

Ключикова София Игоревна, студент,

Российский государственный университет правосудия, Россия, г. Москва

ПРАВОВАЯ ПРИРОДА НАЛОГОВОГО ПРАВОНАРУШЕНИЯ

Аннотация: В статье рассматривается правовая природа налогового правонарушения. Приводится общая характеристика термина «правонарушение». Выделяются общие и отличные признаки всех налоговых правонарушений. Так же определяется состав налогового правонарушения.

Ключевые слова: правонарушение, противоправное деяние, финансово-правовая природа, состав налогового правонарушения.

Annotation: The article considers the legal nature of a tax offense. A General description of the term "offense" is given. Common and distinct features of all tax offenses are highlighted. The composition of the tax offense is also determined.

Keywords: offense, illegal act, financial and legal nature, composition of the tax offense.

Сегодня в международном сообществе наблюдаются экономические, политические и правовые изменения, которые требуют динамичного развития правовых норм в налоговой сфере. Это способствует изменениям в налоговом законодательстве каждой из стран, регулирующего привлечения виновных к ответственности за налоговые правонарушения. Эти правонарушения основаны на нарушении гражданами обязанности по уплате налогов и сборов, которые согласно Конституции Российской Федерации устанавливаются законами.

Общая характеристика термина «правонарушение» включает в себя нарушение норм поведения, установленных законами или иными нормативными актами. Обязательным признаком правонарушения является вина.

В теории права правонарушение определено как противоправное виновное (или без вины) деяние (действие или бездействие), совершенное субъектом права, который нарушает правопорядок и причиняет (или может причинить) социальный вред отдельным лицам, обществу, государству и влечёт привлечение к юридической ответственности [1].

Обобщенные подходы в понимании и толковании понятия правонарушения с учетом особенностей отношений в налоговой сфере можно использовать для определения понятия налогового правонарушения. Обратим внимание на то, что в финансово-экономической теории под налоговым правонарушением также понимают противоправное действие или бездействие, заключающееся в неисполнении или ненадлежащем выполнении налогоплательщиком обязанностей по уплате налогов, сборов, других обязательных платежей в бюджет, государственные целевые фонды или в нарушении органом государственной налоговой службы или его должностным лицом прав и законных интересов налогоплательщиков, за которое установлена юридическая ответственность. Такое определение понятия налогового правонарушения не является универсальным по своему назначению.

Среди теоретиков налогового права существуют различные по содержанию подходы к определению налогового правонарушения. Это касается признаков противоправности деяния (действия или бездействия), общественной опасности и причиненного объекту посягательства вреда [2].

Законодатель Российской Федерации рассматривает налоговое правонарушение как виновно совершённое противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за которое НК РФ установлена ответственность (ст. 106 НК РФ).

Считаем, что основными признаками налогового правонарушения в данном случае является противоправность деяния, определение субъекта данного правонарушения, а также органов (должностных лиц), которые уполномочены рассматривать налоговые правонарушения [3].

Учитывая законодательную дефиницию налогового правонарушения, следует отметить, что имеются основания рассматривать налоговое правонарушение как комплексное межотраслевое понятие.

Однозначным в определениях налогового правонарушения является то, что оно объясняется как противоправное виновное деяние, которому присущи указанные выше признаки.

Термином «противоправное деяние» оперирует и национальное налоговое законодательство, хотя не закрепляет его нормативное определение, разделяя только на действие и бездействие, состоящие в нарушении правовых норм, закрепленных в налоговом законодательстве.

Налоговое правонарушение считают разновидностью правонарушений в финансовой сфере, поэтому оно характеризуется финансово-правовой природой, а его содержание целесообразно анализировать разделением на виды [4]. Вид – это ряд предметов, объединенных общими признаками. Важным аспектом анализа видов налоговых правонарушений является их классификация. Под классификацией понимают систему соподчиненных понятий (классов объектов) той или иной области знаний или деятельности человека, которая является средством для установления связей между этими понятиями или классами объектов [5].

В построении каждой классификации важным является выбор критерия, который является как мериллом для определения, оценки предмета, явления, так и признаком, взятым за основу классификации.

Классификация налоговых правонарушений и их группировка позволяет построить достаточно чёткую систему налоговых правонарушений, а, следовательно, помочь органам исполнительной власти и налогоплательщикам избежать ошибок в применении норм права и укрепить законность их деятельности [6].

Классификация налоговых правонарушений, а также налоговая и административная ответственность за их совершение представлены в главе 16 НК РФ.

Выполняя одну из основных своих задач – осуществление контроля за соблюдением налогового законодательства, правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджеты, государственные целевые фонды налогов и сборов, а также неналоговых доходов, установленных законодательством, – контролирующие органы притягивают виновных лиц к налоговой ответственности и применяют финансовые (штрафные) санкции в порядке и размерах, установленных законами Российской Федерации. В частности, их применение возможно в случае, когда по результатам проведения налоговых проверок выявлено совершение налоговых правонарушений [7].

Отметим, что налоговым правонарушением является общественно вредное, противоправное, виновное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента и иных лиц, за совершение которого налоговым законодательством предусмотрено применение мер финансово-правовой ответственности.

Классифицируя налоговые правонарушения, целесообразно принимать во внимание то, что их осуществляют как посредством нарушения налогового законодательства, так и совершения административных проступков и уголовных преступлений в налоговой сфере. В то же время общим признаком всех налоговых правонарушений является то, что в их основу положено противоправное деяние правонарушителя, совершение которого является финансово опасным по своим действиям и создает финансовый ущерб как отдельным субъектам налоговых правоотношений, так и государству в целом [8]. Однако отличными признаками для этих действий являются:

- а) закрепление правовых норм в различных нормативно-правовых актах;
- б) привлечение правонарушителей соответственно к различным видам ответственности;
- в) субъекты, осуществляющие привлечение к ответственности, отличаются своими полномочиями;
- г) правовые последствия с учетом общественного вреда (общественной опасности);

д) разная процессуальная форма наступления ответственности и тому подобное.

Это создает определенные коллизии во время квалификации налоговых правонарушений.

Таким образом, состав налогового правонарушения представляет собой теоретическую конструкцию, которая выводится логическим путем из нормативно-правовых норм, характеризующих деяние как правонарушение с четырех сторон, а именно: объекта, объективной стороны, субъекта, субъективной стороны – и которая выполняет по отношению к налоговому правонарушению факультативную роль, необходимую для процесса правоприменения.

Библиографический список:

1. Вигдорчик Д.Г. Налоговое правонарушение: правовая характеристика: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14 / Вигдорчик Дмитрий Георгиевич. – М., 2009.

2. Методологические проблемы цивилистических исследований: Сборник научных статей. Ежегодник. Вып. 2. 2017 / Отв. ред. А.В. Габов, В.Г. Голубцов, О.А. Кузнецова. – М.: Статут, 2017.

3. Воронина И. А. Теория государства и права, учебное пособие для студентов, обучающихся по программам высшего профессионального образования по специальности «Юриспруденция» / И. А. Воронина. – Оренбург: ГОУ ОГУ, 2009.

4. Налоговое право России: Учебник для вузов / Отв. ред. НЗЗ д. ю. н., проф. Ю. А. Крохина. – 2-е изд., перераб. – М.: Норма, 2004.

5. Ильинов О.А. Правовые основы ответственности за совершение налоговых правонарушений в условиях реформы налогового администрирования в Российской Федерации: автореф. дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14 / Ильинов Олег Анатольевич. – М., 2007.

6. Арсланбекова А. З. Налоговые санкции в системе мер финансово-правовой ответственности: дис. ... канд. юрид. наук: 12.00.14 / Арсланбекова Аминат Зайдулаевна. – Махачкала, 2001.

7. Оль П.А. Правопонимание: от плюрализма к двуединству: Монография. - СПб.: Юридический центр-Пресс, 2005.

8. Липинский Д.А., Мусаткина А.А. Налоговое правонарушение: понятие и классификация / Дмитрий Анатольевич Липинский, Александра Анатольевна Мусаткина // Налоги и налогообложение. – 2017.