

*Ахтямова Флорида Флоридовна, студент 2 курса юридического факультета*

*Стерлитамакского филиала БашГУ*

*Тарасов Александр Алексеевич, научный руководитель, профессор, д.ю.н.,*

*Стерлитамакского филиала БашГУ*

## **ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ И (ИЛИ) СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ**

**Аннотация:** в представленной статье рассматривается система уголовной ответственности за совершенные преступления в сфере налогообложения, рассматривается система уголовной ответственности за уклонение от уплаты налогов и сборов.

**Ключевые слова:** уголовная ответственность, налоговые органы, налоговые проверки, налоговая система, налоги.

**Annotation:** The presented article examines the system of criminal liability for crimes committed in the field of taxation, examines the system of criminal liability for tax evasion.

**Key words:** criminal liability, tax authorities, tax audits, tax system, taxes.

В настоящее время налоговое законодательство, финансовое законодательство Российской Федерации предусматривают соответствующие санкции за уклонение и невыплату налогов, сборов и прочих обязательных платежей в государственный бюджет Российской Федерации.

Неисполнение и недобросовестное исполнение своих налоговых обязательств влекут наступление юридической ответственности и наложение санкций. Система налоговых правонарушений и преступлений

регламентируются Налоговым кодексом, Уголовным кодексом, Кодексом об административных правонарушениях Российской Федерации.

Налоговые правонарушения представляют собой несоблюдение норм налогового законодательства, неисполнение своих обязательств по уплате налогов.

В главе 16 НК РФ перечисляется система правонарушений налогового законодательства, среди которых можно обозначить следующие [1]:

- несоблюдение порядка регистрации в налоговом органе в качестве налогоплательщика;
- непредоставление требуемой документации, которая содержит информацию о начисленных и выплаченных налогах для их проверки;
- нарушение требований по учету доходов и расходов, в результате чего была существенно изменена сумма налогооблагаемой базы;
- неуплата налоговых сборов, платежей;
- отказ от предоставления в налоговые органы отчетности и прочей документации, которая необходима для реализации контрольных мероприятий.

Можно обозначить следующие основные основания для привлечения налогоплательщика к юридической ответственности:

- если имеется соответствующая правовая норма, которой квалифицирует совершенные деяния как правонарушения или преступления;
- факт совершения правонарушения или преступления;
- если имеется соответствующее решение уполномоченной инспекции о наложении санкций на правонарушителя.

К юридической ответственности привлекаются как организации, так и физические лица, за исключением лиц, которым на момент совершения правонарушения не достигли шестнадцатилетия [2, с. 16].

Определенные санкции к налогоплательщику на основании статьи 107 НК РФ могут применяться независимо от того, умышленно было совершено правонарушение или по неосторожности. При этом, когда преступление или

правонарушение было совершено умышленно, санкции будут более жесткими, чем за совершенные правонарушения по случайности.

На основании ст. 108 Налогового кодекса РФ можно обозначить следующие основные условия, обязательные для выполнения при вынесении решения о привлечении к ответственности:

- налогоплательщик, нарушивший налоговое законодательство может быть привлечен к ответственности лишь в том порядке, который определен законодательством;

- правонарушитель не может быть привлечен к ответственности за одно и то же совершённое деяние.

На основании п. 3 ст. 114 НК РФ объём санкции, которая предусмотрена для налогоплательщика, нарушившего налоговое законодательство, может быть уменьшен почти в два раза или более относительно значения, установленного законодателем. Данная возможность предусмотрена в тех случаях, когда имеются смягчающие обстоятельства.

На основании п. 1 ст. 12 НК РФ к смягчающим обстоятельствам можно отнести следующие:

- тяжёлое семейное или личное положение;
- если имеются угрозы со стороны третьих лиц;
- имеется зависимость от третьих лиц, в силу чего налогоплательщик не мог не допустить нарушения расписаний налогового законодательства [3, с. 88].

В отдельных случаях санкция может быть существенно ужесточена. Подобное право судебного органа предусмотрено в п. 4 ст. 114 НК РФ. Ужесточение санкции возможно в тех случаях, когда имеются отягчающие обстоятельства. В качестве подобного обстоятельства на основании п. 2 ст. 112 НК РФ выступает повторное привлечение к юридической ответственности за аналогичное противоправное деяние, совершенное в прошлом.

Рассмотрим разновидности юридической ответственности за совершенные налоговые правонарушения и преступления. Система юридической ответственности напрямую зависит от различных факторов,

которые необходимо оценить налоговому органу при вынесении решения о применении санкций налогоплательщику.

Налоговый кодекс РФ не является единственным законодательным актом, предусматривающим систему санкций и порядок их применения к налогоплательщику. КоАП РФ и УК РФ также закрепляют различные виды ответственности за налоговые правонарушения преступления. Разграничение противоправных деяний на правонарушения и преступления зависит от характера совершенного деяния, размера нанесенного государству ущерба. Из этого следует, что может быть применена как административная, так и уголовную ответственность.

Глава 15 КоАП РФ предусматривает меры административной ответственности за налоговое правонарушение. При этом, на основании статьи 15.3 КоАП РФ к ответственности могут привлекаться только уполномоченные лица, должностные лица, которые допустили нарушение налогового законодательства своими действиями или бездействием, ненадлежащим исполнением своих должностных обязанностей.

Можно обозначить следующие наиболее распространенные правонарушения, которые совершаются в сфере налогообложения, за что предусмотрена административная ответственность:

- несоблюдение сроков подачи отчётности в налоговые органы;
- непредоставление необходимой для налоговой инспекции документации, которая отображает механизм начисления и выплаты налоговых платежей в бюджет;
- ненадлежащее ведение бухгалтерского учёта [4, с. 199].

Наиболее жесткие санкции за налоговое правонарушение предусмотрены Уголовным кодексом Российской Федерации. К уголовной ответственности по уголовному законодательству может привлекаться только физическое лицо. Когда налоговое преступление было совершено организацией, санкция налагается на руководителя или главного бухгалтера, в отдельных случаях привлекают к уголовной ответственности учредителей, прочих лиц, которые

оказывают непосредственное воздействие на осуществляемую деятельность предприятия. Размер причиненного ущерба и выступает в качестве критерия для определения тяжести совершенного нового преступления. Нормы уголовного законодательства подразделяют размер ущерба на две категории: крупный и особо крупный.

Система уголовной ответственности за налоговые преступления регламентируется ст. 198-199.4 УК РФ.

### **Библиографический список:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 02.07.2021) // Российская газета. – 1998. – № 198.

2. Смагина А.Ю. Состав налогового правонарушения и порядок привлечения к ответственности // Таврический научный обозреватель. – 2015. – № 57. – С. 16-24.

3. Саргсян С.М. Ответственность за налоговые правонарушения // Актуальные проблемы права: материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Москва, ноябрь 2015 г.). – Москва: Буки-Веди, 2015. – С. 88-91.

4. Туаев Х.А. Уголовная ответственность за налоговые преступления // Молодой ученый. – 2019. – № 14 (252). – С. 199-201.