

Сенюкова В.Ю., Ярошенко Я.Д. Особенности ответственности за неуплату налогов // Академия педагогических идей «Новация». Серия: Студенческий научный вестник. – 2017. – № 06 (июнь). – АРТ 144-эл. – 0,2 п.л. - URL: <http://akademnova.ru/page/875550>

РУБРИКА: ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

УДК 349

Сенюкова Валерия Юрьевна, Ярошенко Яна Дмитриевна
студентки 3 курса, юридический институт
Научный руководитель: Погодина И. В., к.ю.н., доцент
ВлГУ имени А. Г. И Н. Г. Столетовых
г. Владимир, Российская Федерация
e-mail: Senyukova2009@yandex.ru,

ОСОБЕННОСТИ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА НЕУПЛАТУ НАЛОГОВ

Аннотация: В статье рассмотрены отличительные черты ответственности за такой вид правонарушения, как неуплата налога.

Ключевые слова: налог, неуплата налога, ответственность.

Senyukova Valeria Yurievna, Yaroshenko Yana Dmitrievna
3d year students, law Institute
Supervisor: I. Pogodina, PhD, Associate Professor
VLSU named of Alexander and Nikolay Stoletovs
Vladimir, Russian Federation

RESPONSIBILITY FOR TAX EVASION

Abstract: the article considers the distinctive features of liability for such offense as failure to pay tax

Keywords: tax, tax evasion, responsibility.

Неуплата налогов - частое явление среди населения Российской Федерации, поэтому данная тема является довольно актуальной на сегодняшний день.

В данной статье будут рассмотрены особенности налоговой ответственности за неуплату налогов.

Согласно общим правилами основанием для возможности привлечения к налоговой ответственности выступает факт совершения одного или нескольких налоговых правонарушений, предусмотренных главой 16 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – Кодекс, НК).

Согласно ст. 106 НК налоговым правонарушением является виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние в форме действия или бездействия налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность. Анализируя налоговое законодательство можно заметить только один вид налоговой санкции - денежный штраф (ст. 114 НК).

Как показывает судебная практика, одним из наиболее часто совершаемых налогоплательщиками нарушений законодательства о налогах и сборах является неуплата или неполная уплата сумм налога. Ответственность за данное противоправное деяние установлена пунктом 1 статьи 122 НК, в соответствии с которым неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы, иного неправильного исчисления налога или других неправомерных действий (бездействия) влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченных сумм налога. То же деяние, совершенное умышленно - в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора)

Данное правонарушение совершается очень часто, и это объясняется спецификой налоговых отношений, а также тем, что налогоплательщик обязан самостоятельно исчислять сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, и самостоятельно исполнять обязанность по уплате налога в бюджет (в соответствии со статьями 23, 45 и 52 НК). Как правило, налоговые правонарушения выявляются налоговым органом в результате проведения действий налогового контроля, исчерпывающий перечень которых приведен в статье 82 НК.

Цвилий-Букланова А.А. разделяет возможные причины уклонения от уплаты налогообложения: на причины, зависящие от финансового состояния налогоплательщика, и причины, порожденные общей экономической ситуацией. Так, например, если уклонение с материальной точки зрения себя оправдывает, то налогоплательщик чаще всего уплачивать налоги не станет. Экономические причины, порожденные общей экономической конъюнктурой, проявляются в периоды экономических кризисов в стране или, наоборот, в периоды расцвета экономики¹.

Не редки случаи, когда налогоплательщики самостоятельно обнаруживают ошибки, допущенные ими при исчислении налогов за предыдущие налоговые периоды. Одним из способов самостоятельного устранения налогоплательщиком ошибок в исчислении налога является представление им уточненной налоговой декларации в соответствии с порядком, установленным статьей 81 НК, согласно которому при обнаружении налогоплательщиком факта неотражения или неполного отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, он обязан внести необходимые изменения в

¹ Цвилий-Букланова А.А. Угрозы налоговой безопасности России в контексте современного развития государства // Вестник Омского университета. Серия «Право». – 2010. – № 1 (22). – С. 41.

налоговую декларацию и представить в налоговый орган уточненную налоговую декларацию в порядке, установленном настоящей статьей. Соответственно ошибки в исчислении налога, повлекшие его неуплату, влекут такие неблагоприятные последствия для налогоплательщика, как начисление пени на сумму выявленной недоимки и привлечение его к налоговой ответственности.

Поскольку в результате представления уточненной налоговой декларации после установленного законом срока происходит изменение размера налоговых обязательств в сторону их увеличения, то подобные действия налогоплательщика налоговые органы обоснованно квалифицируют как налоговое правонарушение, ответственность за которое установлена пунктом 1 статьи 122 НК. Освобождение налогоплательщика от ответственности возможно в случае представления им уточненной налоговой декларации до момента, когда налогоплательщик узнал об обнаружении налоговым органом неотражения или неполноты отражения сведений в налоговой декларации, а также ошибок, приводящих к занижению подлежащей уплате суммы налога, либо о назначении выездной налоговой проверки по данному налогу за данный период при условии, что до представления уточненной налоговой декларации он уплатил недостающую сумму налога и соответствующие ей пени.

Следует отметить мнение И.Г. Рагозиной о том, что в настоящее время уголовная ответственность за налоговые преступления в РФ отличается крайней нестабильностью и противоречивостью, поэтому санкции за налоговые преступления должны быть, сконструированы таким образом, чтобы виновному было невыгодно совершать преступление не только из опасения спровоцировать конфликт с государством и быть привлеченным к

уголовной ответственности, но и в силу негативных для него материальных последствий².

Неправильное толкование приведенной нормы и по сегодняшний день является причиной судебных споров. Одним из проблемных аспектов применения статьи 81 НК является вопрос, следует ли исчислять штраф, если до подачи уточненной декларации налогоплательщик уплатил в бюджет недостающую сумму налога, однако пени уплачены не были. Существует мнение, что в данной ситуации применение налоговой ответственности за неуплату налога неправомерно, поскольку ответственность за неуплату пеней налоговым законодательством не установлена. Однако данная позиция является ошибочной по следующим основаниям. Из системного толкования положений статей 23, 45, 52 НК следует, что обязанность по уплате налога должна быть выполнена в срок, установленный законодательством о налогах и сборах. Сама по себе несвоевременная уплата налога в бюджет не может служить основанием для освобождения виновного лица от налоговой ответственности. Таким образом, если уплата налога имела место в более поздние периоды по сравнению с тем периодом, когда возникла задолженность, налогоплательщик может быть освобожден от ответственности, предусмотренной пунктом 1 статьи 122 НК только при полном соблюдении им условий, определенных пунктом 4 статьи 81 НК.

Как правило, объективная сторона подобных правонарушений выражается в неправильном исчислении налога, повлекшем его неуплату. При этом, в силу сложившейся правоприменительной практики причина, по которой допущена ошибка в исчислении налога, не имеет юридического

² Рагозина И.Г. Уголовная ответственность за налоговые преступления вопросы унификации и дифференциации // ЮРИСТЪ-ПРАВОВЕДЪ. – 2009. – № 4. – С. 34.

значения ни при применении налоговой ответственности, ни при определении размера санкции.

Согласно пункту 3 статьи 114 НК при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше чем в два раза по сравнению с размером, установленным соответствующей статьей главы 16 Кодекса за совершение налогового правонарушения. Между тем, налоговые органы, располагая полномочиями на уменьшение размера штрафа, упорно игнорируют рекомендации высшей судебной инстанции и, привлекая налогоплательщика к налоговой ответственности, определяют сумму денежного штрафа в максимальном размере установленной законом санкции. Такие решения налоговых органов о привлечении к налоговой ответственности являются незаконными и в случае их обжалования в судебном порядке признаются недействительными в связи с тем, что при их вынесении не были учтены обстоятельства, смягчающие ответственность налогоплательщика. И наоборот, в случае взыскания штрафа в судебном порядке арбитражные суды как самостоятельно, так и по ходатайству налогоплательщика уменьшают размер штрафа. Судебной практике известны случаи уменьшения размера налоговых санкций по описанному составу налогового правонарушения в 10 и более раз. Согласно же ч.2 ст. 112 НК РФ отягчающим обстоятельством является совершение налогового правонарушения лицом, ранее привлекаемым к ответственности за аналогичное правонарушение и размер штрафа увеличивается на 100 процентов.

Налогоплательщики, уклоняясь от уплаты налогов, не задумываются о последствиях, которые могут непосредственно затронуть их и членов их семей. Неуплата гражданами и предприятиями налогов и сборов

существенно нарушает устойчивость бюджетной политики, ограничивает возможность финансирования социальных программ³.

Таким образом, сформировавшаяся на сегодняшний день судебная практика применения налоговой ответственности за неуплату налога в случае представления налогоплательщиком уточненной налоговой декларации позволяет сделать вывод о том, что самостоятельное выявление налогоплательщиком ошибки в исчислении налога в обязательном порядке подлежит признанию в качестве обстоятельства, смягчающего налоговую ответственность.

Список использованной литературы:

1. Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ и часть вторая от 5 августа 2000 г. N 117-ФЗ (в ред. от 01.10.09) // "Собрание законодательства РФ", - N 31, - 1998, - Ст. 3824.
2. Рагозина И.Г. Уголовная ответственность за налоговые преступления вопросы унификации и дифференциации // ЮРИСТЪ-ПРАВОВЕДЪ. – 2009. – № 4. – 34-38 с.
3. Тищенко А.Н., Енина-Березовская А.А. Основные причины уклонения от уплаты налогов // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2011. – № 4. – 119-125 с.
4. Цвилий-Букланова А.А. Угрозы налоговой безопасности России в контексте современного развития государства // Вестник Омского университета. Серия «Право». – 2010. – № 1 (22). – 41-48 с.

Дата поступления в редакцию: 29.05.2017 г.

Опубликовано: 01.06.2017 г.

© Академия педагогических идей «Новация». Серия «Студенческий научный вестник», электронный журнал, 2017

© Сеньюкова В.Ю., Ярошенко Я.Д., 2017

³ Тищенко А.Н., Енина-Березовская А.А. Основные причины уклонения от уплаты налогов // Вестник УрФУ. Серия экономика и управление. 2011. – № 4. – С. 119.