

Секция «Государственный аудит: право и управление»

**Проблема соотношения налоговой и административной ответственности за нарушения законодательства о налогах и сборах**

*Гюлумян Лусинэ Артуровна*

*Студент (бакалавр)*

Московский государственный университет имени М.В.Ломоносова, Высшая школа государственного аудита, Москва, Россия

*E-mail: Lusineg1994@rambler.ru*

Проблема соотношения налоговой ответственности и административной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах является одной из насущных для современного права и уже давно является предметом оживленной научной дискуссии. Актуальность темы заключается в том, что отсутствие ясности в принципиальных отличиях данных видов юридической ответственности приводит к ошибкам в правоприменительной практике, так как зачастую у суда возникают сомнения по поводу применения той либо иной ответственности, а следовательно и санкций за соответствующие правонарушения.

Данная дискуссия вызвана, во-первых, тем, что нормы, устанавливающие ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах находятся как в главе 15 Кодекса РФ об административных правонарушениях, так и в главе 16 Налогового кодекса РФ. Во-вторых, законодатель сам не определяет правовую природу ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, что, к сожалению, в значительной мере усложняет ее применение.

Рассматривать соотношение ответственности налоговой и административной следует через призму правовой природы налогового права. Вопрос о ее существовании расколол научное сообщество на два концептуальных подхода. Авторы, придерживающиеся первого подхода, признают налоговую ответственность, называя ее видом финансовой ответственности. Второй же подход заключается в отнесении налоговой ответственности к институту административного права. При этом судебная практика также не отражает единой позиции по данному вопросу. [n1,n2,n3]

Предпосылкой к дискуссии о правовой природе налоговой ответственности является наличие схожих с административной ответственностью черт.

Так, в литературе выделяется прежде всего тот факт, что оба вида ответственности основаны на отношениях властного подчинения сторон что вытекает из публичной природы налогообложения. [n4]

Вторая общая черта прослеживается в содержании объективной стороны и объекта конкретного правонарушения. Объектом являются отношения, регулируемые законодательством о налогах и сборах. [n5]

Последнюю общую черту налоговой и административной ответственности следует назвать спорной, однако она имеет право на существование. Речь идет о признании карательного характера обоих видов ответственности. Если в административном праве такой характер не вызывает сомнений, то для налоговой ответственности он является отражением целей применения налоговых санкций - превентивной (не допустить повторное совершения правонарушения), карательной (наказать виновных) и фискальной (пополнение бюджета). [n6]

Несмотря на вышеназванные схожие черты, очевидными являются отличия административной ответственности от налоговой.

Во-первых, нормы о налоговой ответственности регулируются налоговым правом, в частности главой 16 Налогового кодекса РФ, в то время как административная ответственность относится к предмету регулирования административного права. [n7,n8]

Во-вторых, основанием применения налоговой ответственности является налоговое правонарушение, то есть виновно совершенное противоправное (в нарушение законодательства о налогах и сборах) деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, налогового агента и иных лиц, за которое Налоговым кодексом установлена ответственность. [n8,n9]

В-третьих, многие авторы выделяют имущественный характер налоговой ответственности, ведь в случае совершения налогового правонарушения государству и обществу наносится прежде всего имущественный ущерб. Для административной же ответственности, как было сказано ранее, присущ карательный характер. [n10,n11]

В-четвёртых, налоговую ответственность отличает особый круг субъектов, а именно - физические лица и организации. Е.С. Емельянов отмечает, что налоговая ответственность воздействует непосредственно на субъекта публичных финансов, в то время как административная ответственность воздействует на его должностных лиц. [n12]

Аналогичную позицию высказал Верховный Суд в Постановлении Пленума ВС РФ от 24 октября 2006 г. №18 "О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса об административных правонарушениях", указав, что субъектами правонарушений, предусмотренных ст.15.3-15.9,15.11 КоАП РФ, являются должностные лица организаций и граждане. [n13]

В-пятых, существенно отличается порядок производства по делам о налоговых и административных правонарушениях соответственно. Законодатель в п.1 ст. 10 НК РФ определил, что порядок привлечения к ответственности и производство по делам о налоговых правонарушениях осуществляется в порядке, установленном главами 14 и 15 Налогового кодекса РФ. [n9]

Последним отличием можно обозначить специальный круг субъектов, уполномоченных реализовать налоговую ответственность. К таковым относятся налоговые, таможенные органы, а также органы Министерства внутренних дел и их должностные лица.

Таким образом, все вышеизложенное позволяет утверждать, что действующее законодательство выделяет два самостоятельных вида ответственности в системе юридической ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах — административную и налоговую, которые несмотря на определенные схожие черты, имеют существенные отличия.

### Источники и литература

- 1) Постановление Конституционного Суда РФ от 28 мая 1999 г. №9-П «По делу о проверке конституционности части второй статьи 266 и пункта 3 первой статьи 267 Кодекса РСФСР об административных правонарушениях в связи с жалобами граждан Е.А.Арбузовой, О.Б. Колегова, А.Д.Кутырева, Р.Т.Насибулина и В.И.Ткачука» // СПС Консультант плюс URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=19600>
- 2) Определение Конституционного Суда РФ от 05 июля 2001 г. №130-О «По запросу Омского областного суда о проверке конституционности положения п.12 ст. 7 Закона Российской Федерации «О налоговых органах Российской Федерации» // СПС Консультант плюс URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=32665>

- 3) Постановление Президиума Высшего Арбитражного Суда Российской Федерации от 29 апреля 1997 г. №160/97 // СПС Консультант плюс URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=ARB;n=3883>
- 4) Исаев М.В. Ответственность за нарушения законодательства о налогах и сборах России // Ученые записки юридического факультета.-Спб, 2004, Вып. 1(11). - С. 70
- 5) Попкова Т.И. К вопросу об административной ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах // Проблемы современного российского права: сборник статей Международной научно-практической конференции студентов и молодых ученых, посвященной памяти выдающегося российского адвоката Федора Никифоровича Плевако. -Челябинск, 2011. С.60
- 6) Павлова Т.Г. Правовая природа ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах // Седьмые Всероссийские Державинские чтения: сборник статей: в 7 кн. кн.3: Проблемы административного, финансового, налогового права. -М.,2012. -С.169
- 7) Налоги и налоговое право / Под ред. А.Н.Брызгалина. -М.,1998. С.452
- 8) Грачева Е.Ю., Соколова Э.Д. Финансовое право: Вопросы и ответы. 2-е изд.М., 1999. С. 73
- 9) Налоговый Кодекс РФ Часть 1 от 31 июля 1998 №146-ФЗ (в ред. От 19.12.2014) // СПС Консультант плюс URL: <http://www.consultant.ru/popular/nalog/1>"<http://www.consultant.ru/popular/nalog/1>
- 10) Налоговое право России: учебник / отв. ред. Ю.А.Крохина. -5-е изд. - М., 2014 г. С.515
- 11) Налоговый контроль: налоговые проверки и производство по фактам налоговых правонарушений: Учебно-практическое пособие/ Под ред. Проф. Ю.В.Кваши. -М., 2001.С.268
- 12) Емельянов А.С. Охранительная функция финансового права и механизм ее реализации: монография. Тюмень, 2005. С.137-138
- 13) Постановление Пленума ВС РФ от 24 октября 2006 г. №18 "О некоторых вопросах, возникающих у судов при применении Особенной части Кодекса об административных правонарушениях"// СПС Консультант плюс URL: <http://base.consultant.ru/cons/cgi/online.cgi?req=doc;base=LAW;n=125965>