

УДК/UDC 342

## Должностное лицо как субъект административной ответственности за правонарушение в области налогов и сборов

Дзюба Екатерина Александровна  
студентка юридического факультета  
Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина  
г. Краснодар, Россия  
e-mail:katya.dzyuba.03@mail.ru

### Аннотация

В данной статье поднимаются вопросы об административной ответственности должностных лиц как субъектов правонарушений в сфере налогов и сборов. Рассматриваются понятия института административной ответственности, персонификации ответственности. С опорой на общедоступные данные, нормативно-правовую документацию в работе описываются возможные правонарушения должностных лиц и то, какую ответственность они будут нести. Указывается, что должностным лицом как субъектом правонарушений в области налогов и сборов могут быть как физические лица, так и целые организации в соответствии со ст. 107 Налогового кодекса Российской Федерации. Отмечается, что привлечение к ответственности организации за правонарушение в области налогов и сборов не дает освобождения должностным лицам от административной ответственности при наличии оснований.

**Ключевые слова:** административная ответственность, должностное лицо, организация, руководитель, персонификация, субъект, основание, правонарушение, бухгалтерский учет, налоги и сборы.

## Official as a subject of administrative responsibility for an offense in the field of taxes and fees

Dzyuba Yekaterina Aleksandrovna  
student of the Faculty of Law  
Kuban State Agrarian University  
Krasnodar, Russia  
e-mail: katya.dzyuba.03@mail.ru

<http://epomen.ru/issues/2021/65/Epomen-65-2021.pdf>

### Abstract

This article raises questions about the administrative responsibility of officials as subjects of offenses in the field of taxes and fees. The concepts of the institution of administrative responsibility, personification of responsibility are considered. Based on publicly available data, regulatory documents, the work describes possible offenses by officials and what responsibility they will bear. It is indicated that an official as a subject of offenses in the field of taxes and fees can be both individuals and entire organizations in accordance with Art. 107 of the Tax Code of the Russian Federation. It is noted that bringing an organization to account for an offense in the field of taxes and fees does not exempt officials from administrative liability if there are grounds.

**Key words:** administrative responsibility, official human, organization, founder, personification, subject, foundation, offense, accounting, taxes and fees.

Институт административной ответственности состоит из материальных и процессуальных норм административного права, которые должны компенсировать и регулировать общественные отношения с помощью административно-правовых норм с учетом различных отраслей права.

Существование института административной ответственности в наше время имеет высокую значимость. И именно поэтому согласно Кодексу Российской Федерации об административных правонарушениях (далее по тексту — КоАП РФ) в России повышенное внимание уделяется вопросу административной ответственности.

Административная ответственность является наиболее часто встречающимся видом юридической ответственности, менее строга (в отличие от уголовной ответственности), не влечет судимости лица, а процедура рассмотрения дел — более проста и оперативна.

В свою очередь, основанием возникновения административной ответственности служит совершение административного проступка.

На основании ст. 75 Конституции Российской Федерации общие положения в сфере налогообложения регламентируются федеральным за-

коном. Налоговый кодекс Российской Федерации и будет являться таким законом [1].

Административные правонарушения в области налогов и сборов установлены КоАП РФ.

Одно из обстоятельств для привлечения должностного лица как субъекта к административной ответственности заключается в том, что если правонарушителем является должностное лицо, то его правонарушение осуществлено в связи с неисполнением либо в связи с ненадлежащим исполнением служебных обязанностей, о чем говорится в ст. 2.4 КоАП РФ.

Если проверка организации налоговым органом выявляет правонарушение, то налогоплательщик может быть привлечен к ответственности. На организацию накладывается штраф, который предусмотрен НК РФ, а должностное лицо привлекается к административной ответственности в соответствии с КоАП РФ.

Как показывает практика, зачастую должностным лицом является бухгалтер организации, т. к. именно его деятельность направлена на исчисление налогов и взаимодействие с финансами организации [2].

Также в ст. 2.4 КоАП РФ говорится о том, что должностное лицо привлекается к административной ответственности в случае совершения им административного правонарушения в связи с неисполнением своих служебных обязанностей. Согласно ст. 2.4 КоАП РФ административную ответственность как должностные лица за совершение административных правонарушений в связи с выполнением организационно-распорядительных или административно-хозяйственных функций несут: руководители и другие работники иных организаций; физические лица, являющиеся учредителями (участниками) юридических лиц.

Необходимо учитывать, действительно ли исполнение обязанностей возложено именно на то лицо, которое может быть привлечено к ответственности.

Например, рассмотрим ситуацию, когда подача налоговой декларации и взаимодействие с налоговым органом возложены на бухгалте-

ра организации. Тогда привлекать к административной ответственности должностное лицо в виде главного бухгалтера по ст. 15.5 КоАП РФ будет неправомерным действием.

Должностные лица в ответе за нарушение установленных норм и правил в организации не только в результате своих действий, но и в результате действий тех подчиненных, которым неверно были отданы поручения и указания. Также должностное лицо в ответе за непринятие мер по соблюдению обязательных правил, которые необходимо выполнять другим работникам.

Чтобы не возникало спорных ситуаций, необходимо внедрение так называемой практики персонификации ответственности для определения субъекта административного правонарушения. Для решения проблемы о персональной ответственности при определении субъекта правонарушения нужно провести анализ трудовых функций работников организации.

Персонификация ответственности при определении субъекта является очень важным моментом. Приведем пример. В организации были нарушены правила бухгалтерского учета данных из-за несвоевременного формирования первичной документации работником бухгалтерии. Поэтому именно данный сотрудник может быть привлечен к административной ответственности при наличии соответствующего внутреннего локального акта организации.

В данной статье также говорится о том, что своевременное формирование первичной документации, достоверность сведений, представленных в данной документации, и верное отображение хозяйственных операций должны обеспечивать лица, которые составили и подписали эти документы.

Важно обратить внимание на то, что если в организации документально не зафиксирован круг должностных обязанностей каждого сотрудника, не распределены зоны ответственности каждого члена организации, то ответственность за правонарушения, касающиеся любого

аспекта деятельности осуществляемой организации, ложится непосредственно на руководителя.

Чтобы четко обозначить субъектный состав должностных лиц, которые могут привлекаться к административной ответственности в области налогов и сборов, в организации в обязательном порядке должны иметься внутренние локальные акты, которые определяют и фиксируют функции и обязанности каждого должностного лица по обеспечению и соблюдению в организации служебных полномочий. Если в организации отсутствует подобная документация, то налоговый орган вправе предъявить претензии за нарушение деятельности организации ее руководителю [3].

Рассмотрим ситуацию, связанную с несвоевременной подачей налоговой декларации организацией ООО «А», зарегистрированной в Краснодарском крае г. Краснодара, занимающейся грузоперевозками, в штате которой числится 42 сотрудника. Главный бухгалтер организации ООО «А» отвечает за любые передвижения финансов на счетах организации.

Также главному бухгалтеру организации необходимо представлять в территориальный налоговый орган налоговую декларацию, в которой содержится вся информация о среднесписочной численности сотрудников и расчет по страховым взносам за каждого из них, информация о пенсионном, медицинском и социальном страховании.

Главный бухгалтер ООО «А» в конце 2020 г. несвоевременно подал налоговую декларацию в налоговый орган.

За нарушение срока представления налоговой декларации на основании ст. 119 НК РФ установлена налоговая ответственность.

Кроме того, в соответствии со ст. 15.5 КоАП РФ нарушение установленных законодательством о налогах и сборах сроков представления налоговой декларации в орган по месту учета влечет предупреждение или наложение административного штрафа на должностных лиц в размере от 300 до 500 рублей.

При фиксации такой ситуации составляется протокол об административном правонарушении. В результате несвоевременной подачи де-

кларации главным бухгалтером ООО «А» нарушены пп. 4 п. 1 ст. 23 НК РФ и п. 2 ст. 80 НК РФ, за что предусмотрена ответственность по ст. 15.5 КоАП РФ.

С целью определения должностного лица, подлежащего привлечению к административной ответственности, налоговыми органами должны приниматься во внимание документы, наделяющие полномочиями по осуществлению организационно-распорядительных и административно-хозяйственных функций должностных лиц, в т. ч. правом подписи налоговой и бухгалтерской отчетности.

С учетом характера правонарушения при отсутствии уважительных причин должностному лицу, а именно главному бухгалтеру ООО «А», было назначено административное наказание в виде штрафа в размере 300 рублей.

В соответствии со сложившейся судебной практикой субъектом административной ответственности по ст. 15.5 КоАП РФ является руководитель организации или главный бухгалтер, в случае с ООО «А» субъектом административной ответственности является главный бухгалтер.

В заключении стоит отметить, что должностным лицом как субъектом правонарушений в области налогов и сборов могут быть как физические лица, так и целые организации в соответствии со ст. 107 НК РФ. Привлечение к ответственности организации за правонарушение в области налогов и сборов не дает освобождения должностным лицам от административной ответственности при наличии оснований в соответствии с пунктом 4 ст. 108 НК РФ [4].

#### Список литературы:

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020) // Российская газета. 04.07.2020. № 144 (8198).

2. Усенко А. С., Хлус А. М. Криминалистическая характеристика и материальная структура в методике расследования незаконного участия в предпринимательской деятельности // Юстиция Беларуси. 2021. № 2 (227). С. 43–48.

3. Овчарова Е. В., Лазарева Е. Г. Вопросы привлечения должностного лица к административной ответственности за налоговые правонарушения // Налоговед. 2010. № 9. С. 22–29.

4. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ // СПС «Консультант Плюс». URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (дата обращения: 14.12.2021).

### References:

1. The Constitution of the Russian Federation (adopted by popular vote on 12.12.1993 with amendments approved during the all-Russian vote on 01.07.2020) // Rossiyskaya Gazeta. 04.07.2020. No. 144 (8198).

2. Usenko A. S., Khlus A. M. Forensic characteristics and material structure in the method of investigation of illegal participation in entrepreneurial activity // Justice of Belarus. 2021. No. 2 (227). Pp. 43–48.

3. On accounting: Federal Law of 21.11.1996 No. 129-FZ // Consultant Plus. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_12441/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_12441/) (access date: December 14, 2021) (invalidated).

4. Ovcharova E. V., Lazareva E. G. Issues of bringing an official to administrative responsibility for tax offenses // Nalogoed. 2010. No. 9. Pp. 22–29.

5. Tax Code of the Russian Federation (part one) of July 31, 1998 No. 146-FZ // Consultant Plus. URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (access date: December 14, 2021)