

**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Институт	Кафедра
<u>Юридический</u>	<u>«Государственно-правовые дисциплины»</u>
Направление подготовки (специальность)	<u>40.03.01 Юриспруденция</u>
Профиль	<u>Правозащитная деятельность</u>

БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА

по теме
Общие положения о налоговой ответственности: проблемы и пути их решения

Студентка	<u>22ЮДОЗ</u>	_____	<u>Перетрухина Екатерина Романовна</u>
	номер группы	подпись, дата	(фио полностью)

Научный руководитель	<u>К.И.Н., доцент</u>	_____	<u>Костин В.Е.</u>
		подпись, дата	(фамилия, инициалы)

Консультанты (если имеются):

по _____	_____	_____
(наименование раздела)	подпись, дата	(фамилия, инициалы)
по _____	_____	_____
(наименование раздела)	подпись, дата	(фамилия, инициалы)
по _____	_____	_____
(наименование раздела)	подпись, дата	(фамилия, инициалы)

Нормоконтролёр	<u>К.Ю.Н., доцент</u>	_____	<u>Елистратова О.В.</u>
		подпись, дата	(фамилия, инициалы)

Работа допущена к защите (протокол заседания кафедры от _____ № _____)

Заведующий кафедрой	_____	<u>Суменков С.Ю.</u>
	(подпись)	(фамилия, инициалы)

Работа защищена с отметкой _____ (протокол заседания ГЭК от _____ 2026 г. № _____).

Секретарь ГЭК	_____	<u>Антипкина Е.Г.</u>
	(подпись)	(фамилия, инициалы)

Пенза, 2026

ПЕНЗЕНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ

Юридический институт

Направление 40.03.01 «Юриспруденция»

Профиль «Правозащитная деятельность»

УТВЕРЖДАЮ

Зав. кафедрой «Государственно-правовые
дисциплины»

название

_____/ С.Ю.Суменков /
(подпись) (и.о фамилия)

10 октября 2025 г.

ЗАДАНИЕ

на выпускную квалификационную работу студентки гр.№ 22ЮДОЗ

Перетрухиной Екатерины Романовны
(фамилия, имя, отчество)

1.Тема работы «Общие положения о налоговой ответственности: проблемы и пути их решения»

2. Научный руководитель Костин Владимир Евгеньевич

3. Дата выдачи задания 10 октября 2025 г.

4. Срок сдачи студентом законченной работы 10 февраля 2026 г.

5. Перечень подлежащих разработке вопросов

- понятие налоговой ответственности и ее место в системе финансово-правовой ответственности;
- история возникновения ответственности за нарушение налогового законодательства;
- понятие, признаки и элементы состава налогового правонарушения;
- правовое регулирование основных видов налоговых правонарушений и определение мер ответственности за них в соответствии с налоговым законодательством РФ;
- актуальные проблемы законодательства о налоговой ответственности;
- вопросы совершенствования законодательства о налоговой ответственности.

Раздел	Консультант	Подпись, дата	
		Задание выдал	Выполненное задание принял
Введение		10 октября 2025 г. Костин В.Е. (подпись руководителя)	24 октября 2025 г. Костин В.Е. (подпись руководителя)
Сущность налоговой ответственности в РФ		24 октября 2025 г. Костин В.Е. (подпись руководителя)	10 ноября 2025 г. Костин В.Е. (подпись руководителя)
Основания привлечения к налоговой ответственности		10 ноября 2025 г. Костин В.Е. (подпись руководителя)	24 ноября 2025 г. Костин В.Е. (подпись руководителя)
Проблемы и перспективы развития законодательства о налоговой ответственности		24 ноября 2025 г. Костин В.Е. (подпись руководителя)	22 декабря 2025 г. Костин В.Е. (подпись руководителя)
Заключение		22 декабря 2025 г. Костин В.Е. (подпись руководителя)	15 января 2026 г. Костин В.Е. (подпись руководителя)

6. Консультанты по работе, с указанием относящихся к ним разделов работы

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ.....	5
1 Сущность налоговой ответственности в РФ.....	9
1.1 Понятие налоговой ответственности и ее место в системе финансово-правовой ответственности.....	9
1.2 История возникновения ответственности за нарушение налогового законодательства.....	14
2 Основания привлечения к налоговой ответственности.....	20
2.1 Понятие, признаки и элементы состава налогового правонарушения.....	20
2.2 Правовое регулирование основных видов налоговых правонарушений и определение мер ответственности за них в соответствии с налоговым законодательством РФ.....	30
3 Проблемы и перспективы развития законодательства о налоговой ответственности.....	45
3.1 Актуальные проблемы законодательства о налоговой ответственности...	45
3.2 Вопросы совершенствования законодательства о налоговой ответственности.....	50
ЗАКЛЮЧЕНИЕ.....	55
СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ.....	58

ВВЕДЕНИЕ

В современном мире на государство возложено большое количество задач и функций. Для того чтобы их исполнять, необходимы средства. Финансовая устойчивость государства во многом определяется регулярным поступлением денежных ресурсов в бюджетную систему всех уровней. Именно государственная казна формирует основу для функционирования жизненно важных сфер страны. Особая ответственность возложена на налоговую систему: она не только формирует доходную часть бюджета и внебюджетных фондов на правовой основе, но и выступает инструментом макроэкономического регулирования.

Главной причиной, из-за которой налогоплательщики уплачивают налоги и сборы, является не правовая культура или осознание своего собственного долга перед государством, а меры принуждения, которые налагаются на налогоплательщика в случае выявления неуплаты налогов и сборов.

Налоговая система любого правового государства не может функционировать без института ответственности. Правовое регулирование ответственности за нарушение порядка реализации налоговых отношений относится к объектам законодательства о налогах и сборах и составляет институт налогового права.

В п. 4 ст. 23 НК РФ¹ определено, что налогоплательщик (плательщик сборов) несет ответственность в соответствии с законодательством за невыполнение или ненадлежащее выполнение возложенных на него обязанностей.

За нарушения налогового законодательства законом предусмотрена юридическая ответственность. Она выражается в применении к виновным лицам принудительных карательных мер, которые реализуются строго в

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.11.2025). // Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.

предусмотренных нормативно-правовых актах случаях и в определённом законодательством порядке.

Согласно данным МВД РФ ФКУ, в январе-декабре 2024 года зарегистрировано 4 639 налоговых преступлений (-6 %), в январе-ноябре 2025 года зарегистрировано 4529¹ налоговых преступлений.

За январь-октябрь 2024 года объем налоговых санкций составил 783 млрд. рублей – такие данные содержатся в статистике ФНС. Это в 2,5 раза больше, чем за аналогичный период 2023 года: 297 млрд. Основную часть начислений составили пени – 735 млрд рублей (в 2023 – 243 млрд), остальное пришлось на штрафы.

Содержание проблемы экономической безопасности в России формируется под влиянием специфики современной социально-экономической ситуации. Обеспечение экономической безопасности выступает в качестве одной из базовых государственных функций, реализация которой обусловлена комплексом действующих внутренних и внешних факторов.

С точки зрения государства, неуплата налога представляет собой правонарушение, затрагивающее как публичные интересы (права государства), так и законные интересы третьих лиц. Соответственно, применение мер налоговой ответственности является для государства не только правом, но и прямой обязанностью.

Актуальность выбранной темы определяется высокой социально-экономической значимостью проблемы нарушений налогового законодательства, которые провоцируют дефицит бюджетных средств на всех уровнях управления.

Объектом исследования дипломной работы являются общественные отношения, складывающиеся в сфере юридической ответственности за налоговые правонарушения.

¹ Статистика преступности в Российской Федерации / Официальный сайт Управления МВД России по Пензенской области. – URL: <https://мвд.рф/> (дата обращения: 05.12.2025).

Предметом выступают нормы налогового и иного законодательства, научная и учебная литература, отражающая различные аспекты юридической ответственности за налоговые правонарушения.

Целью данного исследования является комплексная характеристика общих положений о налоговой ответственности, проблемах и путей их решения.

Для достижения поставленной цели в исследовании решаются следующие задачи:

- охарактеризовать понятие налоговой ответственности и ее место в системе финансово-правовой ответственности;
- рассмотреть историю возникновения ответственности за нарушение налогового законодательства;
- проанализировать понятие, признаки и элементы состава налогового правонарушения;
- изучить правовое регулирование основных видов налоговых правонарушений и мер ответственности за них в соответствии с налоговым законодательством РФ;
- выявить актуальные проблемы законодательства о налоговой ответственности;
- определить вопросы совершенствования законодательства о налоговой ответственности.

Методологическую основу исследования составили диалектический подход с использованием общих и специальных методов научного познания; системный подход; анализ; синтез; диалектический и другие общенаучные методы научного познания: аналогия, индукция и дедукция; специальные методы исследования: исторический, сравнительно-правовой, системно-аналитический и др.

Теоретическим проблемам налоговой ответственности значительное внимание уделяли в своих работах: А. А. Гогин, Е. В. Ерохина,

А. Е. Кайшев, В. А. Кинсбургская, Д. В. Матвеева, Е. Ю. Сабитова, С. М. Саргсян, М. М. Шадурская, А. А. Шилкин и др.

Нормативно базой исследования послужили общепризнанные принципы и нормы международного права, Конституция Российской Федерации, Налоговый кодекс Российской Федерации, федеральные законы и подзаконные акты, административное законодательство Российской Федерации, ведомственные и межведомственные нормативные акты, иные нормативные источники касающиеся рассматриваемой проблематики.

Работа состоит из вводной части, трех глав, которые содержат по два подпункта, заключения и списка литературы.

1 Сущность налоговой ответственности в РФ

1.1 Понятие налоговой ответственности и её место в системе финансово-правовой ответственности

Юридическую ответственность за совершение налоговых правонарушений несут организации и физические лица, достигшие шестнадцатилетнего возраста.

Конституция Российской Федерации (ст. 57) устанавливает всеобщее обязательство граждан: каждый обязан вносить в бюджет законно установленные налоги и сборы.¹

Уклонение от уплаты налогов и сборов представляет собой противоправное деяние, которое создает существенные риски для финансовой системы государства. Несвоевременное или неполное поступление налоговых платежей в государственные фонды может привести к нарушению сбалансированности бюджетной системы страны, несоблюдению принципов правового регулирования финансовых отношений, а также к возникновению социальной нестабильности. Налоги и сборы представляют собой обязательные безвозмездные платежи, взимаемые государством с физических и юридических лиц в установленном законом размере и порядке. Их ключевая роль заключается в формировании доходной базы бюджетной системы и обеспечении финансовой устойчивости государства.²

Налоговая ответственность служит механизмом обеспечения соблюдения налогового законодательства и поддержания финансовой стабильности государства, а также является способом воздействия на

¹ Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

² Сабитова Е. Ю. Понятие, признаки и виды налоговой ответственности / Е. Ю. Сабитова // Вестник Челябинского государственного университета. – 2021. – Т. 6. – № 3. – С. 28.

нарушителя налогового законодательства через применение санкций, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации.¹

Вопрос о понятии и сущности налоговой ответственности является дискуссионной проблемой.

Несмотря на активное использование термина «налоговая ответственность» в научной литературе по налоговому праву, в Налоговом кодексе РФ отсутствует его легальное определение. Более того, термин «налоговая ответственность» упоминается в Налоговом кодексе РФ лишь единожды, в п. 8 ст. 101, который устанавливает требования к содержанию решения о привлечении к ответственности за совершение налогового правонарушения. Указанный правоприменительный акт должен содержать собственно решение о привлечении налогоплательщика к налоговой ответственности за конкретные налоговые правонарушения с указанием статей Налогового кодекса РФ, предусматривающих данные правонарушения, и применяемые меры ответственности.

Термин «налоговая ответственность» в Налоговом кодексе РФ является синонимом термину «ответственность за совершение налоговых правонарушений». Последний применяется в соответствии с гл. 15 Налогового кодекса РФ к физическим лицам и организациям, совершившим налоговое правонарушение.

В современной юридической науке существует несколько подходов к пониманию правовой природы налоговой ответственности.²

В доктрине налогового права сложились разнонаправленные подходы к определению сущности налоговой ответственности. Часть исследователей трактуют ее как комплексный правовой институт, интегрирующий различные виды юридической ответственности – прежде всего административную и уголовную.

¹ Выстропов Д. А. Сущность налоговой ответственности / Д. А. Выстропов, Д. Д. Белозерова. // Молодой ученый. – 2025. – № 11. – С. 136.

² Яковлева Е. С. Понятие налоговой ответственности / Е. С. Яковлева. // Молодой ученый. – 2024. – № 20. – С. 454.

С.Г. Пепеляев развивает нетрадиционную концепцию, отказываясь рассматривать налоговую ответственность как узкоотраслевой феномен. В его интеграции она предстает синтетическим институтом, объединяющим нормы разных отраслей права, призванные охранять налоговые правоотношения. Ключевой тезис: выбор мер воздействия за нарушение налогового законодательства обусловлен степенью тяжести правонарушения и его юридической квалификацией.¹

В.М. Малиновская, Ю.А. Крохина рассматривают налоговую ответственность в качестве составной части финансовой ответственности. Они подчёркивают, что она наступает за нарушение налогового законодательства, имеет имущественный характер и направлена на восстановление нарушенных прав государства.² Специфика такой ответственности заключается в особой нормативной базе (НК РФ), процессуальном порядке и субъектах (налогоплательщики, налоговые агенты).

В работах И. И. Кучерова подчёркивается, что налоговая ответственность, будучи составной частью финансовой ответственности, имеет трёхкомпонентную структуру. Она включает ответственность за совершение собственно налоговых правонарушений; ответственность за нарушения налогового законодательства, связанные с перемещением товаров через таможенную границу; ответственность банков за неисполнение требований налогового законодательства.³

Ряд исследователей (В.А. Кинсбургская, Д.Н. Бахрах, Е.В. Овчарова) отстаивают позицию, согласно которой налоговая ответственность по своей природе является разновидностью административной ответственности.⁴ Они аргументируют это тем, что штрафные санкции, применяемые за налоговые

¹ Пепеляев С. Г. Налоговое право: Учебник / С. Г. Пепеляев. – М.: Юрист. 2003. – С. 118.

² Крохина Ю. А. Налоговое право России: учеб. для вузов / Ю. А. Крохина. – М., 2005. – С. 487.

³ Кучеров И. И. Налоговое право России: Курс лекций / И. И. Кучеров. – Москва: Учеб.-консульт. центр «ЮрИнфоР», 2019. – С. 117.

⁴ Кинсбургская В. А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах / В. А. Кинсбургская. – М., 2013. – С. 102.

правонарушения, относятся к мерам административно-правового характера, а их применение осуществляется в рамках административной юрисдикции. Подобного мнения придерживается также Д. В. Тютин, который характеризует налоговую ответственность как вид административной ответственности.¹

А.А. Гогин аргументирует самостоятельный характер налоговой ответственности как особого вида юридической ответственности. Ключевой тезис его концепции – признание отраслевой специфики данного института. Эта позиция контрастирует с распространенными в науке подходами, в рамках которых налоговую ответственность либо отжествляют с административной, либо рассматривают как элемент более широкой категории – финансовой ответственности.²

К. М. Купрякова обосновывает самостоятельный характер налоговой ответственности, ссылаясь на положения Налогового кодекса РФ. В частности, она указывает на раздел VI НК РФ «Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение» как на нормативное подтверждение данной позиции.³

Таким образом, на основании анализа научных подходов можно сформулировать развернутое определение налоговой ответственности и выделить ее ключевые признаки. Налоговая ответственность – это особый вид юридической ответственности, установленный налоговым законодательством (прежде всего НК РФ), который наступает для субъекта в случае совершения налогового правонарушения. Она выражается в применении к нарушителю мер государственного принуждения, влекущих неблагоприятные имущественные и иные последствия.

Институт налоговой ответственности занимает важное место в системе российского права. Он не является исключительным явлением, а

¹ Тютин Д. В. Налоговое право: курс лекций / Д. В. Тютин. – М.: РАП; Эксмо, 2009. – С. 276.

² Гогин А. А. Теоретико-правовые вопросы налоговой ответственности: дис. канд.юрид.наук / А. А. Гогин. – Самара. 2002. - С. 117.

³ Кайшев А. Е. О правовой природе налоговой ответственности / А. Е. Кайшев. // Право и государство: теория и практика. – 2017. – № 1. – С. 85.

представляет собой закономерный и объективный феномен, обусловленный динамикой общественных отношений. Налоговое право, как одна из ключевых областей правового регулирования, требует постоянного обновления и адаптации к меняющимся условиям, что в свою очередь порождает необходимость в эффективном механизме налоговой ответственности.

Налоговая ответственность включает в себя совокупность правовых предписаний, которые содержатся в различных нормативно-правовых актах. Основным документом, регулирующим налоговые отношения в России, является Налоговый кодекс РФ. Однако, несмотря на его значимость, невозможно в рамках одного нормативного акта учесть все аспекты и нюансы налогового регулирования. Это связано с тем, что налоговые отношения охватывают широкий спектр общественных отношений, которые постоянно изменяются и развиваются. Одной из сложностей в регулировании налоговой ответственности является различная степень общественной опасности налоговых правонарушений. Налоговые правонарушения могут варьироваться от незначительных нарушений до серьезных преступлений. Это разнообразие требует комплексного подхода к охране материальных норм, что невозможно осуществить в рамках одной отрасли права.

Проблема правовой природы финансово-правовой ответственности тесно связана с определением места налоговой ответственности в системе юридической ответственности. Важно различать эти понятия, так как они не тождественны.

С точки зрения отраслевого регулирования, финансово-правовая ответственность обладает более широким предметным охватом, нежели налоговая. Ее сфера действия распространяется не только на нарушения налогового законодательства, но и на противоправные действия в области бюджетного регулирования, нарушения норм банковского права, правонарушения в сфере денежного обращения и т.д.

Таким образом, налоговая ответственность представляет собой самостоятельный вид юридической ответственности. Ее суть заключается в применении к лицу, нарушившему нормы налогового законодательства, мер государственного принуждения, которые сопряжены с имущественными обременениями для правонарушителя. В Налоговом кодексе РФ отсутствует определение понятия «налоговая ответственность», но используется термин «ответственность за совершение налоговых правонарушений». Эффективная система налоговой ответственности способствует соблюдению законодательства, увеличению налоговых поступлений и укреплению доверия к финансовым органам государства. В общем, понимание и соблюдение налоговой ответственности играет важную роль в поддержании финансовой стабильности и экономического развития страны.

1.2 История возникновения ответственности за нарушение налогового законодательства

Ответственность за налоговые преступления в России претерпевала изменения по мере развития законодательства о налогах и сборах, что отразилось в правовых нормах, так и в уголовно-правовой доктрине. Данные изменения связаны с проведением экономических реформ, развитием налоговой системы и постоянным совершенствованием механизмов противодействия уклонению от уплаты налогов и сборов.

В процессе формирования Древнерусского государства произошел постепенный переход от архаичной практики сбора дани к упорядоченной системе налогов и сборов. Одновременно складывались механизмы принуждения к уплате обязательных платежей – первые санкционные инструменты, зафиксированные в Псковских и Новгородских судных грамотах.

При правлении А.М. Романова (1645-1676 гг.) система налогообложения в Русском царстве претерпевала значительные изменения в связи с укреплением централизованной власти и формированием абсолютной монархии. Данные бюджета преобразования процентов были штраф направлены штраф на упорядочение рублѣй фискальной занижение системы, рамках увеличение ответом доходов пунктом казны механизмы и усиление более контроля новых над контроля населением.¹

Утверждение Соборного уложения 1649 года (Уложение царя Алексея Михайловича) создало правовую основу для централизации государственного управления, в том числе в фискальной сфере. В истории российского государства важным этапом стало учреждение в 1655 году Приказа счетных дел – административного исполнительного органа, который сыграл ключевую роль в упорядочивании учета и контроля государственных доходов и расходов. Создание этого органа стало ответом на необходимость более эффективного управления финансами, что было особенно актуально в условиях растущих потребностей государства. был призван осуществлять ревизии, контролировать налоговые правонарушения и отслеживать расходование денежных средств, полученных от взыскания задолженностей и конфискации имущества. Это означало, что государство начало систематически подходить к вопросам учета своих финансов, что стало основой для формирования более прозрачной и эффективной налоговой системы.²

С учреждением Приказа счетных дел система наказаний за налоговые правонарушения приобрела четкую иерархическую структуру. В этот период меры ответственности значительно ужесточились. Наказания варьировались от имущественных до телесных, в зависимости от статуса правонарушителя и тяжести совершенного деяния. Особое внимание уделялось должностным

¹ Балабанов В. О. Об истории ответственности за налоговые преступления в России / В. О. Балабанов. // Юридические науки. – 2021. – № 6. – С. 116.

² Дерябина Е. С. История государства и права России (IX в. – февраль 1917 г.): учебное пособие / Е. С. Дерябина, И. К. Советов. – Пермь, 2021. – С. 84.

лицам, уполномоченным на сбор налогов. Для них предусматривались более жесткие меры ответственности, включая возможность применения смертной казни за особо тяжкие преступления. Это свидетельствовало о том, что государство серьезно относилось к вопросам налогового контроля и готово было применять самые строгие меры для поддержания финансовой дисциплины.

Во второй половине XIX – начало XX столетий началось новое формирование института ответственности за налоговые преступления. Важным шагом стала налоговая реформа 1881-1885 годов. В её рамках произошли существенные изменения такие как: устранение несовременных видов взыскиваемых налогов и сборов (например соляной налог), создание нового органа, который специализировался на сборе налогов – податной службы, отвечавшей за учет и сбор налогов на местах. К причинам создания данной службы относят: восполнение государственной казны, контроль за исполнением налоговых норм в соответствии с новой реформой.¹

Таким образом, налоговая реформа 1881-1885 гг. и учреждение податной службы стали поворотным моментом в становлении института налоговой ответственности в России, обеспечив переход к более прозрачной и управляемой системе сбора налогов.

В Российской империи важным шагом в борьбе с уклонением от уплаты налогов стало усовершенствованное положение 1845 года, которое в 1885 и 1903 году было дополнено новыми нормами.² Эти документы содержали конкретные составы налоговых преступлений, что позволило четко определить, какие действия квалифицируются как нарушение налогового законодательства. Согласно статьям 327 и 328 Уголовного уложения 1903 года, наказание ожидало тех, кто умышленно предоставлял в отчетах и балансах ложные сведения, что в свою очередь приводило к

¹ Клейменова М. О. Налоговое право: учебное пособие / М. О. Клейменова. – М.: «Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. – С. 6.

² Самигуллин В. И. Развитие норм ответственности за нарушения в области финансов, налогов и сборов в отечественном праве / В. И. Самигуллин. // Молодой ученый. – 2025. – № 17. – С. 175.

уменьшению сумм, подлежащих уплате в бюджет.¹ Эти статьи подчеркивали важность прозрачности и честности в финансовых отчетах, что особенно касалось предприятий, стремившихся сохранить свою репутацию и выполнять обязательства перед государством

Октябрьская революция 1917 года кардинально изменила подход к налоговой политике в России. С национализацией промышленных предприятий и запретом частной собственности фактически исчезли объекты, которые могли бы облагаться налогами. Промышленность, перешедшая в руки государства, больше не приносила доходов в привычной форме, а частные предприниматели, как класс, были практически ликвидированы. В таких условиях государство столкнулось с необходимостью поиска новых источников финансирования.

В условиях военного коммунизма, который был введен для обеспечения нужд Красной армии и населения в условиях Гражданской войны, был разработан механизм продразверстки. Этот механизм представлял собой принудительный сбор сельскохозяйственной продукции с крестьян, что стало новым способом обеспечения государственного бюджета. Продразверстка позволяла государству контролировать распределение ресурсов и обеспечивать продовольствием городское население и армию, однако она также вызывала недовольство среди крестьян, что приводило к сопротивлению и восстаниям.²

В период НЭП была введена новая система налогов, но после признания его неэффективным в 1926 году, интерес к борьбе с налоговыми преступлениями снизился.

В советское время не существовало законов, которые наказывали за уклонение от уплаты обязательных платежей, таких как налоги. Уголовный кодекс содержал только статью 152, которая карала предприятия за

¹ Уголовное уложение 1903 года // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. – 2017. – № 7 (35). – С. 222-245 (Утратило силу).

² Орлов Р. Н. История развития законодательства об ответственности за налоговые правонарушения / Р. Н. Орлов. // Молодой ученый. – 2024. – № 23. – С. 513.

завышение показателей или искажение отчетов о выполнении плана, но не устанавливала ответственность за уклонение от платежей.

В 1960 году в УК РСФСР произошли изменения, которые повлияли на ситуацию.¹ Введен новый налог, связанный с несоблюдением требований по декларированию доходов. Не предоставление декларации о доходах или подача декларации с искаженными данными после наложения административного взыскания может повлечь за собой исправительные работы на срок до двух лет или штраф от двухсот до одной тысячи рублей. Введение этой новой меры помогло бороться с налоговыми нарушениями и укрепило финансовую дисциплину в стране.

В 1960 году в УК РСФСР ввели налог на уклонение от подачи декларации о доходах. За нарушение предусмотрены исправительные работы или штраф.

В течение существования СССР изменения в экономике приводили к изменениям в уголовном законодательстве. Законодатели постоянно меняют нормы, касающиеся ответственности за налоговые преступления, чтобы поддерживать фискальную дисциплину в современных условиях. С 1986 по 1994 годы в кодекс добавлялись статьи о различных преступлениях. В 1991 году была создана глава «Хозяйственные преступления», которая затрагивает различные виды противоправной деятельности, включая ценовые махинации, уклонение от налогов и незаконный бизнес.

После распада СССР в России началось создание нового налогового законодательства, чтобы адаптироваться к рыночной экономике. Одним из ключевых результатов этой работы стало принятие Налогового кодекса РФ в 1998 году, который содержит информацию о налоговых правонарушениях и ответственности за них.

В 1996 году был принят новый Уголовный кодекс РФ, в котором были выделены два вида налоговых преступлений: для физических лиц и для

¹ Уголовный кодекс РСФСР (утв. ВС РСФСР 27.10.1960) (ред. от 30.07.1996) // Ведомости ВС РСФСР. – 1960. – № 40. – Ст. 591. (Утратил силу).

организаций.¹ В современных условиях была создана более точная система ответственности за налоговые преступления.

В 2003 году были внесены изменения в законодательство о налоговых преступлениях, включая новые составы преступлений и институт освобождения от уголовной ответственности. Реформа 2003 года ужесточила репрессивные меры и добавила стимулирующие элементы в налоговой области.

В итоге следует учитывать, что эволюция налогового законодательства в России от XIX века до советского периода отражает изменения в экономической и политической ситуации, а также в подходах к ответственности за налоговые преступления. Приоритеты и подходы к налоговой политике менялись в зависимости от обстоятельств.

¹ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 17.11.2025) // Собрание законодательства РФ. - 1996. - № 25. - Ст. 2954.

2 Основания привлечения к налоговой ответственности

2.1 Понятие, признаки и элементы состава налогового правонарушения

Теория права однозначно определяет первопричину юридической ответственности – совершение противоправного поступка. Когда субъект нарушает закреплённые законом нормы и предписания, государство вправе задействовать механизмы правового принуждения для восстановления правопорядка. Иными словами, без противоправного деяния обязанного субъекта применение государственно-правовых мер принуждения невозможно. Именно такое поведение выступает необходимым и достаточным основанием для их использования.

Законодательство определяет налоговое правонарушение как противоправное поведение субъекта налоговых отношений, сопряжённое с виной.¹ Речь идет о любом действии или бездействии, нарушающем нормы налогового законодательства. Круг лиц, которые могут совершить такое правонарушение, включает налогоплательщиков, налоговых агентов и иных участников правоотношений. При этом факт правонарушения служит основанием для применения мер ответственности, закреплённых в Налоговом кодексе РФ.

Налоговые правонарушения представляют собой серьёзную угрозу для функционирования государства и общества в целом. Степень и характер угрозы во многом определяются посягательством на конституционно установленную обязанность граждан уплачивать налоги и сборы. Эта обязанность выходит за рамки формального требования, она реализует публичный интерес общества, что последовательно отражено в нормах налогового права.

¹ Булгакова Л. С. Налоговое право в определениях, таблицах и схемах : учебное пособие / Л. С. Булгакова, О. А. Гуреева, В. В. Фирсов. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский юридический институт (филиал) Университета прокуратуры Российской Федерации, 2023. – С. 21.

Налоги являются основным инструментом, с помощью которого государство финансирует свои функции и обеспечивает выполнение социальных обязательств. Уплата налогов – это не только обязанность каждого гражданина, но и проявление его гражданской ответственности. Когда граждане уклоняются от уплаты налогов, они не просто нарушают закон, но и ставят под угрозу общественные интересы. Уменьшение налоговых поступлений в бюджетную систему приводит к нехватке средств для финансирования государственных программ, социальной помощи, образования, здравоохранения и других важных сфер жизни общества. Это создает цепную реакцию, которая может привести к серьезным экономическим и социальным последствиям.

Таким образом, налоговые правонарушения представляют собой серьезную угрозу для общественной безопасности и стабильности. Обязанность граждан уплачивать налоги – это не только юридическая норма, но и основа общественного порядка, на которой строится функционирование государства.

Из приведенного определения налогового правонарушения вытекает ряд основополагающих юридических признаков, присущих налоговым правоотношениям:

1) Противоправность деяния. Налоговое правонарушение всегда представляет собой нарушение норм, закрепленных в законодательстве о налогах и сборах. Законодатель четко ограничивает круг налоговых правонарушений. Это означает, что даже если действие (или бездействие) формально соответствует признакам составов правонарушений из глав 16 и 18 НК РФ, оно не будет считаться налоговым правонарушением, если не нарушает законодательство о налогах и сборах.¹

С точки зрения формы проявления, противоправное деяние дифференцируется на два вида: действие, характеризующееся активными

¹ Ерохина Е. В. Юридическая ответственность за налоговые правонарушения / Е. В. Ерохина, Н. А. Бикалова. // Исследования молодых ученых : материалы XXIII Междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2021 г.). – Казань : Молодой ученый, 2021. – С. 13.

волевыми проявлениями, и бездействие, выражающееся в пассивном невыполнении нормативно предписанных обязанностей.

Виновность. Закон предусматривает два возможных варианта совершения налоговых правонарушений: умышленно или по неосторожности.

2) Налоговый кодекс РФ всегда закрепляет конкретную форму вины в составе каждого налогового правонарушения. Это принципиально, так как отсутствие вины исключает ответственность, даже если действия лица объективно противоречат закону. Так например, несвоевременное представление налоговой декларации из-за тяжелой болезни налогоплательщика не влечет наложение штрафа.

Во-вторых, виновность – налоговое правонарушение совершается виновно (умышленно или по неосторожности). Форма вины является обязательным признаком налогового правонарушения, поскольку тот или иной ее вид всегда содержится в нормах НК РФ, определяющих состав правонарушений. Даже если действия (или бездействия) формально нарушают налоговое законодательство, отсутствие вины исключает возможность наложения штрафа или иных мер принуждения. Данное положение прямо закреплено в ст. 109 НК РФ, где указано, что лицо не может быть привлечено к ответственности за налоговое правонарушение при отсутствии вины. Это соответствует общему принципу юридической ответственности. Тяжелая болезнь налогоплательщика, приведшая к непредставлению налоговой декларации в законодательно установленный срок, исключает вину лица в нарушении. В связи с этим применение штрафных санкций не допускается.

Например, непредставление налоговой декларации в установленный законом срок в результате тяжелой болезни налогоплательщика не влечет

взыскания штрафа, так как налогоплательщик не виновен в допущенном им нарушении требований нормативного акта.¹

3) Причинение вреда. Деяние признается противоправным лишь тогда, когда оно: влечет за собой негативные последствия (ущерб, нарушение прав и т.д.), находится в прямой причинно-следственной связи с этими последствиями. На практике это означает, что нельзя квалифицировать действие как налоговое правонарушение, если не доказано, что именно оно привело к вредным результатам. Так при применении п. 1. ст. 122 НК РФ, требуется доказать, что неуплата налога стала прямым следствием противоправных действий – например, занижение налоговой базы. Без подтверждения этой причинно-следственной связи привлечение к ответственности недопустимо.

4) Наказуемость деяния. За совершение налогового правонарушения закон предусматривает применение санкций к нарушителю. Само по себе противоправное поведение не может считаться налоговым правонарушением, если за него не предусмотрена ответственность в Налоговом кодексе РФ.

Налоговое законодательство играет ключевую роль в функционировании экономики любой страны. Оно не только регулирует отношения между налогоплательщиками и государством, но и обеспечивает поступление бюджетных средств, необходимых для реализации социальных программ и развития инфраструктуры. Однако, как и в любой другой сфере, в налоговом праве могут возникать правонарушения, которые требуют четкой квалификации и понимания их состава.

Все правонарушения в сфере налогового законодательства имеют общие признаки, которые позволяют определить их как таковые. Хотя эти признаки объединяют все налоговые правонарушения, каждое конкретное деяние имеет индивидуальный фактический состав, который и становится

¹ Ширкин А. А. Налоговые правонарушения. Основные признаки / А. А. Ширкин, А. Б. Назарова. // Закон и право. – 2020. – № 2. – С. 59.

основанием для привлечения к ответственности. Индивидуальный фактический состав налогового правонарушения включает в себя уникальные обстоятельства, которые необходимо учитывать для квалификации конкретного деяния. Эти обстоятельства могут варьироваться в зависимости от ситуации. Иными словами, общая характеристика налогового правонарушения дополняется набором специфических обстоятельств, которые в совокупности образуют основания юридической ответственности по каждому отдельному случаю.

Согласно статье 106 НК РФ и общей теории права, состав налогового правонарушения образуют четыре взаимосвязанных элемента: объект, объективная сторона, субъект и субъективная сторона. Отсутствие хотя бы одного из этих элементов исключает привлечение лица к налоговой ответственности.

Согласно положениям теории права, объект правонарушения представляет собой те ценности и блага, на которые направлено противоправное деяние и которым в результате причиняется ущерб. Прежде всего речь идет об общественных отношениях, находящихся под правовой защитой и регулируемых законодательством.

В случае налоговых правонарушений объектом выступают специфические общественные отношения, а именно те, что регулируются нормами налогового законодательства. Отличительная черта таких правонарушений заключается в подрыве публично-правового порядка в сфере налогообложения, что влечет ущерб фискальным интересам государства.¹

В теории права принято выделять два уровня объекта налогового правонарушения:

¹ Салмина С. В. Правовые основы финансовых отношений: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность» / С. В. Салмина, Ю. И. Селивановская, А. М. Туфетулов, Э. Н. Хисамутдинова. – Казань, 2024. – С. 72.

1) общий объект – это совокупность всех охраняемых законом общественных отношений в сфере налогов и сборов. Это фундаментальный уровень, охватывающий всю систему налоговых правоотношений в целом;

2) непосредственный объект – конкретные материальные либо процессуальные правоотношения, на которые непосредственно направлено противоправное посягательство. К ним относятся:

- правоотношения, связанные с исчислением и уплатой налогов;
- правоотношения в сфере налогового контроля (в том числе проведение налоговых проверок);
- иные конкретные виды налоговых правоотношений.

Объективная сторона правонарушения – это совокупность признаков, характеризующих внешнюю сторону деяния (действия или бездействия). Она показывает, где, когда, каким способом совершено правонарушение, и какие наступили последствия в результате его совершения.

Под объективной стороной налогового правонарушения понимается законодательно зафиксированная конструкция, которая описывает внешнее проявление противоправного поведения через систему закреплённых законом признаков.

Ее структурные компоненты образуют неразрывную логическую цепочку:

- сначала происходит противоправное деяние, выраженное в действие или бездействии, нарушающее налоговое законодательство;
- затем наступают негативные последствия (например, такие как: ущерб доходам государства, нарушение функционирования бюджетной системы и т.д.);

– между этими элементами должна существовать причинно-следственная связь (доказанная зависимость последствий от конкретного деяния).¹

Специфика налоговых правонарушений в том, что они чаще проявляются через бездействие (например, неисполнение обязанностей, возложенных законом на налогоплательщиков). Однако возможны и активные формы проявления противоправного поведения (например, сознательное уклонение от регистрации в налоговом органе).²

В налоговом законодательстве объективная сторона правонарушения может включать не только обязательные, но и факультативные признаки. Они не входят в базовый состав налогового правонарушения, но при этом существенно влияют на его квалификацию и размер ответственности. Среди них:

– Систематичность. Имеется ввиду многократное совершение однородных нарушений за установленный период (например, п. 2 ст. 120, п. 2 ст. 129.2 НК РФ).

– Повторность. Совершение аналогичного налогового правонарушения в течении календарного года, это влечет увеличение штрафа (например, п. 2 ст. 129.1 НК РФ).

– Время совершения – является ключевым фактором для установления налогового периода, в рамках которого произошло налоговое правонарушение, а также для корректного расчета налоговой санкции.

Таким образом, факультативные (дополнительные) признаки не входят в обязательный состав налогового правонарушения, но играют существенную роль в правоприменительной практике.

¹ Залибекова Д. З. Учебное пособие (курс лекций) по дисциплине «Налоговое право» для направления подготовки «Юриспруденция», профилей «Гражданское право», «Уголовное право» / Д. З. Залибекова. – Махачкала: ДГУНХ, 2020. – С. 62.

² Коняшина Е. Н. Налоговые правонарушения: правовая характеристика / Е. Н. Коняшина, С. А. Рузметов. // Молодой ученый. – 2021. – № 34. – С. 132.

С юридической точки зрения субъект правонарушения – это правоспособное и деликтоспособное лицо, чье поведение квалифицируется как противоправное.

Ответственность за совершение налогового правонарушения несут только организации и физические лица (ст. 107 НК РФ).¹

Субъект налогового правонарушения – это лицо, которое совершило противоправное деяние в сфере налогообложения и может быть привлечено к ответственности в соответствии с законодательством. Чтобы к лицу могли быть применены меры налоговой ответственности, оно должно обладать определенным набором юридически значимых признаков.

Так среди физических лиц выделяют две категории участников налоговых отношений:

1) Налогоплательщики и налоговые агенты – это лица, обязанные исчислять, удерживать и перечислять налоги.

2) Должностные лица – это лица, выполняющие управленческие и контрольные функции в сфере налогообложения.

К условиям привлечения к ответственности относятся:

1) возрастной порог – не менее 16 лет;

2) вменяемость – это способность осознать и контролировать собственные поступки. При признании лица невменяемым исключается его уголовная ответственность за совершенные деяния. Причина в том, что в момент совершения деяния он не мог осознанно принимать решения или управлять своим поведением. Отсутствие у физического лица в момент совершения налогового правонарушения способности отдавать себе отчет в своих действиях или руководить своими действиями является согласно подп. 2 п. 1 ст. 111 НК РФ обстоятельством, исключающим вину физического лица в совершении налогового правонарушения.

¹ Вассалатий Ж. В. Субъект налоговых преступлений / Ж. В. Вассалатий, Р. А. Берсенов. // Молодой ученый. – 2023. – № 10. – С. 68.

Также в отдельных случаях значение имеет дополнительный признак – статус должностного лица и др.

Субъектами ответственности за налоговые правонарушения выступают также организации.¹ Организации – юридические лица, образованные в соответствии с законодательством Российской Федерации (российские организации), а также иностранные юридические лица, компании и другие корпоративные образования, обладающие гражданской правоспособностью, созданные в соответствии с законодательством иностранных государств, международные организации, филиалы и представительства указанных иностранных лиц и международных организаций, созданные на территории Российской Федерации (иностранная организация).

Однако необходимо учитывать, что привлечение организации к административной ответственности за совершение налогового правонарушения не освобождает ее должностных лиц при наличии соответствующих оснований от административной, уголовной и иной ответственности, предусмотренной законами Российской Федерации (п. 4 ст. 108 НК РФ).

Субъективная сторона правонарушения это комплекс признаков, раскрывающих внутреннюю, психическую составляющую противоправного деяния. Она отражает, как правонарушитель осознавал свои действия и относится к их последствиям.

Ключевой элемент субъективной стороны – это вина. Без нее деяние не может считаться налоговым правонарушением и не влечет ответственности (ст. 109 НК РФ). Иными словами, чтобы привлечь лицо к налоговой ответственности, нужно доказать наличие вины.

¹ Шадурская М. М. Налоговая система Российской Федерации: учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2020. – С. 71.

Согласно ст. 110 НК РФ, вина может проявляться в двух формах: умысел и неосторожность.¹

Налоговое правонарушение признается совершенным умышленно, если лицо, его совершившее, осознавало противоправный характер своих действий (бездействия), желало либо сознательно допускало наступление вредных последствий таких действий (бездействия) (например, намеренное занижение налоговой базы, сознательное непредставление налоговой декларации и др.).

Налоговое правонарушение признается совершенным по неосторожности, если лицо, его совершившее, не осознавало противоправного характера своих действий (бездействия) либо вредного характера последствий, возникших вследствие этих действий (бездействия), хотя должно было и могло это осознавать (например, ошибка в расчетах из-за недостаточной квалификации бухгалтера и др.).

Вина организации в совершении налогового правонарушения определяется в зависимости от вины ее должностных лиц либо ее представителей, действия (бездействие) которых обусловили совершение данного налогового правонарушения.

Отсутствие хотя бы одного из перечисленных элементов исключает возможность привлечения лица к налоговой ответственности. Это подчеркивает важность детального анализа каждого случая нарушения.

При этом налоговым законодательством предусмотрены обстоятельства, исключающие ответственность (ст. 111 НК РФ):

1) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, вследствие стихийного бедствия или других чрезвычайных и непреодолимых обстоятельств;

2) совершение деяния, содержащего признаки налогового правонарушения, физическим лицом, находившимся в момент его

¹ Задрин А. С. Выявление субъективной стороны налогового преступления / А. С. Задрин. // Молодой ученый. – 2018. – № 46. – С. 146.

совершения в состоянии, при котором это лицо не могло отдавать себе отчета в своих действиях или руководить ими вследствие болезненного состояния;

3) выполнение налогоплательщиком письменных разъяснений о порядке исчисления, уплаты налога (сбора, страховых взносов) или по иным вопросам применения законодательства о налогах и сборах, данных ему либо неопределенному кругу лиц финансовым, налоговым или другим уполномоченным органом государственной власти (уполномоченным должностным лицом этого органа) в пределах его компетенции, мотивированного мнения налогового органа, направленного ему в ходе проведения налогового мониторинга.

Таким образом, налоговое правонарушение – это виновно совершённое противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента или иного лица, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность. Ключевыми признаками налогового правонарушения являются противоправность, виновность, наказуемость, причинение вреда. Состав налогового правонарушения образуют четыре обязательных элемента: объект, объективная сторона, субъект и субъективная сторона. Их совокупность служит юридическим основанием для привлечения лица к налоговой ответственности; отсутствие хотя бы одного элемента исключает возможность применения санкций.

2.2 Правовое регулирование основных видов налоговых правонарушений и определение мер ответственности за них в соответствии с налоговым законодательством РФ

Государство следит за тем, чтобы все налоги платились вовремя и полностью. За нарушение налогового законодательства предусмотрены

штрафы и другие меры ответственности по закону.¹ В Законе о правонарушениях в России есть специальный раздел о административных нарушениях.², Уголовном кодексе РФ³.

Ответственность за налоговое правонарушение возлагается исключительно в соответствии с Налоговым кодексом.

В разделе 16 Налогового кодекса перечислены виды налоговых нарушений.

Разные виды налоговых правонарушений влекут за собой разный уровень ответственности.⁴

Согласно п. 1 ст. 114 НК РФ, мера ответственности выражается в наложении на виновное лицо налоговой санкции. При этом п. 2 этой же статьи указывает на то, что в качестве санкции применяется наложение на виновника денежного взыскания. Конкретные размеры штрафа установлены в гл. 16 и 18 НК РФ.

Кроме того при наличии хотя бы одного смягчающего ответственность обстоятельства размер штрафа подлежит уменьшению не меньше, чем в два раза по сравнению с размером, установленным НК РФ.

А также при наличии обстоятельств, отягчающих ответственность размер штрафа увеличивается на 100 процентов.

Статья 116 НК РФ предусматривает ответственность за нарушение порядка постановки на учет в налоговом органе, а именно в соответствии с частью 1 данной статьи нарушение налогоплательщиком установленного НК РФ срока подачи заявления о постановке на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ, влечет взыскание штрафа в размере 10 тысяч рублей. Пункт 2 статьи 161 НК РФ предусматривает

¹ Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.11.2025) // Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.

² Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 29.12.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2026) // Собрание законодательства РФ. - 2002. - № 1 (ч. 1). - Ст. 1.

³ Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 29.12.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.01.2026) // Собрание законодательства РФ. - 1996. - № 25. - Ст. 2954.

⁴ Матвеева Д. В. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение / Д. В. Матвеева. // Форум молодых ученых. – 2020. – № 4. – С. 199.

ответственность за ведение деятельности организацией или индивидуальным предпринимателем без постановки на учет в налоговом органе по основаниям, предусмотренным НК РФ, что влечет взыскание штрафа в размере 10 процентов от доходов, полученных в течение указанного времени в результате такой деятельности, но не менее 40 тысяч рублей.¹

Статьей 119 НК РФ предусмотрена ответственность за непредставление налоговой декларации. В пункте 1 данной статьи указано, что непредставление в установленный законодательством о налогах и сборах срок налоговой декларации (расчета по страховым взносам) в налоговый орган по месту учета, расчета сумм выплаченных иностранным организациям доходов и удержанных налогов за прошедший отчетный (налоговый) период в налоговый орган по месту нахождения налогового агента, влечет взыскание штрафа в размере 5 процентов не уплаченной (не перечисленной) в установленный законодательством о налогах и сборах срок суммы налога (страховых взносов), подлежащей уплате (доплате, перечислению) на основании данной налоговой декларации (расчета), за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для ее представления, но не более 30 процентов указанной суммы и не менее 1000 рублей. Пунктом 2 ст. 119 НК РФ установлена ответственность за непредставление управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества в налоговый орган по месту учета в установленный законодательством о налогах и сборах срок, что наказывается штрафом в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления.

Статья 119.1 НК РФ устанавливает ответственность несоблюдение порядка представления налоговой декларации (расчета) в электронной форме

¹ Козырин А. Н. Налоговое право: учебник для бакалавриата / А. Н. Козырин. – М. : Изд. дом Высшей школы экономики, 2021. – С. 420.

в случаях, предусмотренных НК РФ и предусматривает ответственность в виде взыскания штрафа в размере 200 рублей.

Статьей 119.2 НК РФ предусмотрена ответственность за представление в налоговый орган управляющим товарищем, ответственным за ведение налогового учета, расчета финансового результата инвестиционного товарищества, содержащего недостоверные сведения, что влечет взыскание штрафа в размере сорока тысяч рублей. За те же деяния, совершенные умышленно взыскивается штраф в размере восьмидесяти тысяч рублей (пункт 2 статьи 119.2 НК РФ).

Статья 120 НК РФ предусматривает ответственность за грубое нарушение правил учета доходов и (или) расходов и (или) объектов налогообложения, если эти деяния совершены в течение одного налогового периода, при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного пунктом 2 статьи 120 НК РФ, в виде взыскания штрафа в размере десяти тысяч рублей.¹ При этом те же деяния, если они совершены в течение более одного налогового периода, влекут взыскание штрафа в размере тридцати тысяч рублей (пункт 2 статьи 120 НК РФ). В случае совершения тех же деяний, но если они повлекли занижение налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), это влечет взыскание штрафа в размере двадцати процентов от суммы неуплаченного налога (страховых взносов), но не менее сорока тысяч рублей (пункт 3 статьи 120 НК РФ).

Статья 122 НК РФ предполагает ответственность в виде взыскания штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов) за неуплату или неполную уплату сумм налога (сбора, страховых взносов) в результате занижения налоговой базы (базы для исчисления страховых взносов), иного неправильного исчисления налога (сбора, страховых взносов) или

¹ Бутузова А. С. Анализ ответственности за совершение налоговых правонарушений в России, Франции, Германии / А. С. Бутузова, С. П. Королева. // International Journal of Humanities and Natural Sciences. – 2019. – № 5-4. – С. 165.

других неправомерных действий (бездействия), если такое деяние не содержит признаков налоговых правонарушений, предусмотренных статьями 129.3 и 129.5 НК РФ.¹ Пунктом 3 установлена ответственность в виде взыскания штрафа в размере 40 процентов от неуплаченной суммы налога (сбора, страховых взносов) за совершение тех же деяний умышленно.

При этом не признается правонарушением неуплата или неполная уплата налога (сбора, страховых взносов) в случае, если у налогоплательщика (плательщика сбора, страховых взносов) со дня, на который приходится установленный НК РФ срок уплаты налога (сбора, страховых взносов), до дня вынесения решения о привлечении к ответственности за правонарушение, предусмотренное пунктом 1 статьи, 122 НК РФ непрерывно имелись положительное сальдо единого налогового счета и (или) суммы денежных средств, зачтенные в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса), в размере, достаточном для полной или частичной уплаты налога. В этом случае налогоплательщик (плательщик сбора, страховых взносов) освобождается от предусмотренной настоящей статьей ответственности в части, соответствующей указанному положительному сальдо единого налогового счета и (или) сумме денежных средств, зачтенной в счет исполнения предстоящей обязанности по уплате конкретного налога (сбора, страхового взноса).

Статьей 122.1 НК РФ установлена ответственность в виде взыскания штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога за сообщение участником консолидированной группы налогоплательщиков ответственному участнику этой группы недостоверных данных (несообщение данных), приведшее к неуплате или неполной уплате налога на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков ее

¹ Романова К. Е. Неуплата налогов как угроза экономической безопасности государства / К. Е. Романова. // Молодой ученый. – 2025. – № 3. – С. 187.

ответственным участником. При этом в случае совершения данного правонарушения умышленно размер штрафа увеличивается до 40 процентов (пункт 2 статьи 122.1 НК РФ).

Статьей 123 НК РФ предусмотрена ответственность за Неправомерное удержание и (или) перечисление (неполное удержание и (или) перечисление) в установленный НК РФ срок сумм налога, подлежащего удержанию и перечислению налоговым агентом, что влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от суммы, подлежащей удержанию и (или) перечислению.¹ При этом налоговый агент может быть освобожден от ответственности, предусмотренной настоящей статьей, при одновременном выполнении следующих условий: налоговый расчет (расчет по налогу) представлен в налоговый орган в установленный срок; в налоговом расчете (расчете по налогу) отсутствуют факты неотражения или неполноты отражения сведений и (или) ошибки, приводящие к занижению суммы налога, подлежащей перечислению в бюджетную систему РФ; налоговым агентом исполнена обязанность по перечислению суммы налога до момента, когда ему стало известно об обнаружении налоговым органом факта несвоевременного перечисления суммы налога или о назначении выездной налоговой проверки по такому налогу за соответствующий налоговый период.

За несоблюдение установленного НК РФ порядка владения, пользования и (или) распоряжения имуществом, на которое наложен арест или в отношении которого налоговым органом приняты обеспечительные меры в виде залога либо в виде запрета на отчуждение (передачу в залог) имущества лица без согласия налогового органа предусмотрена ответственность статьей 125 НК РФ в виде взыскания штрафа в размере 30 тысяч рублей.

¹ Ларина Ю. Д. Виды юридической ответственности за правонарушения в области налогов и сборов / Ю. Д. Ларина, Е. В. Шепелева. // Молодой ученый. – 2022. – № 50. – С. 270.

Статья 126 НК РФ устанавливает ответственность за непредставление налоговому органу сведений, необходимых для осуществления налогового контроля. Пункт 1 – непредставление документов и (или) иных сведений в установленный срок влечёт штраф в размере 200 рублей за каждый непредставленный документ.¹ Пункт 1.1 – непредставление документов, подтверждающих размер прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании, либо представление таких документов с недостоверными сведениями влечёт штраф с контролирующего лица в размере 500 000 рублей.

Пункт 1.1-1 – непредставление документов, истребуемых в соответствии с пунктом 1 статьи 25.14-1 НК РФ, либо представление таких документов с недостоверными сведениями влечёт штраф с контролирующего лица в размере 1 миллиона рублей. Пункт 1.2 – непредставление налоговым агентом в установленный срок расчёта сумм налога на доходы физических лиц влечёт штраф с налогового агента в размере 1 000 рублей за каждый полный или неполный месяц со дня, установленного для его представления. Пункт 2 – непредставление в срок сведений о налогоплательщике, отказ представить документы по запросу налогового органа или представление документов с недостоверными сведениями влечет штраф для организации или индивидуального предпринимателя 10 000 рублей, для физического лица, не являющегося индивидуальным предпринимателем, – 1 000 рублей.

Статья 126.1 НК РФ устанавливает штраф в размере 500 рублей за каждый представленный документ, содержащий недостоверные сведения, если деяние не содержит признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьей 126.2 Кодекса. При этом налоговый агент может быть освобожден от ответственности в случае, если им самостоятельно выявлены ошибки и представлены налоговому органу уточненные

¹ Саргсян С. М. Ответственность за налоговые правонарушения / С. М. Саргсян. // Актуальные проблемы права : материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Москва, ноябрь 2015 г.). – Москва : Буки-Веди, 2015. – С. 88.

документы до момента, когда налоговый агент узнал об обнаружении налоговым органом недостоверности содержащихся в представленных им документах сведений.¹

Статья 126.2 устанавливает штраф в размере 20 процентов от суммы налога, неправомерно полученного налогоплательщиком в связи с предоставлением инвестиционного налогового вычета и (или) налогового вычета на долгосрочные сбережения граждан в упрощенном порядке на основании представленных налоговым агентом или негосударственным пенсионным фондом недостоверных сведений за представление налоговым агентом или негосударственным пенсионным фондом налоговому органу недостоверных сведений в рамках процедуры получения налогоплательщиками инвестиционных налоговых вычетов или налоговых вычетов на долгосрочные сбережения граждан в упрощенном порядке. Но налоговый агент или негосударственный пенсионный фонд освобождаются от ответственности, в случае, если ими самостоятельно выявлены ошибки и уточненные сведения представлены налоговому органу до момента, когда налоговый агент или негосударственный пенсионный фонд узнали об обнаружении налоговым органом недостоверности представленных налоговым агентом или негосударственным пенсионным фондом сведений.

Статья 126.3 Налогового кодекса РФ (НК РФ) предусматривает штраф в размере 20% от суммы налога, неправомерно полученного налогоплательщиком, в связи с предоставлением социального налогового вычета в упрощенном порядке на основании представленных организациями и индивидуальными предпринимателями недостоверных сведений, если организации и индивидуальные предприниматели предоставляют налоговому органу недостоверные сведения о расходах за оказанные услуги. Нарушение происходит в рамках процедуры получения

¹ Федорова Т. В. Ответственность налогоплательщика за непредоставление документов, запрашиваемых налоговым органом / Т. В. Федорова. // Молодой ученый. – 2024. – № 32. – С. 58.

социальных налоговых вычетов в упрощённом порядке. Но также организации и индивидуальные предприниматели освобождаются от ответственности, в случае, если ими самостоятельно выявлены ошибки и уточненные документы представлены налоговому органу до момента, когда соответствующие организации и индивидуальные предприниматели узнали об обнаружении налоговым органом недостоверности представленных сведений.

Статья 128 НК РФ устанавливает штрафы для лиц, вызываемых по делу о налоговом правонарушении в качестве свидетеля: 1000 рублей – за неявку или уклонение от явки без уважительных причин (пункт 1); 3000 рублей – за неправомерный отказ от дачи показаний или дачу заведомо ложных показаний (пункт 2).

Статья 129 НК РФ устанавливает штрафы за отказ эксперта, переводчика или специалиста от участия в проведении налоговой проверки, налогового мониторинга – 500 рублей (пункт 1); дачу экспертом заведомо ложного заключения или осуществление переводчиком заведомо ложного перевода – 5 000 рублей (пункт 2).

Статья 129.1 НК РФ устанавливает штрафы за неправомерное несообщение сведений налоговому органу. За первое нарушение – 5 000 рублей (пункт 1). За повторное нарушение в течение календарного года – 20 000 рублей (пункт 2). Для налогоплательщика-иностранной организации (иностранной структуры без образования юридического лица) – 50 000 рублей (пункт 2.1). Для налогоплательщика – физического лица (непредставление сообщения из пункта 2.1, 2.2 статьи 23 НК РФ) – 20% от неуплаченной суммы налога в отношении объекта недвижимого имущества и (или) транспортного средства (пункт 3).¹

Статьей 129.2 НК РФ предусмотрена ответственность за нарушение порядка регистрации в налоговом органе объекта налогообложения налогом

¹ Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для СПО / Ю. А. Крохина. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – С. 264.

на игорный бизнес либо порядка регистрации изменений количества объектов налогообложения, что влечет взыскание штрафа в трехкратном размере ставки налога на игорный бизнес, установленной для соответствующего объекта налогообложения. В случае совершения тех же деяний более одного раза штраф увеличивается о шестикратного размера (пункт 2).

Статья 129.3 НК РФ устанавливает ответственность в виде штрафа в размере неуплаченной суммы налога, но не менее 500 000 рублей за неуплату или неполную уплату налогоплательщиком сумм налога в результате применения в целях налогообложения в контролируемых сделках (за исключением сделок, признаваемых контролируемыми сделками в соответствии с пунктом 2 статьи 105.14 настоящего Кодекса) коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с коммерческими и (или) финансовыми условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми. Пункт 1.2 данной статьи устанавливает штраф в размере 40% от неуплаченной суммы налога, но не менее 30 000 рублей, за неуплату налога в результате применения в контролируемых сделках коммерческих и (или) финансовых условий, не сопоставимых с условиями сделок между лицами, не являющимися взаимозависимыми.

В статье 129.4 НК РФ предусмотрена ответственность в виде штрафа в размере 100 000 рублей за неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, совершенных в календарном году, или представление налогоплательщиком в налоговый орган уведомления о контролируемых сделках, содержащего недостоверные сведения.

Статьей 129.5 НК РФ установлена ответственность за неуплату или неполную уплату контролирующим лицом, являющимся налогоплательщиком – физическим лицом или организацией, сумм налога в результате невключения в налоговую базу доли прибыли контролируемой иностранной компании в виде взыскания штрафа в размере 20 процентов от

суммы неуплаченного налога в отношении прибыли контролируемой иностранной компании, подлежащей включению в налоговую базу по налогу на доходы физических лиц для контролирующих лиц, являющихся налогоплательщиками – физическими лицами, налоговую базу по налогу на прибыль организаций для контролирующих лиц, являющихся налогоплательщиками – организациями, но не менее 100 000 рублей.

В статье 129.6 НК РФ предусмотрена ответственность за неправомерное непредставление в установленный срок контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях за календарный год или представление контролирующим лицом в налоговый орган уведомления о контролируемых иностранных компаниях, содержащего недостоверные сведения в виде штрафа в размере 500 000 рублей по каждой контролируемой иностранной компании. Пункт 2 данной статьи влечет взыскание штрафа в размере 50 000 рублей в отношении каждой иностранной организации за неправомерное непредставление в установленный срок налогоплательщиком в налоговый орган уведомления об участии в иностранных организациях или представление уведомления об участии в иностранных организациях, содержащего недостоверные сведения.

Статья 129.7 НК РФ устанавливает штрафы для организаций финансового рынка за непредставление или представление неполной или недостоверной информации. Пункт 1 – за непредставление в срок информации, предусмотренной пунктом 1 статьи 142.2 НК РФ, штраф составляет 300 000 рублей. Пункт 2 – за невключение информации в отношении отдельного клиента, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, штраф – 50 000 рублей за каждый факт такого нарушения. Пункт 3 – за представление организацией финансового рынка неполной или недостоверной информации штраф – 25 000 рублей за каждый факт такого нарушения. Пункт 4 – за умышленное совершение нарушений,

предусмотренных пунктами 2 или 3 статьи, штраф – 100 000 рублей за каждый факт такого нарушения. При этом организация финансового рынка может быть освобождена от ответственности, предусмотренной пунктами 2 и 3 настоящей статьи, если совершение ею налогового правонарушения обусловлено совершением клиентом организации финансового рынка деяния, предусмотренного статьями 129.7-1 НК РФ. Данные положения применяются при отсутствии признаков налогового правонарушения, предусмотренного статьями 129.8 НК РФ.

Статьей 129.7-1 НК РФ предусмотрена ответственность за представление клиентом организации финансового рынка неполной или недостоверной информации в отношении самого себя, выгодоприобретателя и (или) лиц, прямо или косвенно их контролирующих, запрашиваемой организацией финансового рынка, что влечет взыскание штрафа с клиента организации финансового рынка – физического лица в размере 10 000 рублей, с клиента организации финансового рынка – юридического лица в размере 25 000 рублей за каждый факт такого нарушения в отношении каждого заключенного между клиентом и организацией финансового рынка договора, предусматривающего оказание финансовых услуг. В случае совершения данного деяния умышленно, то взыскание штрафа увеличивается в два раза.

В статье 129.8 НК РФ предполагается ответственность в виде штрафа в размере 50 000 рублей за непринятие мер в отношении каждого клиента, выгодоприобретателя либо лица, прямо или косвенно их контролирующего за нарушение организацией финансового рынка порядка установления налогового резидентства клиентов организации финансового рынка, выгодоприобретателей и лиц, прямо или косвенно их контролирующих, путем непринятия мер, установленных статьей 142.4 НК РФ.

Статья 129.9 НК РФ устанавливает ответственность за неправомерное непредставление в установленный срок уведомления об участии в международной группе компаний или представление уведомления об

участии в международной группе компаний, содержащего недостоверные сведения, что влечет взыскание штрафа в размере 500 000 рублей за каждый факт такого нарушения.

Статьей 129.10 НК РФ предусмотрено наказание за неправомерное непредставление в установленный срок странового отчета или представление странового отчета, содержащего недостоверные сведения в виде штрафа в размере 1 000 000 рублей.

В статье 129.11 НК РФ установлена ответственность за непредставление в установленный срок налогоплательщиком национальной документации – штраф в размере 1 000 000 рублей (пункт 1); непредставление в установленный срок налогоплательщиком глобальной документации – штраф в размере 1 000 000 рублей (пункт 2); непредставление в установленный срок налогоплательщиком документации относительно конкретной сделки (группы однородных сделок) – штраф в размере 500 000 рублей (пункт 3); непредставление в установленный срок сведений из консолидированной финансовой отчетности международной группы компаний, финансовой отчетности участника международной группы компаний или представление недостоверных сведений из консолидированной финансовой отчетности международной группы компаний, финансовой отчетности участника международной группы компаний – штраф в размере 1 000 000 рублей.

Статья 129.12 НК РФ предусматривает ответственность в виде штрафа в размере одной стопятидесятой ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, но не более 0,2 процента за каждый календарный день просрочки за нарушение срока перечисления налога (сбора, страховых взносов, авансового платежа, единого налогового платежа, пеней, штрафа) местной администрацией, организацией федеральной почтовой связи или многофункциональным центром предоставления государственных и муниципальных услуг.

Статья 129.13 НК РФ устанавливает штраф за нарушение порядка и (или) сроков передачи налогоплательщиками сведений о произведённых расчётах при реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). Пункт 1 – нарушение, связанное с получением дохода от реализации товаров, которые облагаются налогом на профессиональный доход, влечёт штраф в размере 20% от суммы расчёта. Пункт 2 – те же деяния, совершённые повторно в течение шести месяцев, влекут штраф в размере суммы расчёта.

Статья 129.14 НК РФ предусматривает ответственность в виде штрафа в размере 20 процентов от суммы такого расчета, но не менее 200 рублей за каждый расчет, сведения о котором не переданы в налоговый орган за нарушение порядка и (или) сроков передачи сведений о произведенных расчетах операторами электронных площадок и кредитными организациями.

Статья 129.15 НК РФ устанавливает ответственность за нарушение уполномоченной кредитной организацией порядка и (или) сроков передачи в налоговый орган информации об операциях по счетам, о переводах электронных денежных средств, а также информации о комиссии за проведение операций по расчетам с использованием платежных карт (эквайринг) в виде штрафа в размере 20 процентов от суммы не уплаченного в связи с таким нарушением налога, но не менее 200 рублей (пункт 1). За нарушение уполномоченной кредитной организацией порядка и (или) сроков передачи в налоговый орган полученной от налогоплательщика информации о суммах и видах выплаченных доходов физических лиц (облагаемых и необлагаемых налогом), суммах стандартных и профессиональных налоговых вычетов, уменьшающих налоговую базу, об исчисленных, удержанных и о перечисленных суммах налога на доходы физических лиц в отношении этих доходов, а также информации, полученной от организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих специальный

налоговый режим, о суммах выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом обложения страховыми взносами, в том числе о суммах, не подлежащих обложению страховыми взносами, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты, предусмотрено наложение штрафа в размере 500 рублей за каждый факт такого нарушения.

За несообщение в установленный срок оператором майнинговой инфраструктуры в налоговый орган сведений, предусмотренных статьей 86.5 НК РФ, предусмотрена ответственность статьей 129.16 НК РФ в виде взыскания штрафа в размере 40 тысяч рублей.

Таким образом, налоговая юридическая ответственность за правонарушения в области налогов и сборов наступает за совершенное налоговое правонарушение, указанное в 16 главе НК РФ.

3 Проблемы и перспективы развития законодательства о налоговой ответственности

3.1 Актуальные проблемы законодательства о налоговой ответственности

Налоговая ответственность – это важный аспект правовой системы, однако, несмотря на его значимость, до сих пор не существует четкого и однозначного определения данного понятия. Это создает множество проблем как для налогоплательщиков, так и для органов, осуществляющих контроль за соблюдением налогового законодательства. На практике налоговая ответственность часто подменяется понятиями административной или финансовой ответственности. Это приводит к правовой неопределенности, когда налогоплательщики не всегда могут точно определить, какие последствия их ожидают в случае нарушения налогового законодательства. В результате, отсутствие четкого определения термина «налоговая ответственность» создает правовую неопределенность, которая требует научного анализа и разрешения.¹ Согласно базовым принципам юридической ответственности, никто не может быть дважды привлечен к ответственности за одно и то же правонарушение. Однако на практике это правило нередко нарушается. Например, юридические лица и индивидуальные предприниматели могут одновременно привлекаться как к уголовной, так и к налоговой ответственности за уклонение от уплаты налогов. Это приводит к ситуации, когда одно и то же правонарушение может влечь за собой несколько видов ответственности, что противоречит принципам правосудия. Отсутствие четкой дефиниции налоговой ответственности создает сложности в правоприменении. Налоговые органы могут трактовать закон по-разному, что приводит к неравномерному

¹ Бойкова А. В. Актуальные проблемы налоговой ответственности / А. В. Бойкова. // Молодой ученый. – 2021. – № 26. – С. 146.

применению норм и, как следствие, к правовым спорам. Налогоплательщики, не понимая, какие действия могут повлечь за собой ответственность, рискуют столкнуться с непредсказуемыми последствиями.

В связи с вышеизложенным, становится очевидной необходимость научного разрешения вопроса о налоговой ответственности. Это может включать в себя разработку четких критериев, позволяющих разграничить налоговую ответственность от других видов ответственности. Также важно создать механизмы, которые бы обеспечивали защиту прав налогоплательщиков и гарантировали соблюдение принципа, согласно которому никто не может быть дважды привлечен к ответственности за одно и то же правонарушение.

Главной задачей законодателя при регулировании института налоговой ответственности является создание непротиворечивых правовых норм, которые будут взаимно дополнять друг друга. Это включает в себя не только разработку новых норм, но и приведение существующих в соответствие с изменениями в налоговом законодательстве и общественными потребностями. Важно, чтобы все нормы были логически связаны и обеспечивали единый подход к регулированию налоговых отношений.

Главной задачей законодателя при регулировании института налоговой ответственности является создание непротиворечивых правовых норм, которые будут взаимно дополнять друг друга. Это включает в себя не только разработку новых норм, но и приведение существующих в соответствие с изменениями в налоговом законодательстве и общественными потребностями. Важно, чтобы все нормы были логически связаны и обеспечивали единый подход к регулированию налоговых отношений.

Развитие рыночных отношений требует быстрой адаптации налогового законодательства к новым условиям. Проблема законодателя заключается не

в количестве новых законов, а в их корректировке существующих нормативов.

Основная проблема заключается в несовершенстве законов о налогах из-за постоянных изменений и неопределенности формулировок, что приводит к правовым конфликтам и противоречивым судебным решениям.

Игорь Клепицкий подчеркивает важность оптимизации налогообложения в условиях сложного налогового законодательства и правил учета и отчетности в России.¹

Одной из сложностей в правоприменении налогового законодательства является наличие множества смежных составов налоговых правонарушений в НК РФ, которые имеют сходную природу и пересекающиеся признаки. Это затрудняет квалификацию деяний и требует внимательного разграничения норм. Ключевые пары смежных составов включают ст. 119 и ст. 126, ст. 120 и п. 1 ст. 122, п. 2 ст. 126 и ст. 129.1 НК РФ.²

Часто возникают споры при применении статьи 119 НК РФ о «Непредставлении налоговой декларации». Основные проблемы связаны с отсутствием описи вложения, техническими ошибками и опечатками в декларации.

Возникают проблемы с привлечением организаций к ответственности за несообщение информации о создании отдельного подразделения из-за различий в определениях в разных законах и неопределенности в нормах ответственности.

¹ Клепицкий И. А. Оптимизация налогообложения в контексте уголовного права: проблемы теории и практики / И. А. Клепицкий // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2018. – №11. – С. 22.

² Исаханов А. Р. Актуальные проблемы квалификации налоговых правонарушений / А. Р. Исаханов. // Молодой ученый. – 2024. – № 35. – С. 75.

Одной из проблем является нечеткое разграничение между налоговыми правонарушениями, административными нарушениями и уголовными преступлениями.¹

Налоговые правонарушения, административные правонарушения и налоговые преступления трудно отличить друг от друга из-за размера ущерба и общественной опасности. Это может привести к ошибочному обвинению или избежанию наказания за серьезные нарушения.

Некоторые правонарушения указаны и в НК РФ, и в КоАП РФ.

– несоблюдение срока регистрации в налоговой инспекции (статьи 116 и 117 Налогового кодекса РФ и статья 15.3 Кодекса об административных правонарушениях РФ).

– отсутствие информации для налогового контроля (ст. 126 НК РФ и ст. 15.6 КоАП РФ).²

Это также создаёт риск двойного привлечения к ответственности за одно деяние.

С развитием интернет-технологий и внедрением автоматизированных систем, например, АИС «Налог-4» и АСК НДС, улучшилась выявляемость налоговых нарушений. Однако это также привело к появлению новых вызовов, таких как:

– киберугрозы, такие как хакерские атаки и DDoS-атаки, могут угрожать конфиденциальности данных налогоплательщиков и привести к финансовым потерям.

– иногда возникают технические проблемы, которые приводят к ошибочным срабатываниям и блокировкам. Причиной могут быть ошибки в алгоритмах, неправильные настройки систем, сложности современных ИТ-инфраструктур и другие факторы.

¹ Сидорова Е. С. Актуальные проблемы юридической ответственности в сфере налогообложения / Е. С. Сидорова. // Образование и право. – 2021. – № 4. – С. 177.

² Зинов П. А. Пробелы ответственности в сфере налоговых правонарушений / П. А. Зинов. // Международный научный журнал «ВЕСТНИК НАУКИ». – 2024. – № 2. – С. 310.

– регулирование цифровых бизнес-моделей, включая маркетплейсы, стало более неопределенным из-за отсутствия четких механизмов контроля, ответственности и взаимодействия между платформами, продавцами и налоговыми органами.

– обсуждение законности использования автоматизированных систем в налоговом праве и способы их оспаривания.

Сегодня одной из основных проблем в области налогового регулирования является недостаточный контроль за своевременным уплатой налогов. Возникает риск злоупотреблений со стороны недобросовестных налогоплательщиков из-за низкого уровня привлечения их к ответственности. В 2023 году наблюдается ужесточение мер против таких налогоплательщиков, вплоть до уголовного преследования. Однако действующая модель контроля пока неэффективна, что подтверждает случай суммарной неуплаты налогов в 1 миллиард рублей. Необходимо решить проблему пробелов в налоговой политике.¹

Доказывание вины за умышленное уклонение от уплаты налогов осложняется необходимостью формирования обширной доказательной базы. Сложность заключается в доказывании прямого умысла налогоплательщика и должностных лиц, включая схему уклонения, хронологию действий и осознанность совершаемых противоправных действий.

Современное законодательство о налоговой ответственности в России сталкивается с проблемами в доказывании вины, разграничении правонарушений и преступлений, цифровизации контроля и несовершенстве нормативной базы.

Таким образом, современное законодательство о налоговой ответственности в России сталкивается с рядом актуальных проблем,

¹ Калачёва А. В. Проблемные аспекты налогового законодательства в РФ / А. В. Калачёва. // Молодой ученый. – 2023. – № 48. – С. 342.

которые затрагивают как правоприменительную практику, так и теоретические аспекты. Основные сложности связаны с доказыванием вины, разграничением правонарушений и преступлений, цифровизацией контроля, а также несовершенством нормативной базы.

3.2 Вопросы совершенствования законодательства о налоговой ответственности

Сегодня эффективными методами борьбы с налоговыми правонарушениями и преступлениями являются оптимизация налоговой политики и усиление правового контроля над налоговыми отношениями.

Эти стратегии играют ключевую роль, так как помогают не только реагировать на нарушения, но и искать и устранять их коренные причины.

Современное налоговое законодательство России нуждается в постоянном обновлении для адаптации к изменениям в экономике и обществе.

Необходимо улучшать налоговое законодательство, чтобы улучшить налоговую дисциплину и предотвратить налоговые правонарушения.¹

Можно улучшить налоговое законодательство, внедрив следующие изменения:

- 1) Внесение ряда поправок в Налоговый кодекс РФ, таких как:
 - Изменение в Налоговом кодексе: замена понятия «ответственность за налоговое правонарушение» на «налоговая ответственность»
 - лицо, совершившее налоговое правонарушение, должно нести ответственность перед государством, что включает в себя дополнительные юридические обязанности и меры принуждения.

¹ Тимофеев С. В. Вопросы совершенствования законодательства об ответственности за налоговые правонарушения / С. В. Тимофеев. // Налоги. – 2022. – № 2. – С. 30.

Это изменение направлено на упрощение понимания налоговой ответственности.¹

– Предлагается установить четкое определение объективной стороны правонарушения, указанного в п. 2 ст. 116 Налогового кодекса РФ. «осуществление бизнеса организацией или предпринимателем». Определение предпринимательской деятельности должно четко разграничивать ее от одноразовых сделок или других несистематических действий, не обязательно сопровождающихся получением дохода. Это поможет избежать неопределенностей и конфликтов во время проверки налоговой и применения законодательства.

– Изменения включают внесение в абз. 23 п. 2 ст. 11 НК РФ определения обособленного подразделения как территориально отделенного участка с постоянным рабочим местом: «Обособленное подразделение организации – любое территориально обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудовано хотя бы одно стационарное рабочее место. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. Обособленное место считается созданным с момента создания стационарных рабочих мест. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца». Такие изменения позволят более точно классифицировать обособленные подразделения и упростить процесс их регистрации.

– Закрепление в НК РФ правила, устанавливающего недопустимость отказа налоговыми органами в принятии налоговой декларации или иных документов, представляемых налогоплательщиком. Это правило должно

¹ Адеева Е. А. Проблема привлечения к ответственности за несоблюдение налогового законодательства / Е. А. Адеева. // Вопрос студенческой науки. – 2023. – № 5. – С. 444.

касаться только тех случаев, когда такие ошибки не препятствуют идентификации налогоплательщика и не влияют на сумму налога, подлежащую уплате в бюджет. Следовательно, будут устранены случаи привлечения налогоплательщиков по ст. 119, 126 и 129.1 НК РФ при допущении ими подобных ошибок. Данное изменение значительно упростит процесс взаимодействия налогоплательщиков с налоговыми органами и снизит количество споров, возникающих из-за формальных несоответствий.

– На текущий момент в РФ: нет нормативно закреплённых определений понятий «электронный бизнес», «электронная коммерция» и «интернет-торговля»; отсутствуют критерии, позволяющие однозначно отнести цифровой продукт к категории товаров или услуг. Эти пробелы затрудняют правоприменительную практику и создают неопределённость при налогообложении цифровых продуктов и услуг.

Внесение изменений в Налоговый кодекс РФ улучшит налоговое регулирование, сделает систему более гибкой и повысит доверие к налоговой системе. Упрощение и уточнение понятий, а также создание более гибкой системы взаимодействия между налогоплательщиками и налоговыми органами, позволит не только улучшить правоприменение, но и повысить уровень доверия к налоговой системе.

2) Устранение коллизий законов.

Одной из основных проблем, с которой сталкиваются налоговые органы, является наличие нескольких основополагающих законов, регулирующих различные виды ответственности за налоговые правонарушения. Это создает путаницу в правоприменительной практике и затрудняет работу как налоговых инспекторов, так и налогоплательщиков. Непоследовательность норм и их противоречивость могут приводить к неравному отношению к налогоплательщикам и, как следствие, к снижению уровня доверия к налоговым органам. Для решения этой проблемы необходимо провести систематизацию

законодательства, а также разработать единые подходы к правоприменению. Это позволит не только упростить процесс налогообложения, но и повысить уровень правовой определенности для всех участников налоговых отношений.

3) Внедрение методов анализа больших данных и искусственного интеллекта для выявления нарушений налогового законодательства. С учетом стремительного развития технологий, внедрение методов анализа больших данных и искусственного интеллекта становится неотъемлемой частью налогового администрирования. Алгоритмы машинного обучения могут использоваться для построения моделей, предсказывающих вероятность совершения налоговых правонарушений на основе исторических данных. Это позволит налоговым органам более эффективно выявлять риски и предотвращать налоговые правонарушения.¹

«В ближайшие несколько лет налоговым органам предстоит пережить радикальные процессы цифровой трансформации, иначе мы не сможем обеспечивать необходимый уровень налоговых поступлений», – подчеркнул Мишустин. Это целесообразно для обеспечения необходимого уровня налоговых поступлений. Повсеместное внедрение цифровых технологий сделает выполнение требований налогового законодательства частью естественной среды налогоплательщика, а налоговое администрирование станет почти незаметным. Повышение объемов информационных потоков приведет к полной финансовой прозрачности, и этому нет альтернативы.

4) Развитие внесудебных процедур.

Одним из путей оптимизации налогового контроля является развитие внесудебных процедур. Решение споров без обращения в суд позволяет

¹ Евлоева А. Б. Налоговый контроль в Российской Федерации: актуальные проблемы и пути их решения в условиях цифровизации / А. Б. Евлоева, В. Л. Рыкунова, А. А. Горяйнов. // Национальная безопасность. – 2024. – № 2. – С. 33.

значительно сократить время и ресурсы, затрачиваемые на разрешение конфликтов.

5) Развитие международного налогового права.

В условиях глобализации экономики развитие международного налогового права становится важной задачей. Ключевой целью является выработка согласованных механизмов регулирования трансграничных налоговых отношений. Совместные усилия государств позволяют эффективнее решать такие проблемы, как международное двойное налогообложение и уклонение от налогообложения. Эффективное международное сотрудничество в этой области способствует созданию более справедливых и прозрачных налоговых систем, что, в свою очередь, позволяет улучшить инвестиционный климат и стимулировать экономический рост.

Таким образом, современное налоговое законодательство еще несовершенно и требует доработки, необходимо устранение пробелов и противоречий в нормативно-правовой базе, развитие и модернизация действующего законодательства, соответствующие современным тенденциям роста числа и способов нарушения налогового законодательства. Реализация предлагаемых мер совершенствования будет способствовать повышению его ясности, стабильности, единообразному толкованию и однозначности применения что в конечном итоге позволит значительно снизить количество совершаемых налоговых правонарушений.

ЗАКЛЮЧЕНИЕ

На основании анализа понятий налоговой ответственности, видов налоговых правонарушений, предусмотренных Налоговым кодексом РФ, и характера санкций за нарушения налогового законодательства можно сформулировать следующие ключевые выводы:

В налоговом законодательстве отсутствует официальное определение «налоговой ответственности», но за то используется термин «ответственность за совершение налоговых правонарушений». В учебной литературе налоговая ответственность подразумевает применение особых мер государственного принуждения, влекущих ограничения имущественного характера к нарушителю налоговых норм.

Применение системы налоговой ответственности выступает важным фактором по соблюдению законодательства, наращивания дохода бюджета, укрепления репутации финансовых органов государства.

История развития российского налогового законодательства кроме изменений в экономической политике государства, отражает также эволюцию различных подходов к ответственности за налоговые правонарушения. Если в XIX веке она опиралась на относительно простые нормы, то в советский период превратилось в разветвленную систему с множеством механизмов. В течении всего периода прослеживается системная взаимосвязь между изменениями в налоговой сфере и сдвигами в политике и экономике в стране.

Под налоговым правонарушением понимается виновно совершённое противоправное деяние (действие или бездействие) налогоплательщика, плательщика страховых взносов, налогового агента или иного лица, за которое Налоговым кодексом РФ установлена ответственность.

Налоговые правонарушения характеризуются противоправностью, виновностью, наказуемостью и причинением вреда.

В состав налогового правонарушения входят четыре элемента: объект, объективная сторона, субъект, субъективная сторона.

Мерой налоговой ответственности является взыскание с налогоплательщика налоговой санкции, т. е. штрафа (п. 1,2 ст. 114 НК РФ), размер которого варьируется в зависимости от вида совершенного правонарушения, а также от наличия умысла. Очевидно, что нарушения, совершенные по неосторожности и совершенные умышленно, караются по-разному.

Налоговая юридическая ответственность за правонарушения в области налогов и сборов наступает за совершенное налоговое правонарушение, указанное в 16 главе НК РФ.

Можно выделить следующие проблемы, возникающие при привлечении к налоговой ответственности, которые связаны:

- с доказыванием вины,
- разграничением налоговых правонарушений, административных правонарушений и уголовных преступлений,
- цифровизацией контроля,
- несовершенством нормативной базы.

Современное налоговое законодательство еще несовершенно и требует доработки, необходимо устранение пробелов и противоречий в нормативно-правовой базе, развитие и модернизация действующего законодательства, соответствующие современным тенденциям роста числа и способов нарушения налогового законодательства. Решение названных проблем обеспечивает достижение успеха при выявлении налоговых правонарушений и привлечении за их совершение к ответственности.

Пути решения проблем:

- Внесение ряда поправок в Налоговый кодекс РФ, таких как: внедрение понятий «налоговая ответственность», «обособленное подразделение организации», «электронный бизнес», «электронная коммерция» и «интернет-торговля» и других.

- Устранение коллизий законов, а именно разграничений между налоговыми правонарушениями, административными нарушениями и уголовными преступлениями.

- Внедрение методов анализа больших данных и искусственного интеллекта для выявления нарушений налогового законодательства.

- Развитие внесудебных процедур.

- Развитие международного налогового права.

Реализация предлагаемых мер совершенствования будет способствовать повышению его ясности, стабильности, единообразному толкованию и однозначности применения что в конечном итоге позволит значительно снизить количество совершаемых налоговых правонарушений.

СПИСОК ИСПОЛЬЗОВАННЫХ ИСТОЧНИКОВ

Нормативно-правовые акты

1. Конституция Российской Федерации (принята всенародным голосованием 12.12.1993 с изменениями, одобренными в ходе общероссийского голосования 01.07.2020). // Официальный интернет-портал правовой информации <http://www.pravo.gov.ru>.

2. Уголовный кодекс Российской Федерации от 13.06.1996 № 63-ФЗ (ред. от 29.12.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 20.01.2026) // Собрание законодательства РФ. - 1996. - № 25. - Ст. 2954.

3. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ (ред. от 28.11.2025) // Собрание законодательства РФ. - 1998. - № 31. - Ст. 3824.

4. Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях от 30.12.2001 № 195-ФЗ (ред. от 29.12.2025) (с изм. и доп., вступ. в силу с 09.01.2026) // Собрание законодательства РФ. - 2002. - № 1 (ч. 1). - Ст. 1.

5. Уголовное уложение 1903 года // Вестник Университета имени О. Е. Кутафина. - 2017. - № 7 (35). - С. 222-245 (Утратило силу).

6. Уголовный кодекс РСФСР (утв. ВС РСФСР 27.10.1960) (ред. от 30.07.1996) // Ведомости ВС РСФСР. - 1960. - № 40. - Ст. 591. (Утратил силу).

Научная и учебная литература

7. Булгакова Л. С. Налоговое право в определениях, таблицах и схемах: учебное пособие / Л. С. Булгакова, О. А. Гуреева, В. В. Фирсов. – Санкт-Петербург: Санкт-Петербургский юридический институт (филиал) Университета прокуратуры Российской Федерации, 2023. – 21 с.

8. Гогин А. А. Теоретико-правовые вопросы налоговой ответственности: дис. канд.юрид.наук / А. А. Гогин. – Самара. 2002. – 117 с.
9. Дерябина Е. С. История государства и права России (IX в. – февраль 1917 г.) : учебное пособие / Е. С. Дерябина, И. К. Советов. – Пермь, 2021. – 84 с.
10. Ерохина Е. В. Юридическая ответственность за налоговые правонарушения / Е. В. Ерохина, Н. А. Бикалова. // Исследования молодых ученых : материалы XXIII Междунар. науч. конф. (г. Казань, октябрь 2021 г.) – Казань : Молодой ученый, 2021. – 13 с.
11. Залибекова Д. З. Учебное пособие (курс лекций) по дисциплине «Налоговое право» для направления подготовки «Юриспруденция», профилей «Гражданское право», «Уголовное право» / Д. З. Залибекова. – Махачкала: ДГУНХ, 2020. – 62 с.
12. Кинсбургская В. А. Ответственность за нарушение законодательства о налогах и сборах / В. А. Кинсбургская. – М., 2013. – 102 с.
13. Клейменова М. О. Налоговое право: Учебное пособие / М. О. Клейменова. – М.: «Московский финансово-промышленный университет «Синергия», 2013. – 6 с.
14. Козырин А. Н. Налоговое право: учебник для бакалавриата / А. Н. Козырин. – М. : Изд. дом Высшей школы экономики, 2021. – 420 с.
15. Крохина Ю. А. Налоговое право России: учеб. для вузов / Ю. А. Крохина. – М., 2005. – 487 с.
16. Крохина Ю. А. Налоговое право: учебник для СПО / Ю. А. Крохина. – Москва : Издательство Юрайт, 2021. – 264 с.
17. Кучеров И. И. Налоговое право России: Курс лекций / И. И. Кучеров. – Москва: Учеб.-консультац. центр «ЮрИнфоР», 2019. – 117 с.
18. Пепеляев С. Г. Налоговое право: учебник / С. Г. Пепеляев. – М.: Юристъ. 2003. – 118 с.

19. Салмина С. В. Правовые основы финансовых отношений: учебное пособие для студентов, обучающихся по направлению 38.05.01 «Экономическая безопасность» / С. В. Салмина, Ю. И. Селивановская, А. М. Туфетулов, Э. Н. Хисамутдинова. – Казань, 2024. – 72 с.

20. Саргсян С. М. Ответственность за налоговые правонарушения / С. М. Саргсян. // Актуальные проблемы права : материалы IV Междунар. науч. конф. (г. Москва, ноябрь 2015 г.). – Москва : Буки-Веди, 2015. – 88 с.

21. Токарев Д. А. Актуальные проблемы налогового права: IV Всероссийская научнопрактическая конференция (Волгоград, 08 декабря 2022 г.): сборник статей / Д. А. Токарев. – Волгоград: Издательство «Сфера». – 182 с.

22. Тютин Д. В. Налоговое право: курс лекций / Д. В. Тютин. – М.: РАП; Эксмо, 2009. – 12 с.

23. Шадурская М. М. Налоговая система Российской Федерации : учебник / М. М. Шадурская, Е. А. Смородина, И. В. Торопова, М. И. Львова, А. Г. Лачихина. – Екатеринбург : Изд-во Урал. ун-та, 2020. – 71 с.

Публикации в научных журналах, сборниках и СМИ

24. Адеева Е. А. Проблема привлечения к ответственности за несоблюдение налогового законодательства / Е. А. Адеева. // Вопрос студенческой науки. – 2023. – № 5. – 444 с.

25. Балабанов В. О. Об истории ответственности за налоговые преступления в России / В. О. Балабанов. // Юридические науки. – 2021. – № 6. – 116 с.

26. Бойкова А. В. Актуальные проблемы налоговой ответственности / А. В. Бойкова. // Молодой ученый. – 2021. – № 26. – 146 с.

27. Бутузова А. С. Анализ ответственности за совершение налоговых правонарушений в России, Франции, Германии / А. С. Бутузова,

С. П. Королева. // International Journal of Humanities and Natural Sciences. – 2019. – № 5-4. – 165 с.

28. Вассалатий Ж. В. Субъект налоговых преступлений / Ж. В. Вассалатий, Р. А. Берсенева. // Молодой ученый. – 2023. – № 10. – 68 с.

29. Выстропов Д. А. Сущность налоговой ответственности / Д. А. Выстропов, Д. Д. Белозерова // Молодой ученый. – 2025. – № 11. – 136 с.

30. Евлоева А. Б. Налоговый контроль в Российской Федерации: актуальные проблемы и пути их решения в условиях цифровизации / А. Б. Евлоева, В. Л. Рыкунова, А. А. Горяйнов. // Национальная безопасность. – 2024. – № 2. – 33 с.

31. Задрин А. С. Выявление субъективной стороны налогового преступления / А. С. Задрин. // Молодой ученый. – 2018. – № 46. – 146 с.

32. Зинов П. А. Пробелы ответственности в сфере налоговых правонарушений / П. А. Зинов. // Международный научный журнал «ВЕСТНИК НАУКИ». – 2024. – № 2. – 310 с.

33. Исаханов А. Р. Актуальные проблемы квалификации налоговых правонарушений / А. Р. Исаханов. // Молодой ученый. – 2024. – № 35. – 75 с.

34. Кайшев А. Е. О правовой природе налоговой ответственности / А. Е. Кайшев. // Право и государство: теория и практика. – 2017. – № 1. – 85 с.

35. Калачёва А. В. Проблемные аспекты налогового законодательства в РФ / А. В. Калачёва. // Молодой ученый. – 2023. – № 48. – 342 с.

36. Клепицкий И. А. Оптимизация налогообложения в контексте уголовного права: проблемы теории и практики / И. А. Клепиницкий // Законы России: опыт, анализ, практика. – 2018. – № 11. – 22 с.

37. Коняшина Е. Н. Налоговые правонарушения: правовая характеристика / Е. Н. Коняшина, С. А. Рузметов. // Молодой ученый. – 2021. – № 34. – 132 с.

38. Ларина Ю. Д. Виды юридической ответственности за правонарушения в области налогов и сборов / Ю. Д. Ларина, Е. В. Шепелева. // Молодой ученый. – 2022. – № 50. – 270 с.

39. Матвеева Д. В. Налоговые правонарушения и ответственность за их совершение / Д. В. Матвеева. // Форум молодых ученых. – 2020. – № 4. – 199 с.

40. Орлов Р. Н. История развития законодательства об ответственности за налоговые правонарушения / Р. Н. Орлов. // Молодой ученый. – 2024. – № 23. – 513 с.

41. Романова К. Е. Неуплата налогов как угроза экономической безопасности государства / К. Е. Романова. // Молодой ученый. – 2025. – № 3. – 187 с.

42. Сабитова Е. Ю. Понятие, признаки и виды налоговой ответственности / Е. Ю. Сабитова // Вестник Челябинского государственного университета. – 2021. – Т. 6. – № 3. – 28 с.

43. Самигуллин В. И. Развитие норм ответственности за нарушения в области финансов, налогов и сборов в отечественном праве / В. И. Самигуллин. // Молодой ученый. – 2025. – № 17. – 175 с.

44. Сидорова Е. С. Актуальные проблемы юридической ответственности в сфере налогообложения / Е. С. Сидорова. // Образование и право. – 2021. – № 4. – 177 с.

45. Тимофеев С. В. Вопросы совершенствования законодательства об ответственности за налоговые правонарушения / С. В. Тимофеев. // Налоги. – 2022. – № 2. – 30 с.

46. Федорова Т. В. Ответственность налогоплательщика за непредоставление документов, запрашиваемых налоговым органом / Т. В. Федорова. // Молодой ученый. – 2024. – № 32. – 58 с.

47. Шилкин А. А. Налоговые правонарушения. Основные признаки / А. А. Шилкин, А. Б. Назарова. // Закон и право. – 2020. – № 2. – 59 с.

48. Яковлева Е. С. Понятие налоговой ответственности / Е. С. Яковлева. // Молодой ученый. – 2024. – № 20. – 454 с.

Источники на электронных носителях

49. Статистика преступности в Российской Федерации / Официальный сайт Управления МВД России по Пензенской области. – URL:<https://мвд.рф/> (дата обращения: 05.12.2025).