Доклад

начальника правового отдела М.В. Семерня на тему

«Привлечение лиц к административной ответственности в сфере налоговых правонарушений»

В соответствии с п. 4 ст. 23 НК РФ за невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных обязанностей налогоплательщик несет ответственность в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Мы все с вами знаем, что за нарушение налогового законодательства законодатель предусматривает ответственность в соответствии с двумя нормативно-правовыми актами: Кодексом РФ об административных правонарушениях и Налоговым кодексом.

В теории права давно обосновано и признано существование пяти устоявшихся традиционных видов ответственности. Это: административная, уголовная, дисциплинарная, материальная и гражданско-правовая (имущественная).

К какому же виду ответственности относится ответственность за нарушение норм налогового законодательства?

Конституционный Суд РФ в Определении от 05.07.2001 N 130-О отметил, что "штрафные санкции, применяемые налоговыми органами за нарушение норм законодательства, направленного на обеспечение фискальных интересов государства, относятся к мерам взыскания административно-правового характера и осуществляются в рамках административной юрисдикции".

Таким образом, несмотря на то, что налоговый Кодекс предусматривает ответственность в рамках НК РФ, а административный Кодекс соответственно ответственность в рамках КоАП РФ, но виды и меры ответственности этих двух Кодексов имеют одну административно-правовую природу.

Прежде чем говорить о мерах ответственности, необходимо разобраться, чем же является налоговое и административное правонарушением в рамках НК РФ и КоАП РФ и какие лица полежат привлечению к ответственности.

Административным правонарушением Слайд №1

Посмотрим, что же является налоговым правонарушением. Слайд №2

Таким образом, мы видим, что ответственность за нарушение налогового законодательства предусмотрена Налоговым кодексом РФ для непосредственных участников налоговых правоотношений. Это, прежде всего юридические лица, индивидуальные предприниматели и физические лица, которые в глазах налогового Кодекса выступают налогоплательщиками. Кодекс же об административных правонарушениях предусматривает ответственность в основном должностных лиц юридического лица.

Кроме того, мы видим, что основанием для привлечения к административной ответственности является совершение виновным лицом налогового правонарушения.

Слайд №3-6

Из слайда №3 так же видно, что составы статей предусматривающих ответственность в рамках НК РФ И КоАП РФ практически звучат одинаково.

Между тем, не все налоговые правонарушения влекут за собой административную ответственность. Так нормы НК РФ содержат 34 статьи предусматривающие ответственность за нарушения налогового законодательства. Нормы же КоАП РФ содержат только 10 статей предусматривающие административную ответственность.

Хочу обратить внимание, что за одно из самых распространённых налоговых нарушений, а именно за не уплату налогов, влекущую ответственность в соответствии со ст. 122 НК РФ, административная ответственность не предусмотрена. Зато предусмотрена уголовная ответственность, в соответствии со статьями 198,199 УК РФ.

Таким образом, законодатель посчитал, что данное нарушение несет в себе более опасную для общества и государства в целом угрозу, требующую более повышенной ответственности.

К мерам административной ответственности, для непосредственных участников налоговых правоотношений, в НК РФ относятся налоговые санкции в виде штрафа, которые определяются либо в процентах от сумм подлежащих уплате налогов по налоговым составам, связанным с исполнением имущественного налогового обязательства, либо в твердой сумме - по налоговым составам, связанным с налоговым администрированием.

Слайд №7

В КоАП РФ предусмотрены следующие виды административной ответственности для должностных лиц организаций: в виде предупреждения, административного штрафа и дисквалификации в зависимости от степени общественной вредности содеянного административного правонарушения.

Немаловажным фактом при привлечении к административной ответственности является соблюдение срока давности. Слайд №8

Слайд №9

Поговорим о порядке привлечения к административной ответственности.

В соответствии с п. 15 ст. 101 и с п.13 ст.101.4 НК РФ в случае выявления нарушений, за которые налогоплательщики - физические лица или должностные лица налогоплательщиков-организаций подлежат привлечению к административной ответственности, уполномоченное должностное лицо налогового органа, проводившее проверку, должно составить протокол об административном правонарушении. Рассмотрение дел об этих правонарушениях и применении административных санкций в отношении должностных лиц организаций и физических лиц, виновных в их совершении, производятся налоговыми органами в соответствии с административным законодательством.

Административное взыскание за нарушение законодательства о налогах и сборах производится в соответствии с процедурой, установленной КоАП РФ.

Любое производство начинается со стадии возбуждения дела. Для возбуждения дела необходимо учесть два критерия: это повод и основание. В ст. 28.1 КоАП РФ указаны поводы к возбуждению дела. В общих чертах, поводом для возбуждения дела в рамках административного производства по КоАП РФ является обнаружение непосредственно лицом правомочным составлять протокол об административном правонарушении или на основе информация ставшей известной из иных источников.

Как у любого производства, при производстве в рамках КоАП всегда имеется своеобразный старт, начало, после которого все участники данного правоотношения начинают следовать по строго отведенной законом схеме.

Итак, для возбуждения дела об административном правонарушении необходимо составление протокола, обязательные реквизиты которого закреплены в ст. 28.2 КоАП РФ.

Процедура производства по КоАП включает в себя составление протокола об административном правонарушении, возбуждение административного дела, подготовку и рассмотрение дела об административном правонарушении по результатам которого является вынесение постановления. Слайд №10

При назначении наказания учитываются различные обстоятельства. Слайд №11

Слайд №12 статистика

Таким образом, на основе статистических данных мы видим, что привлечение лиц к административной ответственности не преследует цель покарать виновное лицо и наложить как можно больший штраф. В первую очередь, цель заключается в создании предпосылок эффективности предупреждения налоговых нарушений.

А предупреждение налоговых нарушений является действенным механизмом концепции налогового администрирования, исключающим совершение правонарушений в области налогов и сборов и обеспечивающим поступление налогов в доходную часть бюджета.