

УДК/UDC 349.6

К вопросу о добровольном исполнении налоговой обязанности

Каминская Елизавета Александровна

студентка юридического факультета

Кубанский государственный аграрный университет им. И. Т. Трубилина

г. Краснодар, Россия

e-mail:lizakaminskaya.00@mail.ru

Аннотация

В статье рассматривается значение налога, налоговой обязанности, их правовое закрепление. Исследуются содержание добровольной реализации налоговой обязанности, система реализации налоговой обязанности в добровольном порядке. Рассматриваются специфические черты реализации налоговой обязанности плательщиками налогов в качестве организаций, а также плательщиками налогов в качестве физических лиц, различие между ними. Отмечается, что обязанность по уплате налогов возникает при существовании тесной правовой связи субъекта и объекта налогообложения по окончании конкретного периода, в т. ч. при наступлении определенной календарной даты либо же события. По мнению автора необходимо усовершенствовать налоговый мониторинг, увеличить размер штрафа за неуплату налогов, устранить пробелы в нормах налогового законодательства, которые могут стать причиной уклонения от уплаты налогов, сформировать предпосылки для добровольной реализации налоговой обязанности, совершенствовать налоговую образованность плательщиков налогов. Важно применять комплекс таких мер, как налоговое содействие и усовершенствованный налоговый контроль.

Ключевые слова: налог, налоговые отношения, налогоплательщик, государство, налоговый агент.

Voluntary fulfillment of tax obligations

Kaminskaya Yelizaveta Aleksandrovna

Student of the Faculty of Law

Kuban State Agrarian University

Krasnodar, Russia

e-mail:lizakaminskaya.00@mail.ru

Abstract

The article discusses the importance of tax, tax liability, their legal consolidation. The content of the voluntary implementation of the tax obligation, the system for the implementation of the tax obligation on a voluntary basis are investigated. The specific features of the implementation of the tax obligation by taxpayers as organizations, as well as taxpayers as individuals, the difference between them are considered. It is noted that the obligation to pay taxes arises when there is a close legal connection between the subject and the object of taxation at the end of a specific period, incl. upon the occurrence of a certain calendar date or event. According to the author, it is necessary to improve tax monitoring, increase the amount of a fine for non-payment of taxes, eliminate gaps in tax legislation that can cause tax evasion, create prerequisites for the voluntary implementation of tax obligations, and improve tax education of tax payers. It is important to apply a set of measures such as tax assistance and improved tax control.

Key words: tax, tax relations, taxpayer, state, tax agent.

Обязанность по уплате налогов подразумевает правоотношение, которое включает плательщика налогов и государство, гарантирующее безопасность, социальное и финансовое благополучие гражданина [1]. Добровольная реализация обязанности по уплате налогов базируется на конкретных основополагающих началах. Среди них можно выделить:

1. Принцип своевременности. Своевременность реализации налоговой обязанности означает, что все плательщики налогов обязаны уплачивать налог в срок, закрепленный нормами налогового права. Срок уплаты налога не может изменяться на более ранний.
2. Принцип адресности. Реализовать обязанность по уплате налогов возможно, зачислив налог в надлежащий бюджет бюджетной системы Российской Федерации. При этом необходимо верно обозначить номер счета органа Федерального казначейства и наименование банка — получателя суммы.

3. Принцип самостоятельности. Если другое не закрепляется нормами налогового права, то плательщик налога должен лично реализовать обязанность по уплате налога. Так, Конституционный Суд Российской Федерации в своем Определении от 22 января 2004 г. № 41-0 обращает внимание, что налог является уплаченным лично в момент, когда он уплачен от имени плательщика налогов и за счет его денежных средств [2].
4. Принцип полной уплаты. Очевидно, что налоги необходимо уплатить в полной мере.
5. Принцип надлежащей валюты. Общепринята реализация обязанности по уплате налогов в валюте Российской Федерации.

Если сумма по уплате налога представлена в иностранной валюте, то она переводится в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации в день его уплаты. Добровольная реализация налоговой обязанности представляет собой действия, базирующиеся на личном свободном волеизъявлении плательщика налога [3].

Несомненно, государству нужно вначале гарантировать плательщику налогов возможность добровольной реализации закрепленной обязанности по уплате налогов [4]. Проясним разницу добровольной реализации обязанности по уплате налогов между юридическими лицами и физическими лицами. Добровольная реализация обязанности по уплате налогов юридических лиц означает, что организация самостоятельно ведет бухгалтерский учет, рассчитывает сумму своего налога и в сроки, закрепленные нормами налогового права, представляет платежное поручение в кредитную организацию. Для того чтобы предоставить в кредитную организацию платежное поручение, дается один операционный банковский день. Кроме того, среди обязанностей организации закрепляются представление в налоговый орган налоговой декларации и бухгалтерской отчетности, хранение в течение пяти лет сведений бухгалтерского учета и указанной отчетности [5]. Как правило, организации самостоятельно и добровольно реализуют обязанность по уплате налогов. Например, иностранные организации, оказывающие услуги в

электронном виде, местом реализации которых признается территория Российской Федерации, обычно самостоятельно рассчитывают и уплачивают НДС [6]. Впрочем, для расчета налогов физических лиц налоговые органы либо налоговые агенты генерируют сведения самостоятельно [3]. Так, налоговую базу для плательщиков в качестве физических лиц рассчитывают налоговые органы, базируясь на информации, представляемой в налоговые органы органами, реализующими государственный кадастровый учет и государственную регистрацию прав на недвижимое имущество [7]. Важно отметить, что индивидуальные предприниматели обязаны самостоятельно рассчитывать и уплачивать налоги [8].

Из этого следует, что добровольная реализация обязанности по уплате налогов физическими лицами состоит в воздержании от действий, которые препятствовали бы уплате налогов либо их расчету налоговыми органами, налоговыми агентами. Немаловажно подчеркнуть, что расходований в ст. 45.1 Налогового кодекса Российской Федерации нет [9]. Добровольность реализации обязанности по уплате налогов подразумевает, что плательщик налогов реализует обязанность по уплате налогов самостоятельно, если иное не закреплено налоговым законодательством. Иное — обстоятельства, при которых налоговые агенты вмешиваются, чтобы гарантировать реализацию обязанности по уплате налогов [10]. В качестве примера можно также привести реализацию ФНС пилотного проекта в 2015 г. по стимулированию плательщиков налогов к добровольной реализации обязанности по уплате налогов. В масштабах проекта в числе плательщиков налогов были выявлены хозяйствующие субъекты со значительной вероятностью совершения правонарушений, и касательно них были реализованы соответствующие мероприятия налогового контроля [11].

Считаем важным выделить такую проблему, как уклонение от реализации налоговой обязанности. В последнее время увеличивается количество налоговых правонарушений в связи с неисполнением надлежащим образом обязанности по уплате налога. Часть налогоплательщиков ищет «лазейки» в законодательстве, пути избегания уплаты налогов. Это

приводит к нехватке средств в бюджете, ухудшению эффективности финансовой системы Российской Федерации и, как следствие, к появлению трудностей у остальных субъектов налогообложения.

Было бы разумным для решения указанной проблемы усовершенствовать налоговый мониторинг, увеличить размер штрафа за неуплату налогов, устранить пробелы в нормах налогового законодательства, которые могут стать причиной уклонения от уплаты налогов, сформировать предпосылки для добровольной реализации налоговой обязанности, совершенствовать налоговую образованность плательщиков налогов. Важно применять комплекс таких мер, как налоговое содействие и усовершенствованный налоговый контроль. Налоговая политика должна быть направлена на учет интересов плательщиков налогов, добровольно реализующих налоговую обязанность.

Таким образом, все плательщики налогов обязаны реализовывать закрепленную законодательством Российской Федерации обязанность по уплате налогов добровольно, чтобы финансовая система была стабильна и эффективна, а государство реже применяло принудительный метод реализации обязанности по уплате налогов. Это способствует установлению благоприятных взаимоотношений между всеми участниками налоговых правоотношений в целом, а проблемные ситуации будут решаться быстрее и возникать реже [12].

Список литературы:

1. Баринов А. С. Инновационные подходы к реализации налоговых обязательств в современных условиях // Вестник Белгородского юридического института МВД России. 2014. № 2-1. С. 34–38.
2. Об отказе в принятии к рассмотрению жалобы открытого акционерного общества «Сибирский Тяжпромэлектропроект» и гражданки Тарасовой Галины Михайловны на нарушение конституционных прав и свобод абзацем первым пункта 1 статьи 45 Налогового кодекса Российской Федерации: Определение Конституционного Суда РФ от 22.01.2004 № 41-О // Экономика и жизнь. № 20. 2004.
3. Суглобов А. Е., Бобошко Н. М. Налоги и налогообложение. М.: Юнити-Дана, 2015. 543 с.

4. Курдюк П. М., Очаковский В. А. К вопросу о совершенствовании правового механизма налогового льготирования // Книга: право и государство: проблемы методологии, теории и истории. Материалы V Всероссийской научно-практической конференции. 2016. С. 36-39.

5. Мешкова Д. А., Топчи Ю. А. Налогообложение организаций в Российской организации: Учебник для бакалавров. М.: Дашков и К, 2015. 160 с.

6. Бочков В. С., Очаковский В. А., Чернов Ю. И. НДС на электронные услуги, оказываемые иностранными компаниями в РФ: практика, проблемы и пути решения // Евразийский юридический журнал. 2019. №12 (139). С. 192–194.

7. Иваненко И. Н., Чернов Ю. И., Пахомова К. Ю. К вопросу о кадастровой стоимости земельных участков // Власть Закона. 2018. №1 (33). С. 132–143.

8. Очаковский В. А., Архиреева А. С., Серопол Д. И. К вопросу о соотношении гражданского и налогового права в части применения отдельных способов обеспечения исполнения обязательств // Юридический вестник ДГУ. 2021. Т. 39. № 3. С. 109–112.

9. Налоговый кодекс Российской Федерации: введен в действие Федеральным законом РФ от 31.07.1998 № 146-ФЗ [часть первая] и Федеральным законом РФ от 05.08.2000 № 117-ФЗ [часть вторая] // СПС «Консультант Плюс». URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/ и http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (дата обращения: 13.01.2022).

10. Очаковский В. А. К вопросу о злоупотреблении правом в сфере налогов и сборов // Административное и финансовое право в условиях новой экономической деятельности: опыт и перспективы. Материалы Всероссийской научно-практической конференции. Сборник статей. Отв. ред. Е. А. Бочкарева. 2017. С. 180–183.

11. Очаковский В. А., Усенко А. С. К вопросу об установлении сбора за интернет-покупки в России // Политематический сетевой электронный научный журнал Кубанского государственного аграрного университета. 2016. № 118. С. 376–385.

12. Кусакина Н. В., Курдюк П. М., Очаковский В. А. Тенденции развития налогового законодательства в части предоставления налогоплательщикам налоговых льгот // Общество и право. 2019. № 1(67). С. 146–149.

References:

1. Barinov A. S. Innovative approaches to the implementation of tax obligations in modern conditions // Bulletin of the Belgorod Law Institute of the Ministry of Internal Affairs of Russia. 2014. No. 2-1. Pp. 34–38.

2. On the refusal to accept for consideration the complaint of the open joint-stock company "Sibirsky Tyazhpromelektroproekt" and citizen Galina Mikhailovna Tarasova on violation of constitutional rights and freedoms by the first paragraph of paragraph 1 of Article 45 of the Tax Code of the Russian Federation: Ruling of the Constitutional Court of the Russian Federation dated 22.01.2004 No. 41-O // Economy and life. No. 20. 2004.

3. Suglobov A. E., Boboshko N. M. Taxes and taxation. M.: Unity-Dana, 2015. 543 p.

4. Kurdyuk P. M., Ochakovsky V. A. On the issue of improving the legal mechanism of tax benefits // Book: Law and State: Problems of Methodology, Theory and History. Materials of the V All-Russian Scientific and Practical Conference. 2016. Pp. 36–39.

5. Meshkova D. A., Topchi Yu. A. Taxation of organizations in the Russian organization: Textbook for bachelors. M.: Dashkov and K, 2015. 160 p.

6. Bochkov V. S., Ochakovskii V. A., Chernov Yu. I. VAT on electronic services provided by foreign companies in the Russian Federation: practice, problems and solutions // Eurasian Law Journal. 2019. No. 12 (139). Pp. 192–194.

7. Ivanenko I. N., Chernov Yu. I., Pakhomova K. Yu. On the issue of the cadastral value of land // Power of the Law. 2018. No. 1 (33). Pp. 132–143.

8. Ochakovsky V. A., Arkhireeva A. S., Seropol D. I. To the question of the relationship between civil and tax law in terms of the application of certain methods of ensuring the fulfillment of obligations // Legal Bulletin of the DSU. 2021. V. 39. No. 3. Pp. 109–112.

9. The Tax Code of the Russian Federation: put into effect by the Federal Law of the Russian Federation of July 31, 1998 No. 146-FZ [Part One] and the Federal Law of the Russian Federation of August 5, 2000 No. 117-FZ [Part Two] // Consultant Plus. URL: http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_-19671/ and http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_28165/ (access date: January 13, 2022).

10. Ochakovsky V. A. To the question of the abuse of law in the sphere of taxes and fees // Administrative and financial law in the conditions of new economic activity: experience and prospects. Materials of the All-Russian scientific-practical conference. Digest of articles. Rep. ed. E. A. Bochkareva. 2017. Pp. 180–183.

11. Ochakovsky V. A., Usenko A. S. On the issue of establishing a fee for online purchases in Russia // Polythematic network electronic scientific journal of the Kuban State Agrarian University. 2016. No. 118. Pp. 376–385.

12. Kusakina N. V., Kurdyuk P. M., Ochakovsky V. A. Trends in the development of tax legislation in terms of granting tax benefits to taxpayers // Society and Law. 2019. No. 1(67). Pp. 146–149.