

УДК 34

***ОСОБЕННОСТИ НАЛОГОВОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ,  
ОТЛИЧИЕ ОТ ДРУГИХ ВИДОВ ОТВЕТСТВЕННОСТИ<sup>1</sup>***

***Маркина Ю.Н.***

*студент,*

*КГУ им. К.Э. Циолковского*

*Калуга, Россия*

***Колесникова В.А.***

*студент,*

*КГУ им. К.Э. Циолковского*

*Калуга, Россия*

**Аннотация**

Целью написания данной статьи является определение отличий налоговой ответственности как специального правового института, а также выявления особенностей налоговой ответственности от других видов юридической ответственности. Так же в данной статье рассматривается привлечение лиц, совершивших налоговое правонарушение к административной и налоговой ответственности.

**Ключевые слова:** налоговая ответственность, виды юридической ответственности, налоговое правонарушение, штраф.

***FEATURES OF TAX LIABILITY,  
DIFFERENCE FROM OTHER TYPES OF RESPONSIBILITY***

---

<sup>1</sup> Научный руководитель: к.ф.н., доцент кафедры «Юриспруденция» института истории и права Калужского государственного университета имени К.Э. Циолковского Л.Г. Родичев

**Markina Yu.N.**

*student,*

*KSU them. K.E. Tsiolkovsky*

*Kaluga, Russia*

**Kolesnikova V.A.**

*student,*

*KSU them. K.E. Tsiolkovsky*

*Kaluga, Russia*

### **Abstract**

In this article, the authors consider the difference between tax liability and other types of legal liability, as well as the features of tax liability in defense of the specifics of this type of liability.

**Keywords:** tax liability, types of legal liability, tax offense, fine.

В научной литературе термин налоговая ответственность используются как собирательное понятие, которое собирает различные виды юридической ответственности. [4] С юридической же точки зрения, за нарушение налогового законодательства могут применяться меры административной, уголовной и налоговой ответственности. Отметим, что установленная Налоговым кодексом Российской Федерации специальная налоговая ответственность подчеркивает значимость для общественно-государственного регулирования налоговых правоотношений.

Штрафной характер налоговой и административной ответственности за налоговые правонарушения обуславливает двойственность налогово-правовых и административно-правовых институтов ответственности за некриминальные нарушения налогового законодательства. Принимая во

внимание специфику правового характера налоговых правоотношений, реализацию на практике восстановительных санкций, приоритет применения штрафных мер воздействия, вне сомнения, у налоговой ответственности.

Отметим интересную норму права - в соответствии с пунктом 4 статьи 108 НК РФ [2], привлечение организации к налоговой ответственности не освобождает ее должностных лиц, при наличии соответствующих оснований, от административной, уголовной или иной ответственности. Применение этой нормы на практике непосредственно связано с правовым статусом субъектов налоговых правоотношений.

Субъекты налоговых правонарушений - это участники налоговых правоотношений: налогоплательщики, плательщики сборов, налоговые агенты. Ими могут быть как физические, так и юридические лица.

Вместе с тем, согласно главе 15 КоАП РФ [3], субъектами административных правонарушений в сфере налогов и сборов являются должностные лица организаций. При этом они не выступают участниками налоговых правоотношений, не обладают налогово-правовым статусом налогоплательщика, плательщика сборов или налогового агента, но одновременно несут административную ответственность за совершенные нарушения, предусмотренные КоАП РФ.

В российском же уголовном праве действует принцип единства уголовного закона, нарушения налогового законодательства становятся криминальными, если они совершены умышленно и наносят значительный ущерб государству. Именно поэтому основным объектом налоговых преступлений выступают отношения по уплате (перечислению) налогов.

Таким образом, налоговое преступление имеет отличительные черты от налоговых правонарушений, подпадающих под налоговую и административную виды ответственности. Во-первых, обособливается по

основанию неуплаты налогов в крупных размерах, и, во-вторых, наличием умысла правонарушителя. Крупный и особо крупный размер четко определен примечаниями к статьям 198 и 199 УК РФ [1]. Третьим отличительным признаком налогового преступления является сам субъект налогового преступления (налогоплательщик – физическое лицо, либо представитель налогоплательщика – юридического лица, обладающий правом решения экономических вопросов, правом определения финансового результата деятельности).

Общим отличительным признаком привлечения лица к ответственности за нарушение законодательства о налогах и сборах, согласно п. 3 ст. 108 НК РФ [2], является установление факта совершения данного нарушения решением налогового органа, вступившим в силу.

С учетом изложенного, определим юридическую специфику обособленности налоговой ответственности от других видов ответственности, применяемых при налоговых правонарушениях:

1. Положения о налоговой ответственности закреплены в самостоятельном кодифицированном акте федерального уровня – Налоговом Кодексе Российской Федерации.

2. Налоговое законодательство определяет меры ответственности за совершение налоговых правонарушений – налоговые санкции. Согласно п.2 ст. 114 НК РФ [2], налоговые санкции устанавливаются и применяются в виде денежных взысканий (штрафов).

3. Согласно ст. 30, 31 НК РФ [2] налоговые санкции применяются только налоговыми органами РФ.

4. Для налоговой ответственности, как и для любого вида юридической ответственности, характерна специфическая процедура ее применения, которая закреплена в гл.14 НК РФ.

5. Согласно ст. 106 НК РФ [2] самостоятельным фактическим основанием налоговой ответственности является налоговое правонарушение.

В силу наличия в системе налогового законодательства норм, которые регулируют правоотношения по привлечению к налоговой ответственности, можем заключить, что имеем дело со специальным правовым институтом.

### Библиографический список

1. "Уголовный кодекс Российской Федерации" от 13.06.1996 N 63-ФЗ (ред. от 25.03.2022) // КонсультантПлюс, URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_10699/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_10699/) (Дата обращения: 29.04.2022 г.)
2. Налоговый кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 N 146-ФЗ // КонсультантПлюс, URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_19671/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_19671/) (Дата обращения: 29.04.2022 г.)
3. "Кодекс Российской Федерации об административных правонарушениях" от 30.12.2001 N 195-ФЗ (ред. от 16.04.2022) (с изм. и доп., вступ. в силу с 27.04.2022) // КонсультантПлюс, URL: [http://www.consultant.ru/document/cons\\_doc\\_LAW\\_34661/](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_34661/) (Дата обращения: 25.04.2022)
4. Романков А.Н. НАЛОГОВАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ КАК ВИД ЮРИДИЧЕСКОЙ ОТВЕТСТВЕННОСТИ // Вестник СурГУ. 2019. №2 (24). URL: <https://cyberleninka.ru/article/n/nalogovaya-otvetstvennost-kak-vid-yuridicheskoy-otvetstvennosti> (дата обращения: 25.04.2022).

*Оригинальность 76%*