

# ЭКОНОМИЧЕСКИЕ НАУКИ

Слабинская И.А., д-р экон. наук, проф.  
Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова

## НАЛОГОВЫЕ ПРАВОНАРУШЕНИЯ: ВИДЫ, ПОСЛЕДСТВИЯ И МЕРЫ ОТВЕТСТВЕННОСТИ

iaslabinskaya@mail.ru

*В статье дана общая характеристика налоговых правонарушений, приведены виды налоговых преступлений и налоговые санкции. Раскрыт порядок привлечения к ответственности за совершение налогового правонарушения, рассмотрены меры административной и уголовной ответственности за налоговые нарушения и преступления.*

**Ключевые слова:** налоговое правонарушение, виды налоговых преступлений, налоговые санкции, меры ответственности.

В настоящее время налоги в российской экономике рассматривают как один из важнейших элементов системы государственных финансов. С этой точки зрения налоги представляют собой совокупность отношений, возникающих между государством и налогоплательщиками по перераспределению Внутреннего Валового Продукта в целях формирования централизованных денежных средств государства. Поэтому в современной экономической системе налоги и налогообложение занимают особое место. Однако, рассматривая интересы государства и налогоплательщиков, следует отметить, что они не совпадают в силу различных причин, и поэтому возникают объективные противоречия в части применения налоговых ставок, налоговых льгот и вычетов, налоговых амнистий, послаблений или ужесточений и др.

При этом следует отметить, что в отличие от финансовых и экономических объектов налоги носят достаточно абстрактный характер и не имеют конкретного материального выражения, поэтому их нельзя потрогать или осязать наподобие нематериальных активов. В хозяйственной практике достаточно широко используются такие термины, как «начислить» и «уплатить» налоги. Конечно, уплата налогов в установленный срок является обязанностью и гражданским долгом любого налогоплательщика и от соблюдения предусмотренных сроков зависит возможность возникновения налоговых правонарушений и, как следствие, меры ответственности. Далее остановимся на возможных видах налоговых правонарушений.

Для российской практики характерны частые изменения и дополнения, вносимые в Законодательство о налогах и сборах и иные нормативные правовые акты о налогах и сборах. Не стал исключением и 2015 год. Были внесены очередные поправки в Налоговый Кодекс Рос-

сийской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ (в редакции от 08.06.2015, которые вступают в действие, начиная с 15.09.2015).

Так, в Налоговом Кодексе Российской Федерации (часть 1) отдельно выделен раздел VI, который посвящен налоговым правонарушениям и ответственности за их совершение. Далее в главе 16 НК РФ приведены виды налоговых нарушений и предусмотрена ответственность за их совершение. Остановимся более подробно на возможных нарушениях налогового законодательства:

Так, нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе влечет за собой взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности не менее 40000 руб. (ст. 116 НК РФ);

Непредставление же налоговой декларации (или расчета финансового результата инвестиционного товарищества) в установленный законодательством срок в налоговый орган по месту учета влечет также взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной в срок суммы налога, подлежащей уплате согласно декларации, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня установленного для ее (его) представления. Кроме того, за несоблюдение установленного способа представления декларации (расчета) налогоплательщики также несут ответственность в виде штрафа в размере 200 руб.

Представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения, также влечет за собой взыскание штрафа в размере 40000 руб., а в случаях умышленного действия – 80000 руб.

(ст. 119 НК РФ);

Грубое нарушение правил учета доходов и расходов и объектов налогообложения налогоплательщиками (если эти действия были совершены в течение одного налогового периода при отсутствии налогового правонарушения) ведет к налоговой ответственности в виде взыскания штрафа в размере 10000 руб., или 30000 руб. (если такие действия были совершены свыше одного налогового периода).

Если такие действия привели к занижению налоговой базы, то законодательством предусматривается взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы неуплаченного налога, но не менее 40000 руб.

Следует отметить, Налоговый Кодекс РФ дает толкование грубым нарушением правил учета доходов, расходов и объектов налогообложения. При этом под ними следует понимать отсутствие первичных документов (или счетов-фактур, или регистров бухгалтерского, или налогового учета), систематическое, несвоевременное, или неправильное отражение на счетах бухгалтерского учета, регистрах налогового учета и в отчетности хозяйственных операций, денежных средств, материальных ценностей, нематериальных активов и финансовых вложений (ст. 120 НК РФ).

Неуплата или неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы если не содержит признаков налоговых правонарушений также предусматривает взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога, а если эти действия были преднамеренно умышленными, то сумма штрафа возрастает до 40 процентов от неуплаченной суммы налога (ст. 122 НК РФ).

Невыполнение налоговым агентом обязанности по удержанию и (или) перечислению налогов предусматривает штраф в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию или перечислению (ст. 123 НК РФ).

В случае несоблюдения порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога приводит к взысканию штрафа в размере 30000 руб. (ст. 125 НК РФ).

Непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля предполагает взыскание штрафа в размере 200 руб. за каждый не представленный документ. А если документы были не представлены по причине уклонения или с заведомо недостоверными данными ведет к штрафным санкциям в размере 100000 руб. (ст. 126 НК РФ).

Кроме того, за непредставление в установленный срок сведений о налогоплательщике, отказ лица представить имеющиеся документы предусмотрен штраф в размере 10000 руб., а с физического лица – 1000 руб.

Отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, а также дача заведомо ложного заключения или осуществления заведомо ложного перевода (ст. 129 НК РФ). В случае представления экспертом заведомо ложного заключения или ложного перевода ведет к налоговым санкциям в размере 5000 руб.

За несообщение сведений в установленный срок НК РФ предусматривает штраф в размере 5000 руб. В случае повторения подобных действий в течение года, также происходит увеличение налоговых санкций и достигает 20000 руб.

Когда речь идет о не представлении налогоплательщиком – иностранной организацией налоговых сведений, то сумма штрафа может достигнуть 100 процентов от налога на имущество, исчисленного в отношении объекта недвижимого имущества, принадлежащего иностранной организации. При этом сумма штрафа исчисляется пропорционально доле участия в организации, сведения о которой не представлены, либо представлены несвоевременно, либо в случае невозможности определения доли участия лица в данной организации пропорционально количеству участников (ст. 129.1 НК РФ).

Неуплата или неполная уплата налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения контролируемых сделок и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми, влечет взыскание штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога, но не менее 30000 руб. (129.3).

Неправомерное непредставление налогоплательщиком в установленный срок уведомления о контролируемых сделках или представление недостоверных сведений предполагает взыскание штрафа в размере 5000 руб. (ст. 129.4 НК РФ).

Неуплата или неполная уплата сумм налога контролирующим лицом в результате не включения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании предусматривает взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы неуплаченного налога контролируемой организацией, но не менее 100000 руб. (ст. 129.5 НК РФ).

Неправомерное непредставление налогоплательщиком в установленный срок уведомления о

контролируемых иностранных компаниях или представление недостоверных сведений ведет к налоговым санкциям в размере 100000 руб. А также непредставление в установленный срок информации об участии в иностранных организациях или представление заведомо искажающие данные сведения предполагает штраф в размере 50000 руб. (ст.129.6 НК РФ).

Таким образом, в данной статье мы рассмотрели основной перечень налоговых правонарушений закрепленных законодательно в первой части Налогового Кодекса Российской Федерации и предусмотренные за их совершение достаточно серьезные налоговые штрафные санкции, которые полностью лежат на плечах недобросовестных налогоплательщиков.

Однако, кроме налоговых санкций, предусмотренных в Налоговом Кодексе РФ, за совершение административных правонарушений в сфере налогообложения, также применяются меры административной ответственности в форме административного штрафа, закрепленные в главе 15 «Административные правонарушения в области финансов, налогов и сборов, страхования, рынка ценных бумаг» Кодекса об Административных Правонарушениях. Статьи 15.3-15.7, 15.11 раскрывают следующие административные правонарушения:

нарушение срока постановки на учет в налоговом органе;

нарушение срока представления сведений об открытии и о закрытии счетов в банке или иной кредитной организации;

нарушение сроков представления налоговой декларации;

непредставление (несообщение) сведений, необходимых для осуществления налогового контроля;

нарушение порядка открытия счета налогоплательщику;

нарушение срока исполнения поручения о перечислении налога или сбора (взноса); грубое нарушение правил ведения бухгалтерского учета и представления бухгалтерской отчетности. За выше перечисленные административные правонарушения предусмотрены предупреждения или наложение административных штрафов в среднем размере от 500 до 5000 руб.

Что же касается налоговых преступлений, то действующим Уголовным законодательством РФ они отнесены к группе экономических преступлений. Так, в УК РФ предусмотрена специальная глава 22 «Преступления в сфере экономической деятельности», которая отнесена к разделу VIII «Преступления в сфере экономики». Следует также отметить, что в УК РФ предусмотрены четыре статьи налоговых пре-

ступлений:

ст. 198 Уклонение от налогов и (или) сборов с физического лица;

ст. 199 Уклонение от уплаты налогов и (или) сборов с организации;

ст. 199.1 Неисполнение обязанностей налогового агента;

ст. 199.2 Соккрытие денежных средств либо имущества организации или индивидуального предпринимателя, за счет которых должно производиться взыскание налогов и сборов.

Данными статьями предусмотрены соответствующие меры ответственности за совершение налоговых преступлений в крупных и особо крупных размерах от штрафов вплоть до ареста, или выполнения принудительных работ, или лишения свободы на определенный срок. Таким образом, подводя итог выше сказанному, следует отметить о необходимости усиления роли и значения налогового контроля, аудита и анализа налоговой нагрузки в современных условиях функционирования хозяйствующих субъектов.

## БИБЛИОГРАФИЧЕСКИЙ СПИСОК

1. Налоговый Кодекс РФ (часть первая): федер. закон № 146-ФЗ от 31.07.1998 г. (ред. от 08.06.2015) // СПС «КонсультантПлюс».

2. Уголовный Кодекс РФ: федер. закон № 63-ФЗ от 13.06.1996 (ред. от 13.07.2015) // СПС «КонсультантПлюс».

3. Кодекс об административных правонарушениях: федер. закон № 195-ФЗ от 30.12.2001 г. (ред. от 13.07.2015) // СПС «КонсультантПлюс».

4 Слабинская И.А., Ровенских В.А. Значение налогового анализа в современной экономике // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В. Г. Шухова. 2013. № 4. С.101–105.

5. Ровенских В.А., Слабинская И.А. Налоговый аудит в современных условиях // Вестник Белгородского государственного технологического университета им. В. Г. Шухова. 2013. № 5. С. 126–129.

6. Слабинская И.А. Налоговая система России: структура, принципы построения и виды налогов и сборов // Белгородский экономический вестник. 2013. № 4 (72). С. 39–52.

7. Слабинский Д.В. Мотивы и методы выявления намеренного занижения прибыли как вида мошенничества в финансовой отчетности // Международный бухгалтерский учет. 2012. № 32. С. 31–34.

8. Зрелов А.П. Налоги и налогообложение: краткий курс лекций. М.: Изд-во Юрайт, 2011. 147 с.

---

---

**Slabinskaya I.A.**

**TAX OFFENCES: KINDS, CONSEQUENCES AND MEASURES OF RESPONSIBILITY**

*General description of tax offences is given in the article, the types of tax crimes and tax approvals are resulted. The order of bringing in is exposed to responsibility for the feasance of tax offence, the measures of administrative and criminal responsibility are considered for tax violations and crimes.*

**Key words:** *tax offence, types of tax crimes, tax approvals, measures of responsibility.*

---

---

**Слабинская Ирина Александровна**, доктор экономических наук, профессор зав. кафедры бухгалтерского учета и аудита

Белгородский государственный технологический университет им. В.Г. Шухова.

Адрес: Россия, 308012, Белгород, ул. Костюкова, д. 46.

E-mail: iaslabinskaja@mail.ru