

УДК/UDC 342.951:351.82

К вопросу о разграничении административной и налоговой ответственности за совершение правонарушений в сфере налогового законодательства

Иванова София Михайловна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail: sofia.ivanova98@mail.ru

Колитченко Мария Александровна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

Аннотация

В данной работе рассматривается административная и налоговая ответственность за нарушение налогового законодательства. Проводится анализ пограничных составов преступлений при совершении административных и налоговых правонарушений, устанавливается степень общественной опасности при такого рода правонарушениях. Проведен теоретико-правовой анализ норм, предусматривающих соответствующую ответственность за правонарушения в сфере налогообложения. Выделены проблемные вопросы, препятствующие наиболее эффективной реализации целей и задач административной и налоговой ответственности как вида юридической ответственности. Рассмотрены основные теоретические положения административного и налогового права, порождающие такого рода вопросы и лежащие в основе правоприменительных ошибок различного толка. Рассмотрены как отдельные нормы, закрепленные в кодифицированных федеральных законах соответствующих отраслей права, так и нормативно-правовые акты в целом, действующие и утратившие силу, содержание которых способствует разрешению затронутых в данной статье проблем.

Ключевые слова: административная ответственность, налоговая ответственность, правонарушения, преступления.

On the Issue of Differentiation Between Administrative and Tax Liability for Tax Offences

Ivanova Sofiya Mikhaylovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia
e-mail: sofia.ivanova98@mail.ru

Kolitchenko Mariya Aleksandrovna
student of the Faculty of Law
Kuban State Agrarian University
Krasnodar, Russia

Abstract

This work touches upon administrative and tax liability for violation of tax legislation. The authors analyse the border elements of crimes when committing administrative and tax offences, define the degree of public danger in such offences. The article provides a theoretical legal analysis of the rules regulating liability for offences in the field of taxation. The authors highlight the problematic issues that hinder the most effective implementation of the goals and objectives of administrative and tax liability as a type of legal liability. The main theoretical provisions of administrative and tax law which lead to such questions and law enforcement errors of various kinds are considered. The authors study both individual norms found in the codified federal laws of the relevant branches of law and regulatory acts as a whole, both valid and expired, the content of which contributes to solving the problems raised in this article.

Key words: administrative responsibility, tax liability, offences, crimes.

В соответствии с действующим российским законодательством за правонарушения в сфере налогов и сборов предусматривается два вида ответственности: административная и уголовная. Многими учеными в области налогового, административного и уголовного права уже неодно-

кратно рассматривались вопросы применения уголовной ответственности при нарушениях законодательства в области налогов и сборов [1, 2]. Однако в настоящее время неисследованным остается вопрос о соотношении понятий административной ответственности и налоговой ответственности, а также пограничности составов этих двух видов правонарушений, закрепленных в ч. 1 НК РФ [3].

Важно иметь в виду, что административная ответственность достаточно часто соотносится с родственной уголовной ответственностью. В литературе исследованы существенные способы взаимодействия уголовной и административной ответственности на примере недавно введенных в уголовный закон мелких преступлений [4, 5].

Административная ответственность является составной частью видов ответственности, представляя собой систему, подлежащую применению при нарушении налогового законодательства вместе с финансовой ответственностью и уголовной ответственностью. Исходя из этого, можно сказать, что налоговая ответственность является неотъемлемой частью административной ответственности, ввиду того что у каждого вида ответственности есть отличительные признаки. Так, к признакам административной ответственности относится следующее:

- она регулируется административным правом, нормы которого содержатся в федеральном законодательстве и законодательстве субъектов Федерации;
- она представляет собой применение административного наказания к правонарушителям;
- субъектами правонарушения являются как физические, так и юридические лица;
- субъектами применения ответственности являются должностные лица, органы исполнительной власти, и суды;
- она представляет собой совокупность видов наказаний, установленных КоАП РФ [6];

Так, в ст. 3.2 КоАП РФ устанавливаются административные наказания, предусмотренные за административное правонарушение, пере-

чень административных наказаний является закрытым.

В российском законодательстве, включая и административное, имеются условия, при которых ответственность за то или иное правонарушение может отягощаться или смягчаться. Анализируя пограничные административные и налоговые правонарушения, мы видим, что в ст. ст. 4.1 и 4.2 КоАП РФ установлены обстоятельства, смягчающие ответственность за правонарушения. В Налоговом кодексе (ст. 112) также закреплены те же смягчающие обстоятельства, что и в КоАП РФ.

Однако при исследовании статей КоАП и НК РФ мы видим, что если перечень смягчающих обстоятельств совпадает, то перечень отягчающих обстоятельств совершенно различный, а точнее совпадает только по одному обстоятельству: при повторном правонарушении.

Кроме того, сравнивая отягчающие вину обстоятельства, закрепленные в КоАП и НК видим, что если п. 5 ст. 4.3 КоАП относит совершение административного правонарушения в условиях стихийного бедствия или при других чрезвычайных обстоятельствах к обстоятельствам, отягчающим ответственность, то НК, наоборот, совершение правонарушения в условиях стихийного бедствия или при других чрезвычайных обстоятельствах относит к обстоятельствам, исключающим вину в принципе.

Таким образом, несовпадения в КоАП РФ и в Налоговом кодексе РФ дают возможность говорить о существовании «административной ответственности» и «налоговой ответственности» по отдельности и несовпадении налоговой ответственности с административной.

Действительно, составы преступлений административных и налоговых правонарушений можно назвать одинаковыми, ввиду того что многие нормы КоАП РФ и Налогового кодекса дублируются. Так, например, ст. 15.3 КоАП РФ «Нарушение срока постановки на учет в налоговом органе» отражает в себе признаки правовых нарушений, закрепленных в ст. ст. 116 и 117 НК РФ.

Однако в пользу того, что налоговую ответственность можно выделять в качестве отдельного вида ответственности, говорит тот факт, что

процедура привлечения к ответственности в КоАП и НК существенно различается. Так, если в НК РФ процедура сводится к вынесению решения руководителем (заместителем) по результатам проверки, то в КоАП четко закрепляются понятия: «возбуждение дела», «доказательства», «производство дела» и т. д., что говорит о существовании отдельных видов ответственности, но в случае НК — о недостаточной регламентации порядка привлечения к этой ответственности.

Если говорить о составах административного и налогового правонарушения, то еще в Постановлении Пленума ВАС РФ от 28 февраля 2001 г. № 5, которое утратило силу, было закреплено, что при решении вопросов о разграничении налоговой и иной ответственности физических лиц суду необходимо исходить из того, что одно и то же правонарушение не может одновременно квалифицироваться как налоговое и иное, налогоплательщик не может быть одновременно привлечен к налоговой и иной ответственности [7].

В качестве доказательств существования налоговой ответственности как отдельного вида ответственности следует из того, что налоговая ответственность применяется только тогда, когда есть вина. В ст. 109 НК установлено, что отсутствие вины является основанием, исключающим совершение налогового правонарушения для привлечения к налоговой ответственности.

В заключение отметим, что пограничные административные и налоговые правонарушения, на наш взгляд, являются общественно-опасными. На практике при выборе вида наказания — вне зависимости от того, административная ли это ответственность или налоговая — наказание зависит прямым образом от степени общественной опасности совершенного правонарушения. Помимо этого, путаница при применении административной или налоговой ответственности возникает помимо дублирования многих норм в КоАП РФ и НК РФ.

Таким образом, проведенный анализ налоговой и административной и ответственности за нарушения налогового законодательства позволяет выявить проблемы с правоприменением и создает предпосылки для

совершенствования законодательства. Видна необходимость в разработке и принятии Административного процессуального кодекса Российской Федерации, который бы регулировал общественные отношения, связанные с осуществлением судебного контроля за деятельностью органов, наделенных полномочиями к привлечению к административной ответственности, установлением порядка защиты прав и интересов граждан в суде.

Список литературы

1. Никифоров А. В. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации: дисс. ... канд. юрид. наук. М.: Московский университет МВД РФ, 2010. 197 с.
2. Кучеров И. И. Уголовная ответственность за уклонение от уплаты налогов // Налоговый вестник. 2006. № 2. С. 143–147.
3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая): Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ // Справочно-правовая система «Консультант Плюс».
4. Курдюк П. М., Чернов Ю. И. Мелкие преступления: взаимосвязь или размывание границ административной и уголовной ответственности? // Вестник Краснодарского университета МВД России. 2018. №1 (39). С. 11–16.
5. Курдюк Г. П., Чернов Ю. И. Взаимосвязь административно-деликтного и уголовного процессов (вопросы общей и межотраслевой теории): монография. Краснодар: Эпомен, 2018. С. 45–51.
6. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях: Федеральный закон от 30.12.2001 № 195-ФЗ // Российская газета. № 256, 31.12.2001.
7. О некоторых вопросах применения части первой Налогового кодекса Российской Федерации: Постановление Пленума ВАС РФ от 28.02.2001 № 5 // Вестник ВАС РФ. № 7. 2001.