

Игнатова Полина Игоревна, студентка

ВШГА, МГУ им. М.В. Ломоносова

МЕСТО НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ В СИСТЕМЕ ЮРИДИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

Аннотация: Определение налоговой ответственности в системе юридической ответственности, посредством анализа дефиниции «налоговая ответственность» и подходов к ее определению, через разновидности юридической ответственности.

Ключевые слова: налоговая ответственность, юридическая ответственность, правовая природа, разновидность, Налоговый кодекс РФ, подход.

Abstract: definition of tax liability in the system of legal liability, through the analysis of the definition of "tax liability" and approaches to its definition, through a variety of legal liability.

Keywords: tax liability, legal liability, legal nature, variety, Tax code of the Russian Federation, approach.

В последнее время внимание практикующих юристов приковано к правовой природе института ответственности за налоговые правонарушения, другими словами, к «налоговой ответственности». В настоящее время российское законодательство не содержит легального определения «налоговой ответственности». Налоговый кодекс в п. 8 ст. 101 упоминает словосочетание, при этом, не давая его дефиниции или ссылки на иной законодательный акт, который бы давал установленное законом определение, что собой представляет «налоговая ответственность»

Данный пробел в законодательстве приводит к наличию различных подходов к определению правовой природы налоговой ответственности. В настоящее время учеными выделено как минимум три отличных друг от друга подхода:

- Налоговая ответственность как разновидность финансовой ответственности;
- Налоговая ответственность как разновидность административной ответственности;
- Налоговая ответственность как самостоятельный вид юридической ответственности.

Наиболее популярным определением является принятие налоговой ответственности в качестве разновидности административной ответственности. Сторонниками данного подхода являются А. Н. Козырин, С. Г. Пепеляев, А. В. Брызгалин. Основание данного подхода дает В. А. Кинсбургская [1], говоря о том, что налоговые правонарушения не содержат признаков преступления, а, следовательно, по своей природе являются административными, также налоговые и административные правонарушения посягают на один объект – нормативно установленный порядок государственного управления.

С. Г. Пепеляев [2] представляет ответственность за нарушение налогового законодательства как совокупность различных видов ответственности: гражданско - правовой, дисциплинарной, материальной, административной и уголовной.

Неверное толкование ст. 10 НК РФ, которая регламентирует порядок производства по делам о нарушениях законодательства о налогах и сборах, тем самым противопоставляя налоговую ответственность административной и уголовной, приводит к мнению о выделении налоговой ответственности как самостоятельного вида юридической ответственности.

С точки зрения А. В. Демина, налоговая ответственность представляет собой особую разновидность административной ответственности в силу наличия специфических особенностей процессуальной части налоговой

ответственности. При этом, общая и особенная части налоговой ответственности идентичны аналогичным частям административной ответственности, что свидетельствует о их взаимозависимости как целое и частное, поскольку отсутствуют принципиальные отличия принципов ответственности за совершение налоговых и административных правонарушений, форм вины, систем взыскания и др.. [3, С. 45-53]

Специфика процессуальной части налоговой ответственности изначально исходит из ст. 10 НК РФ, которая выводит в качестве самостоятельного и обособленного института производство по делам о нарушении законодательства о налогах и сборах, содержащее в себе признаки административного правонарушения.

Также отличие процессуальной части налоговой ответственности можно рассмотреть в институте налогового контроля. В НК РФ содержатся два разных документа, рассмотрение которых может привести к привлечению лица к ответственности. Например, в случае рассмотрение акта, составленного по результатам налоговой проверки, об обнаружении факта, свидетельствующего о правонарушениях, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, руководитель налогового органа вправе привлечь ответственного лица к ответственности, в соответствии с НК РФ. При этом по итогам проведения налоговой проверки также может быть составлен протокол о совершении административного правонарушения, для передачи его в следственные органы. В данном случае ответственность, будет установлена в соответствии с КоАП РФ.

Перечисленные выше процессуальные особенности налоговой ответственности не дают достаточных оснований для определения налоговой ответственности как самостоятельного вида юридической ответственности. По приведенным примерам можно говорить об отнесении налоговой ответственности к разновидности административной ответственности.

Данное суждение верно, при рассмотрении Обзора судебной практики арбитражными судами РФ, касающихся общих условий применения ответственности за налоговые правонарушения от 31 мая 1994 г. №С1-7/ОП-370 ВАС РФ [4] (упраздненный на сегодняшний день), где сказано, что

ответственность, предусмотренная ст. 13 Закона РФ от 27 декабря 1991 г. №2118-1 « Об основах налоговой системы в Российской Федерации» (утративший силу), по своей правовой природе аналогична административной ответственности.

Рассматривают налоговую ответственность в качестве разновидности финансовой ответственности такие ученые как Ю. А. Крохина, И. И. Кучеров, А. В. Макаров.

Ю. А. Крохина [5] придерживается следующих доводов: налоговое право является подотраслью финансового права, следовательно, предмет и метод регулирования налоговой ответственности тождественны предмету и методу финансовой ответственности, а также НК РФ содержит процессуальные нормы, регламентирующие производство по делам о налоговых правонарушениях, т.о. налоговая ответственность не имеет зависимости от законодательства об административных правонарушениях, поскольку Налоговый кодекс РФ оснащен процессуальными нормами.

Подход, при котором налоговая ответственность рассматривается как самостоятельный вид юридической ответственности, в его поддержку выступает А. А. Гогин, считая ее таковой на том основании, что содержит в себе два аспекта: позитивный, имеющий постоянный, созидательный характер, играющий главенствующую роль и свойственный большинству субъектов налоговых правоотношений; и негативный, представляющий собой временное явление, которое возникает вследствие нарушений требований правовых норм [6, с. 37].

Отсутствие легальной дефиниции «налоговая ответственность» приводит к рассмотрению данной ответственности с различных сторон относительно ее правовой природы. На данный момент наиболее обоснованным и подходящим в условиях российского законодательства и его реалий представляется подход, который раскрывает налоговую ответственность в качестве разновидности административной ответственности. Т.к. налоговые правонарушения имеют административно - правовую природу, а производство по делам о налоговых и административных правонарушениях кардинальных отличий не имеют.

Отсутствие определения налоговой ответственности ведет к путанице и размыванию классических видов юридической ответственности. Для решения данной проблемы юристы предлагают решение данной проблемы через консолидацию административных составов либо в НК РФ, либо в КоАП РФ.

Библиографический список:

1. Кинсбургская В. А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах. М.: Юстицинформ, 2013.
2. Налоговое право: учебник для вузов / под ред. С. Г. Пепеляева. М.: Альпина Паблишер, 2017. 796 с.
3. Демин А. В. Налоговая ответственность: проблема отраслевой идентификации // Хозяйство и право. 2000. №6. С.45-53.
4. Обзор практики разрешения арбитражными судами споров, касающихся общих условий применения ответственности за нарушение налогового законодательства от 31.05.1994 г. № С1-7/ОП-370 // СПС «КонсультантПлюс».
5. Налоговое право России: учебник / отв. ред. Ю. А. Крохина. 4 изд., испр. М.: Норма: ИНФРА-М, 2014. 720 с.
6. Гогин А. А. Теоретико-правовые вопросы налоговой ответственности: Дис. канд. юрид. наук. – Самара, 2002. С. 37- 157.