушения.

Момент окончания непосредственно не связывается с фактическим наступлением вредных последствий. Завершение налогового правонарушения определяется моментом совершения противоправного действия согласно положениям Налогового кодекса Российской Федерации, независимо от возникновения негативных последствий. Фактический ущерб находится вне рамок объективного состава деяния, что исключает его влияние на юридическую оценку нарушения налогового законодательства.

К формальным налоговым правонарушениям относится несоблюдение установленных

законодательством сроков регистрации налогоплательщика в фискальных органах, ответственность за которое предусмотрена статьей 116 Налогового кодекса Российской Федерации (ст. 116 НК РФ).

Последний элемент состава налоговых правонарушений определен субъективной стороной, охватывающая целевые установки, побудительные мотивы и степень осознанности противоправных действий при нарушении налогового законодательства.

Субъективная составляющая налогового правонарушения охватывает комплексное психологическое состояние нарушителя, включая целенаправленное стремление к получению конкретного противоправного результата. Психологическая мотивация правонарушителя формирует внутренние стимулы к совершению незаконных действий в налоговой сфере. Налоговый кодекс Российской Федерации закрепляет классическую концепцию субъективного элемента правонарушения, основанную на установлении вины нарушителя согласно положениям статьи 110 НК РФ [3].

Налоговое законодательство предусматривает условия, освобождающие налогоплательщика от ответственности при отсутствии виновного поведения:

1. Непреодолимая сила – чрезвычайные ситуации или стихийные бедствия, помешавшие исполнению налоговых обязательств.
2. Невменяемость – психическое состояние, исключающее возможность осознанного поведения.
3. Добросовестное заблуждение – неправильное, но добросовестное применение норм налогового права.
4. Иные обстоятельства, признанные судом или налоговым органом исключающими вину.

Эти основания позволяют учитывать индивидуальные обстоятельства и обеспечить справедливое применение налоговой ответственности

Налоговый кодекс Российской Федерации включает определенные условия, влияющие на степень юридической ответственности при нарушении налогового законодательства, согласно положениям статьи 112 НК РФ [3].

Законодательство Российской Федерации устанавливает равную ответственность субъектов за налоговые правонарушения согласно статье 101.4 Налогового кодекса, независимо от категории нарушителя как налогоплательщика, плательщика сбора или налогового агента, что подтверждается исследованиями А.Ю. Смагиной [4].

Из этого следует тот факт, что налоговое законодательство устанавливает единый механизм привлечения субъектов к ответственности согласно статье 101.4 Налогового кодекса Российской Федерации, независимо от их правового положения. При этом налогоплательщики с особым статусом подлежат привлечению к ответственности исключительно в рамках процедуры, закрепленной указанной статьей кодекса [3].

К уголовной ответственности могут быть привлечены участники судебного процесса, включая экспертов, специалистов, свидетелей и переводчиков, оказывающих содействие при рассмотрении материалов дела либо разрешении профессиональных вопросов. Законодательством предусмотрены специальные составы правонарушений, устанавливающие ответственность данных категорий лиц за ненадлежащее исполнение процессуальных обязанностей при осуществлении правосудия.

Законодательством определены механизмы привлечения субъектов к ответственности за нарушения налогового права согласно положениям статьи 101.4 Налогового кодекса Российской Федерации без проведения контрольных мероприятий при установлении фактических обстоятельств совершенного деяния, характеризующихся признаками налогового правонарушения:

- нарушен срок постановки на учет в налоговом органе (ст. 116 НК РФ);
- факт уклонения от постановки на учет в налоговом органе (ст. 117 НК РФ);
- нарушен срок представления сведений об открытии и закрытии счета в банке (ст. 118 НК РФ);
- не соблюден порядок владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, находящееся под арестом (ст. 125 НК РФ);
- не представлены налоговому органу сведения, необходимые для осуществления налогового контроля, (ст. 126 НК РФ);
- нарушен порядок регистрации объектов игорного бизнеса (ст. 129.2 НК РФ). Помимо этого, порядок, установленный в соответствии со ст. 101.4 НК РФ, предусматривает составления акта налоговым органом по тем правонарушениям, которые совершены специальными субъектами:
- ответственность за нарушение налогового законодательства у свидетеля (ст. 128 НК РФ);
- ответственность за нарушение налогового законодательства у эксперта, переводчика и специалиста (ст. 129 НК РФ);

- ответственность за нарушение налогового законодательства у банка (гл. 18 НК РФ).

При выявлении налоговых правонарушений банковскими организациями в рамках проведения проверок применяется регламент, закрепленный статьей 101 Налогового кодекса Российской Федерации. Процессуальный порядок рассмотрения материалов о нарушениях налогового законодательства регламентируется положениями статей 101 и 101.4 НК РФ. Несоблюдение установленной процедуры рассмотрения материалов о налоговых правонарушениях служит основанием для признания решения о привлечении к ответственности недействительным. Порядок производства по делам о налоговых правонарушениях, выявленных в ходе выездных либо камеральных проверок, детализирован нормами статьи 101 НК РФ [3].

Налогоплательщик, совершивший правонарушение, обладает законным основанием отклонить подпись документа налоговой проверки. Оформление протокола налогового нарушения запускает юридический механизм определения меры ответственности нарушителя. Законодательство разграничивает два различных типа протокола налогового нарушения:

- 1) акт, составленный по правилам ст. 101.4 НК РФ;
- 2) акт налоговой проверки, составленный в соответствии со ст. 101 НК РФ.

В процессе анализа материалов налогового дела, включая документацию и акты правонарушений, руководящий состав фискального ведомства принимает решение о наличии признаков противоправных действий согласно установленному порядку статьи 101.4 Налогового кодекса Российской Федерации. Схематическое представление последовательности процедурных мероприятий начальника налоговой службы или его заместителя при рассмотрении материалов дела отображено графически на четвертой иллюстрации [3].

Выявление налоговых правонарушений осуществляется уполномоченными должностными лицами налоговых органов в рамках различных форм налогового контроля, включая камеральные и выездные проверки, а также иные мероприятия мониторинга. В соответствии с действующим законодательством Российской Федерации, налоговый контроль представляет собой систему мер, направленных на обеспечение соблюдения норм налогового законодательства всеми категориями участников налоговых правоотношений — включая физических и юридических лиц, налоговых агентов, плательщиков сборов и страховых взносов [3].

Список литературы:

- [1] Гогин А.А. К вопросу об уточнении отдельных положений налогового кодекса Российской Федерации// Актуальные проблемы правоведения. Научно-теоретический журнал. — № 3 (12). — Изд-во СГЭУ, Самара. — 2020. — С.182-186
- [2] Ролик А. И., Глебов Д. А. Налоговые преступления и налоговая преступность: учебник. — М.: Юридический центр, 2020. — С. 122.
- [3] Налоговый кодекс Российской Федерации от 31 июля 1998 г. N 146-ФЗ (часть первая) // Собрание законодательства Российской Федерации от 3 августа 1998 г. N 31 ст. 3824
- [4] Смагина А.Ю. Налоговые риски предприятия и способы их минимизации//Инновационные аспекты социально-экономического развития региона сборник статей по материалам участников V ежегодной научной конференции аспирантов ФТА. — 2023. — С. 515-525
- [5] Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30 декабря 2001 г. N 195-ФЗ // Собрание законодательства Российской Федерации от 7 января 2002 г. N 1 (часть I) ст. 1

Spisok literatury:

- [1] Gogin A.A. On the issue of clarifying certain provisions of the tax code of the Russian Federation// Actual problems of law. Scientific and theoretical journal. — № 3 (12). - Publishing House SGEU, Samara. — 2020. - S.182-186
- [2] Roller A.I., Glebov D.A. Tax crimes and tax crime: textbook. - M.: Legal Center, 2020. - S. 122.
- [3] Tax Code of the Russian Federation No. 146-FZ dated July 31, 1998 (Part One) //Collection of Legislation of the Russian Federation No. 31 Art. 3824 dated August 3, 1998
- [4] Smagina A.Yu. Tax risks of the enterprise and ways to minimize them//Innovative aspects of the socio-economic development of the region collection of articles based on the materials of the participants of the V annual scientific conference of FTA graduate students. — 2023. - S. 515-525
- [5] Code of Administrative Offenses of the Russian Federation No. 195-FZ dated December 30, 2001// Collection of Legislation of the Russian Federation No. 1 dated January 7, 2002 (Part I), Art. 1





ЮРКОМПАНИ
www.law-books.ru

Юридическое издательство «ЮРКОМПАНИ»
издает научные журналы:

- Научно-правовой журнал «Образование и право», рекомендованный ВАК Министерства науки и высшего образования России (специальности 12.00.01, 12.00.02), выходит 1 раз в месяц.
- Научно-правовой журнал «Право и жизнь», рецензируемый (РИНЦ, E-Library), выходит 1 раз в 3 месяца.